

## Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Šoporňa za rok 2014

Návrh záverečného účtu obce Šoporňa za rok 2014 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových verejnej správy vznp /ďalej zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy/ a v členení, ktoré je určené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vznp /ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy/ podľa, ktorého záverečný účet obce obsahuje najmä:

a/ údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

b/ bilanciu aktív a pasív

c/ prehľad o stave a vývoji dlhu

d/ údaje o hospodárení rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti

e prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

f/ údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

g/ hodnotenie plnenia programov obce

V zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku audítorom. V súčasnosti prebieha audit účtovnej závierky, ktorý bude dopracovaný v krátkom čase.

Údaje o plnení rozpočtu boli vypracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších opatrení, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavení, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Rozpočet obce pre rok 2014 Obecné zastupiteľstvo v Šoporni neschválilo, obec preto v priebehu celého roka rozpočtovala v rozpočtovom provizóriu podľa zákona 523/2004 Z.z. vznp § 11.

Počas obdobia rozpočtového roku neboli predkladané žiadne požiadavky ohľadom schválenia rozpočtu alebo rozpočtových opatrení a všetky zmeny vykonané obcou nie sú v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách.

Vzhľadom na to, že obec Šoporňa nemá žiadne záväzky voči bankám, ani iným subjektom, stanovisko neobsahuje hodnotenie prehľadu o stave a vývoji dlhu obce.

**Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu za rok 2014** je zostavený z rôznych podkladov: Schválený rozpočet 2011 (zdroj: ZÚ 2011 spolu s RO) a RISSAM 2014 a skutočnosť (zdroj: ZÚ 2014):

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2011	Rozpočet RISSAM 2014	Skutočnosť	Plnenie RISSAM-čerpanie
Príjmy spolu	1.416.223	1.481.097	1.713.141	118 %
v tom: bežné príjmy	1.415.891	1.453.065	1.606.703	111 %
kapitálové príjmy	332	332	0	0 %
príjmové fin. operácie	0	0	101.943	-
Výdavky spolu	1.416.223	1.481.097	1.075.199	127 %
v tom: bežné výdavky	1.414.223	843.749	982.740	117 %
kapitálové výdavky	2.000	2.000	92.458	4.623 %
výdavkové fin. operácie	0	0	0	0

Obec vo svojom návrhu Záverečného účtu rozpisala jednotlivé položky v bližšom členení na bežné a kapitálové.

Za nárast príjmov v najvyššej miere vďaka nárastu podielových daní o 96.457,- eur, čím sa pravdepodobne reálne vykrývali schodky vo výdavkovej časti rozpočtu.

Obec vo výdavkovej časti prečerpala kapitálový rozpočet o 92.458,- eur, pričom tieto prostriedky neboli kryté prebytkom bežného rozpočtu, čím obec porušila zákon 583/2004 Z.z. vznp, §10 ods. 7.

V nasledujúcej tabuľke je porovnanie rozpočtových výdavkov roku 2014 so skutočným čerpaním, ako sú dostupné v záverečnom účte roku 2014 pre porovnanie v programoch a podprogramoch:

	Program, podprogram	Rozpočet na rok 2014	Skutočnosť k 31.12.2014	% plnenia
1.1.	Manažment	2 324,00	2 372,08	102%
1.2.	Plánovanie	2 000,00	0,00	0%
1.3.	Kontrolná činnosť	332,00	331,84	99,95%
1.4.	Finančná a rozpočtová politika	825,00	2 000,00	242%
1.5.	Členstvo v organizáciách	4 100,00	1 818,42	44%
2.1.	Propagácia obce	2 000,00	2 490,00	125%
2.2.	Kronika obce	1 162,00	4 818,80	415%
2.3.	Obecný informačný systém	330,00	16 094,06	4877%
3.2.	Vzdelávanie pracovníkov	3 319,00	975,70	29%
3.3.	Archív a registratúra	200,00	0,00	0%
4.1.	Činnosť matriky	4 838,00	15 136,56	313%
4.3.	Evidencia obyvateľov	1 366,00	1 369,50	100,26%
4.8.	Občianske obrady	3 319,00	4 467,03	135%
4.12.	Cintorínske služby	17 000,00	54 145,12	319%
5.1.	Civilná ochrana	1 328,00	1 389,04	105%
5.2.	Požiarna ochrana	7 303,00	9 960,51	136%
5.3.	Verejné osvetlenie	38 000,00	15 646,78	41%
6.1.	Zvoz, odvoz a zneškod. odpadu	50 737,00	70 604,53	139%

