

M a t e r i á l p r e r o k o v a n i e

O b e c n é h o z a s t u p i t e ľ s t v a v o V a l a s k e j

k o n a n é h o d ň a 1 9 . 6 . 2 0 1 3

Názov materiálu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2012

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo vo Valaskej *berie na vedomie* stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2012

Predkladá: Ing. Martin Havaš
Hlavný kontrolór obce Valaská

Vo Valaskej: 12.6.2013



Podpis predkladateľa



Stanovisko hlavného kontrolóra
k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2012

V súlade s ust. § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám na rokovanie OcZ vo Valaskej odborne stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2012.

Podkladom pre spracovanie tohto stanoviska boli predložený písomný materiál Záverečný účet obce Valaská za rok 2012, rozpočet obce Valaská na rok 2012 a jeho úpravy, finančné a účtovné výkazy obce k 31.12.2012.

1. Východiská spracovania odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce Valaská za rok 2012

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Valaská za rok 2012 z dvoch hľadísk:

1.1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Valaská za rok 2012

1.1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh Záverečného účtu obce Valaská za rok 2012 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Vyvesením Záverečného účtu obce Valaská za rok 2012 na úradnej tabuli dňa 3.6.2013 bola splnená povinnosť uložená v § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p., podľa ktorého má byť záverečný účet pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia vyjadriť a povinnosť uložená v § 16 ods. 9 zákona. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., podľa ktorého sa návrh záverečného účtu pred schválením predkladá na verejnú diskusiu. Na internetovej stránke obce bol Záverečný účet zverejnený 3.6.2013.

1.1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec Valaská si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

V súlade s § 9 ods.5 zákona o obecnom zriadení obec Valaská dala overiť účtovnú závierku za rok 2012 audítorkou Ing. Danielou Cibulovou. Podľa výroku audítora účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach verný a pravdivý obraz finančnej situácie obce Valaská k 31.12.2012, výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

1.2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený Záverečný účet obce Valaská za rok 2012 obsahuje súhrnný prehľad o rozpočtovom hospodárení obce Valaská za rozpočtový rok 2012. Bol spracovaný v súlade s § 16 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením 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.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce Valaská za rok 2012 bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh na usporiadanie výsledku hospodárenia je spracovaný v súlade s §16 ods. 6,7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Spracovanie záverečného účtu

Obec Valaská postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- Rozpočet obce na rok 2012
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2012
- Rozbor plnenia výdavkov za rok 2012
- Výsledok hospodárenia za rok 2012
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Finančné usporiadanie vzťahov voči
 - o zriadeným a založeným právnickým osobám
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o ostatným právnickým a fyzickým osobám - podnikateľom
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2012
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2012
- Návrh uznesenia

3. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce Valaská sa riadilo rozpočtom obce na rok 2012, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 61/2011 OcZ dňa 14.12.2011. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, čím boli naplnené podmienky § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka tri krát upravovaný:

- uznesenie číslo 89/2012 OcZ zo dňa 20.6.2012
- uznesenie číslo 99/2012 OcZ zo dňa 28.9.2012
- uznesenie číslo 105/2012 OcZ zo dňa 30.11.2012

Rozpočet na rok 2012 bol zostavený v zmysle § 10 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, výdavky a finančné operácie. Údaje o plnení rozpočtu boli v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad súhrnných údajov o upravenom rozpočte k 31.12.2012:

Rozpočet k 31.12.2012		
Bežné príjmy	2 249 530	Prebytok bežného rozpočtu 47 634 €
Bežné výdavky	2 201 896	
Kapitálové príjmy	1 100	Schodok kapitálového rozpočtu - 47 634 €
Kapitálové výdavky	48 734	
FO príjmové	134 500	
FO výdavkové	134 500	

Sumár	
Príjmy celkom	2 385 130 €
Výdavky celkom	2 385 130 €

Prehľad súhrnných údajov o plnení príjmov rozpočtu v € a v percentách:

	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012	% plnenia
Bežné príjmy – daňové príjmy	1 353 870	1 295 717,15	96
Bežné príjmy – nedaňové príjmy	177 930	164 221,00	92
Bežné príjmy – ostatné príjmy	717 730	761 416,37	106,09
Kapitálové príjmy	1 100	1 190,94	108,27
Príjmové finančné operácie	134 500	134 500	100
SPOLU:	2 385 130	2 357 045,46	98,82

Prehľad súhrnných údajov o plnení výdavkov rozpočtu v € a v percentách:

	Rozpočet	Skutočnosť k 31.12.2012	% plnenia
Bežné výdavky	2 201 896	2 098 627,80	95,31
Kapitálové výdavky	183 234	162 462,90	89
SPOLU:	2 385 130	2 261 090,70	94,80

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012:

Bežný rozpočet: + 122 726,72 €

Kapitálový rozpočet: – 161 271,96 €

Výsledok rozpočtu: – 38 545,24 €

Celkový výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane FO:

2 427 881,80 € (BR+KR+FO príjmy – aj ZŠ) — 2 330 742,11 € (BR+KR+FO výdavky – aj ZŠ)
= + 97 139,69 €

Prebytok rozpočtového hospodárenia v sume 97 139,69 €, v zmysle zákona č. 583/2004 Z.z. § 16 ods. 8 sa zapojí do rozpočtu 2013 cez príjmovú finančnú operáciu na využitie kapitálových výdavkov.

