

Stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu záverečného účtu obce Liptovská Sielnica za rok 2013

V zmysle § 18 f 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 Liptovská Sielnica. Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého Návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).

Podkladom k vypracovaniu odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu za rok 2013 boli:

- schválený rozpočet obce Liptovská Sielnica na rok 2013
- návrh záverečného účtu za rok 2013
- výkaz ziskov a strát, súvaha k 31.12.2013
- poznámky k účtovnej závierke.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala 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 pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce www.liptovskasielnica.sk v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy dať overiť účtovní závierku za rok 2013 a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v termíne do 31.12.2014. K termínu vypracovania stanoviska audit neprebehol.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy,
- tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu,
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2013,

- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2013.
- usporiadanie vzťahov obce k štátному rozpočtu a ostatným právnickým osobám.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a po skončení roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce. Priložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 52/2012 zo dňa 14.12.2012.

Rozpočet celkove:

	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Príjmy celkom	179 805	248 070,56	138,0
Výdavky celkom	179 405	189 012,82	105,4
Hospodárenie: prebytok	400	59 057,74	-

Bežný rozpočet:

	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Bežné príjmy	179 405	186 754,48	104,1
Bežné výdavky	168 860	171 423,94	101,5
Hospodárenie: prebytok	10 545	15 330,54	-

Kapitálový rozpočet:

	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Kapitálové príjmy	400	61 316,08	15329
Kapitálové výdavky	0	7 045,20	-
Hospodárenie: prebytok	400	54 270,88	-

Finančné operácie:

	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Príjmové finančné operácie	0	0	-
Výdavkové finančné operácie	10 545	10 543,68	100,0
Hospodárenie: schodok	-10 545	-10 543,68	-

Bežný a kapitálový rozpočet SPOLU:

	Schválený rozpočet	Plnenie rozpočtu	Plnenie v %
Bežné a kapitálové príjmy	179 805	248 070,56	138,0
Bežné a kapitálové výdavky	168 860	178 469,14	105,7
Hospodárenie -prebytok	10 945	69 601,42	-

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 69 601,42 €.

Finančné operácie sú schodkové vo výške -10 543,68 €.

V roku 2013 bol vytvorený prebytok hospodárenia zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v sume 69 601,42 €. Po korekcií o finančné operácie je prebytok rozpočtu 59 057,74 €.

2. Tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu

Rezervný fond sa tvorí z prebytku hospodárenia obce za príslušný rozpočtový rok vo výške minimálne 10 % z prebytku rozpočtu. Vedie sa na analytickom účte. V minulosti sa rezervný fond netvoril, je 0 €. Navrhujem tvorbu rezervného fondu vo výške 5 906 €.

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 1.136,88 € a prídelom vo výške 1,25 % z objemu hrubých miezd za rok 2013 v celkovej sume 280,52 €. V roku 2013 boli prostriedky čerpané v sume 132,20 €, teda potom k 31.12.2013 je zostatok na účte sociálneho fondu 1.285,20 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2013 sú uvedené v prehľadných tabuľkách návrhu záverečného účtu obce a údaje v nich sú v súlade so Súvahou k 31.12.2013. Výsledok hospodárenia dosiahnutý za rok 2013 v účtovníctve je prebytok vo výške 61 833,28 €.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

V obci došlo k ďalšiemu poklesu stavu úverového zaťaženia z dôvodu splátok úveru a nečerpania nových úverov v danom roku. Je to dôležité pre posúdenia podmienky stanovenej pre samosprávu § 17 ods. 6, 7, 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy. Podľa nej:

„(6) Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková výška úverového zaťaženia k 31.12.2013:

Celková suma dlhu: 8 575,11 €

Suma ročných splátok: 10 543,68 €

Objem skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka: 181 730,91 €

% podielu celkovej sumy dlhu na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$8 575,11 / 181 730,91 = 0,0472 * 100 = 4,7 \%$

% podielu ročných splátok na objeme bežných príjmov predchádzajúceho roka:

$$10\ 543,68 / 181\ 730,91 = 0,058 * 100 = 5,8 \%$$

Z uvedeného vyplýva, že obec spĺňa podmienku stanovenú citovaným zákonom pre používanie návratných zdrojov financovania, čo umožňuje obci získať ďalšie cudzie zdroje financovania.

5. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátному rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Obec Liptovská Sielnica k 31.12.2013 mala príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované. V roku 2013 obec nemala finančné vzťahy so štátnymi fondami, VÚC, inými obcami ani právnickými osobami.

C. ZÁVER

- Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.
- Návrh záverečného účtu v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.
- Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce k dnešnému dňu neboli v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy overené audítorm.
- Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2013.

V zmysle § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Liptovská Sielnica za rok 2013

a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Zároveň schváliť tvorbu rezervného fondu vo výške 5 906 €.

V Liptovskej Sielniči 20.05.2014

Ing. Marta Malíčková
hlavná kontrolórka obce

SIGNED