6.2.	Zber separovaný	3 319,00	1 037,00	31%
6.3.	Uloženie odpadu	53 110,00	74 517,68	140%
7.1.	Správa a údržba komunikácií	36 415,00	12 010,67	33%
7.2.	Dopravné značenia	500,00	119,50	24%
8.1.	Materská škola	145 088,00	121 260,38	84%
8.2.	Základná škola	404 325,00	434 605,43	107%
8.3.	Školská jedáleň	60 892,00	59 739,81	98%
8.4.	Školský klub detí	25 343,00	22 328,00	88%
9.1.	Kultúrne podujatia	19 000,00	39 836,40	210%
9.2.	Kino	1 660,00	3 761,56	227%
9.3.	Knižnica	2 000,00	9 824,46	491%
9.4.	Važinka, Važina	7 137,00	10 510,08	147%
10.1.	Športový klub	30 000,00	129 711,81	432%
11.1.	Verejná zeleň	18 000,00	78 249,10	435%
11.2.	ČOV, kanalizácia	23 000,00	34 134,42	148%
11.3.	Vodovod	18 000,00	50 761,73	282%
12.1.	Jednorazová sociálna pomoc	7 967,00	2 307,16	29%
12.2.	Klub dôchodcov	5 300,00	8 060,25	152%
12.3.	Opatrovateľská služba	89 600,00	58 229,12	65%
12.4.	Poskytovanie stravy	13 278,00	20 874,27	157%
13.1.	Podporná činnosť	376 680,00	337 633,55	90%
	<b>SPOLU VÝDAVKY</b>	<b>1 481 097,00</b>	<b>1 713 132,35</b>	<b>116%</b>

Všetky zmeny rozpočtu boli realizované bez predchádzajúceho schválenia bez predošlého schválenia obecným zastupiteľstvom, čím obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, najmä § 12 ods.3, §13 ods.2 a § 14 ods. 3 a to tým, že nezabezpečila vyrovnaný rozpočet, čerpala nerozpočtované položky bez vážneho dôvodu a nevedla evidenciu rozpočtových opatrení, ďalej porušila zákon o obecnom zriadení, hlavne v § 11 ods. 4 a tiež zákon o účtovníctve nesprávnym účtovaním niektorých položiek a tým, že nevykonala inventarizáciu majetku v súlade so zákonom. Obec taktiež nezabezpečila v priebehu roku 2014 riadny výkon priebežnej a následnej kontroly.

Záverečný účet v dostatočnom rozsahu poskytuje informácie o jednotlivých rozdieloch tak v príjmovej ako i vo výdavkovej časti rozpočtu.

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2014 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 638 031,64
z toho: bežné príjmy obce	1 606 703,20
bežné príjmy RO	31 328,44
Bežné výdavky spolu	1 620 674,11
z toho: bežné výdavky obce	988 213,67
bežné výdavky RO	632 460,44
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>17 357,53</b>
Kapitálové príjmy spolu	0,00

z toho: kapitálové príjmy obce	0,00
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	92 458,44
z toho: kapitálové výdavky obce	92 458,44
kapitálové výdavky RO	0,00
<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>-92 458,44</b>
<b>Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>-75 100,91</b>
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	-
<b>Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>-</b>
Príjmy z finančných operácií	106 437,81
Výdavky z finančných operácií	0,00
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>106 437,81</b>
PRÍJMY SPOLU	1 638 031,64
VÝDAVKY SPOLU	1 713 132,55
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>-75 100,91</b>
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	-
<b>Upravené hospodárenie obce</b>	<b>-</b>