4. Finančné usporiadanie vzťahov obec k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam, a ostatným právnickým osobám

Obec Valaská k 31.12.2012 nemala zriadené žiadne príspevkové organizácie.

Obec Valaská k 31.12.2012 mala všetky príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované.

Poskytovatelia:

KŠU BB:	546 047 € (základné školstvo)
OU Brezno	3 378,60 € (matrika)
OU Brezno	1 269,84 € (hlásenie pobytu občanov)
OU Brezno	3 338,61 € (voľby do NR SR)

5. Rezervný fond a sociálny fond

Obec vytvára rezervný fond vo výške 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roku. Rezervný fond sa vedie na samostatnom bankovom účte. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Počiatkový stav RF k 1.1.2012: 143 903,32 €

Konečný stav RF k 31.12.2012: 143 903,32 €

Z dôvodu schodku rozpočtu obec v roku 2012 nie je povinná tvoriť rezervný fond.

Sociálny fond – stav k 31.12.2012: 10 281,49 €

6. Bilancia aktív a pasív

- súvaha, výkaz ziskov a strát k 31.12.2012

7. Zadlženosť a možnosti financovania

- obci Valaská k 31.12.2012 nebol poskytnutý žiadny úver

8. Záver

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že Záverečný účet obce Valaská je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Valaská. Dosiahnuté výsledky hospodárenia obecnej samosprávy za rok 2012 sú podľa môjho názoru primerané súčasnej ekonomickej situácii obce a zodpovedajú reálnej tvorbe zdrojov na financovanie výdavkov obce.

Funkciu hlavného kontrolóra obce Valaská v roku 2012 vykonávali p. Peter Turňa a Ing. Vladimír Grlický. Do funkcie hlavného kontrolóra obce Valaská som nastúpil od 1.5.2013 a preto musím vychádzať pri svojom hodnotení celoročného hospodárenia obce Valaská za rok 2012 zo:

- a) Správy z následnej finančnej kontroly č.01/2012, ktorá bola vypracovaná HK obce Valaská Ing. V. Grlickým dňa 18.10.1012,
- b) Protokolu o výsledku kontroly Najvyššieho kontrolného úradu SR z decembra 2012,
- c) Správy o kontrolnej činnosti za rok 2012 vypracovanú hlavným kontrolórom obce Valaská.


Výsledky jednotlivých kontrol:

- a) Bývalý hlavný kontrolór obce Ing. V. Grlický v **Správe z následnej finančnej kontroly č. 01/2012**, uvádza, že pri kapitálových výdavkoch obce za rok 2012, ako boli plynofikácia a výstavba plynovej kotolne drobných prevádzkarní, výstavba multifunkčného ihriska a výstavba kultúrneho - spoločenského centra- bývala Palma:
- sa nevykonávala predbežná finančná kontrola objednávok, zmlúv a predbežné finančné kontroly došlých faktúr boli vykonávané len formálne, bez overenia skutkového stavu,
 - v prípade plynofikácie obec nepostupovala v súlade so Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a preplatila faktúry bez schválenia zmeny rozpočtu,
 - v prípade výstavby multifunkčného ihriska a výstavby kultúrneho – spoločenského centra, nebol dodržaný postup zadávania podprahových metód výberu dodávateľov stavieb.
- b) **Protokol o výsledku kontroly NKÚ SR** uvádza, že obec Valaská v roku 2012 opakovane porušila dodržiavanie Zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní (multifunkčné ihrisko, nezverejňovanie správ o zákazkách s nízkou hodnotou), nedodržiavala povinnosti vyplývajúce zo Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (obec nesledovala vývoj hospodárenia, obec čerpala prostriedky nad rámec rozpočtu, obec poskytla pôžičku z bežných prostriedkov, ktoré neboli schválené v rozpočte), nedodržiavala povinnosti vyplývajúce zo Zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (nedôsledné vykonávanie predbežnej a následnej finančnej kontroly). Na základe výsledkov preverovania kontrolná skupina vyhodnotila vnútorný kontrolný systém obce ako primeraný (3 zo 4 stupňov).
- c) V zmysle zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 18f, ods. 1, hlavný kontrolór obce predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 nebola hlavným kontrolórom obce vypracovaná, a zároveň nebola predložená obecnému zastupiteľstvu na prerokovanie. V roku 2012 Obecné zastupiteľstvo vo Valaskej prerokovalo len jednu Správu z následnej finančnej kontroly, a to číslo 1/2012, dňa 17.12.2012 uznesením č. 110/2012 OcZ.

Obecnému zastupiteľstvu v zmysle § 16 ods.10 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s poukázaním na obsah tohto stanoviska v jednotlivých častiach odporúčam uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Valaská za rok 2012 s výrokom:

„ celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad “

Vo Valaskej, dňa 10.6.2013


.....
Ing. Martin Havaš
hlavný kontrolór obce