



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2013

V zmysle §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2013. Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2013 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).

A. ZHRNUTIE

- Návrh Záverečného účtu obce bol spracovaný v súlade s požiadavkami súvisiacich zákonov (o.i. zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.) s výnimkou:
 - a. obec nedodrжала povinnosti zákona §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s §16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy čo sa týka lehôt zverejnenia Záverečného účtu (zverejnenie 11 dní namiesto 15 dní pred schválením OcZ),
 - b. konštatujem porušenie zákona č. 583/2004 Zákona o rozpočtovom hospodárení samosprávy – presnejšie paragraf 12, bod 2, ktorý okrem iného stanovuje povinnosť obce „hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu“

V zmysle § 16 ods.10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Kláštor pod Znievom za rok 2013 výrokom:**

- **CELOROČNÉ HOSPODÁRENIE SA SCHVAĽUJE S VÝHRADOU,**

pričom OcZ by malo prijať opatrenia na nápravu nedostatkov súvisiacich s neplnením schváleného rozpočtu v časti 01.1.1. Výdavky verejnej správy (týkajúce sa úhrady výdavkov súvisiacich s údajnými poskytnutím právnych služieb pre obec Kláštor pod Znievom).

B. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:



1. ZÁKONNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p. a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v z.n.p. a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh záverečného účtu obce **spĺňa náležitosti** ustanovené v §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Obec dodržala informačnú povinnosť len čiastočne:

- záverečný účet bol na internetovej stránke obce zverejnený 2.6.2014, to je 11 dní pred plánovaným OcZ, kde bude schvaľovaný (namiesto 15 dní - §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s §16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy),
- záverečný účet bol zverejnený len na obecnej internetovej stránke a nie na úradnej tabuli obce.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa §9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení si k 13.6.2014 splnila povinnosť dať si overiť účtovnú závierku.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ ZOSTAVENIA NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec Kláštor pod Znievom postupovala podľa §16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roku údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce.

V súlade s §16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtu VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy – údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,



bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, finančné usporiadanie finančných vzťahov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, o poskytnutých zárukách jednotlivých príjemcov a údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jej pôsobnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť, neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne platných predpisov a nemá zriadené príspevkové organizácie. Súčasťou návrhu záverečného účtu obce nie je ani hodnotiaca správa o plnení programového rozpočtu obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli **čiasťočne** spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy. Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina a **čiasťočne** trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie.

C. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet obce je v súlade so súvisiacimi zákonmi základný dokument pre hospodárenie obce – realizované výdavky musia byť v súlade so schváleným rozpočtom ap.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 25.01.2013 uznesením č.13/B/2013. Posledná revízia rozpočtu bola schválená dňa 13.12.2013 uznesením č. 6/B1/2013.

Rozpočet bol zostavený v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým sa poskytli prostriedky z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.



Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č.24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v z.n.p.(ďalej len postupy účtovania).

Konštatujem, že tak ako po minulé roky sa rozpočet vo výdavkovej časti nedodrжал, čím došlo k porušeniu súvisiacich zákonov. I napriek tomu, že rozpočet bol vo výdavkovej časti opakovane menený, naposledy v decembri 2014. Prekročenia rozpočtu boli najmä v nasledujúcich oblastiach:

- **Výdavky verejnej správy (OcÚ)** – prekročenie výdavkov o cca. 10.500 eur. Hlavný podiel na tom má úhrada právnych služieb, ktorých poskytnutie je sporné a je to predmet šetrenia obce ako i externých orgánov.
- **Ochrana pre požiarmi** – prekročenie výdavkov o cca. 1.100 eur (materiálové výdavky a služby súvisiace s činnosťou DHZ Kláštor pod Znievom (nie súťaž – stanica),
- **Správa a údržba ciest** – prekročenie o cca. 1.700 eur (opravy ciest, zimná údržba),
- **Bývanie a občianska vybavenosť** – prekročenie o cca. 2.700 eur (služby a materiál),
- **Kultúrne služby** – prekročenie o cca. 2.600 eur (oprava 2. budovy gymnázia – kina)

Realizované prekročenie bolo čiastočne kompenzované nižšími ako rozpočtovanými výdavkami, najmä preplatky energií resp. nerealizovanie opravy ihriska s umelou trávou (zakúpenie nových mantinelov).

2. Bilancia aktív a pasív

Štruktúra aktív a pasív je primeraná.

V Kláštore pod Znievom 13.06.2014

Mgr. Michal Pyšný, hlavný kontrolór obce