Výsledkom hospodárenia zisteného podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov je **schodok vo výške 75 100,19 EUR.**

#### Vyhodnotenie rozpočtového provizória:

Mesiac roku 2014	1/12 bežných výdavkov 2011	Čerpanie roku 2014 v EUR
január	-	73 340,35
február	-	124 579,47
marec	-	126 836,58
apríl	-	147 301,66
máj	-	139 150,03
jún	-	149 140,97
júl	-	156 388,58
august	-	143 695,08
september	-	142 438,36
október	-	149 900,52
november	-	154 964,23
december	-	205 396,72
<b>1/12 roku 2011</b>	<b>118 018,58</b>	-
<b>Spolu výdavky 2014</b>	<b>-</b>	<b>1 713 132,55</b>

Suma 118 018,58 EUR je 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu z roku 2012. Údaje v hore

uvedenej tabuľke sú čerpané z informačného systému pre samosprávu RISSAM. Obec celkovo za rok 2014 prečerpala rozpočtové provizorium o 296 909,59 Eur, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách samosprávy č. 583/2004 Z.z. vznp §11.

## ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Šoporňa za rok 2014 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 odst. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Šoporňa za rok 2014 v zmysle § 9 odst. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 odst. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým a to na úradnej tabuli aj na webovom sídle obce Šoporňa. Návrh záverečného účtu bol prerokovaný vo finančnej komisii zriadenej pri Obecnom zastupiteľstve v Šoporni dňa 16. 6. 2014 a obsahuje dostatočný počet informácií a podrobností, ktoré zobrazujú prehľad o hospodárení obce Šoporňa v roku 2014 a tiež reálne zobrazuje aj zásadnejšie porušenia.

Vzhľadom na to, že obec v minulom roku porušila viacero zákonov a predpisov vzťahujúcich sa k hospodáreniu obce **odporúčam obecnému zastupiteľstvu v Šoporni uzatvoriť prerokovanie predloženého návrhu záverečného účtu obce Šoporňa výrokom**

### **celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami**

s prijatím nasledovných opatrení :

1. Dodržiavanie rozpočtu schváleného obecným zastupiteľstvom :

1.1 dôsledná príprava rozpočtu so stanovením priamej zodpovednosti zamestnancov za jednotlivé kapitoly, ktorí budú písomne upozorňovať (starostu obce a obecné zastupiteľstvo) na nedostatok finančných prostriedkov vo všetkých položkách podľa ekonomickej klasifikácie.

1.2 Verejné obstarávanie bude dopredu pripravené a predložené so všetkými podmienkami a s navrhnutým zabezpečením finančného krytia. Obec novelizuje alebo pripraví novú smernicu o verejných obstarávaníach a bude ju dôsledne dodržiavať.

2. Obec zabezpečí včasnú realizáciu rozpočtových opatrení a vedenie ich riadnej evidencie.

3. Obec zabezpečí riadny výkon predbežnej finančnej kontroly v súlade so zákonom a vnútornou smernicou obce tak, aby neprichádzalo k porušeniam rozpočtových pravidiel.

4. Obec primeraným spôsobom zabezpečí správnosť účtovných postupov tak, aby neprichádzalo k nesprávnemu zaúčtovaniu jednotlivých prípadov a následnému skresľovaniu výsledkov hospodárenia.

V Šoporni dňa 21. 6. 2015

Milena Veresová, HK obce Šoporňa

**Návrh na uznesenie :**

Obecné zastupiteľstvo v Šoporni berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu Obce Šoporňa za rok 2014.