

Uzn.č..... OZ zo dňa

S T A N O V I S K O
K N Á V R H U Z Á V E R E Č N É M U Ú Č T U O B C E
Z A R O K 2 0 1 3

V súlade s § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce Bellova Ves za rok 2013 (ďalej len „záverečný účet“). Odborné stanovisko (ďalej len stanovisko) som spracovala na základe návrhu záverečného účtu obce Bellova Ves za rok 2013.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

Pri spracovaní odborného stanoviska a posudzovaní predloženého návrhu záverečného účtu obce som prihliadala na :

- a) zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2013,*
- b) metodickú správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.*

K bodu a)

Návrh záverečného účtu obce za rok 2013 má byť spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

K bodu b)

Záverečný účet obce, (ďalej len ZÚ) v nadväznosti na § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, má obsahovať údaje o plnení príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu obce za rok 2013, v členení podľa § 10 ods. 3 uvedeného zákona, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a jeho vnútorné členenie na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet, bilanciu aktív a pasív – majetok obce a zdroje jeho krytia v súvahe obce, prehľad o stave a vývoji dlhu obce.

Súčasťou rozpočtu obce nie je rozpočet rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce z dôvodu, že obec také nemá zriadené.

Dodržanie informačnej povinnosti - Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a internetovej stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce - Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj v zmysle ustanovení § 9 ods. 5 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p. v čase spracovania Stanoviska k záverečnému účtu a k dátumu predkladania záverečného účtu do zastupiteľstva ešte nemalo **overenú účtovnú závierku** .

Obec nevykonala inventarizáciu ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, čím porušila § 6 zákona č.431/2002 Z.z. , kedy podľa ods. 3 kedy: „ Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.“

Porušením zákonných ustanovení účtovníctvo účtovnej jednotky sa stalo nepreukázateľným podľa § 8 č. 431/2002 ods. 1, kedy: „ Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a ods. 4, Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.“

Komentár:

Zákon č. 431/2002 o účtovníctve uvádza: § 19 ods. 3. *Účtovná závierka účtovnej jednotky podľa odseku 1 musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak.*

Zákon č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách úz. sam. uvádza: § 16 ods. 3, *„Obec a vyšší územný celok sú povinní dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu.“*

Ods.4 uvádza: „ Ak audítor pri overovaní podľa odseku 3 zistí porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií; ministerstvo financií alebo ním poverená správa finančnej kontroly je oprávnená tieto skutočnosti preveriť, pričom postupuje primerane podľa osobitného predpisu.“

Audit účtovnej závierky – rok 2013 Obec Bellova Ves v súlade s ustanovením § 19 zákona o účtovníctve zatiaľ nezabezpečila vypracovanie auditu riadnej účtovnej závierky obce za rok 2013 audítorom, ktorý by overil hospodárenie obce a overil súlad údajov vykázaných v účtovnej závierke s údajmi vykázanými v záverečnom účte a výročnej správe. Audit zatiaľ nebol pred prerokovaním návrhu záverečného účtu dňa 10.6.2014 v obecnom zastupiteľstve.

Nevykonanie inventarizácie majetku - Podľa zmluvy s audítorom Doc. Ing. Stanislavom Igorom Šimončičom, CSc., zo dňa 22.4.2013 bolo dohodnuté že dodávateľ vykoná audítorské overenie účtovnej závierky, priebežné overenie účtovných dokladov a písomností, týkajúce sa obce Bellova Ves 2012 a vypracuje správu z týchto overení.

Správa nezávislého audítora bola na základe tejto zmluvy vystavená 30.8.2013 s konštatovaním názoru citujem výrok na strana 2: **„Podľa môjho účtovná závierka ako aj finančné výkazníctvo auditovanej účtovnej jednotky poskytuje vo všetkých súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Bellova Ves k 31.12.2012 a na výsledky jej celkového hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.“**

Na základe predchádzajúcich kontrolných, uvedených v Informatívnej správe II – časť zo dňa 30.9.2013, kedy bolo konštatované:

V kontrolovanom subjekte obci Bellova Ves boli nasledovne vykonané inventarizácie a inventúry:

r. 2010 - Účtovná inventarizácia k 30.12.2010 bola vykonaná 18.1.2011 spracovaná p. Zuzanou Karáčoňovou zodpovednej za účtovný stav formou Inventarizačného zápisu z inventarizácie majetku, záväzkov k 31.12.2010 a z výsledkov vyplývajúcich z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

r.2011 - 11.8.2011 – starostka navrhla členov inv. Komisie – p. Kuchtu a p. Rózsárovú – inventarizácia nebola vykonaná.

r. 2012 - za rok 2012 bola vykonaná iba účtovná inventarizácia formou len inventarizačného zápisu bez podpisov.

Za rok 2011 a 2012 nebola vykonaná riadna účtovná inventarizácia a fyzická inventúra nebola na obecnom úrade vykonaná od nástupu starostky do funkcie.

I napriek vyššie uvedeným skutočnostiam Obecným úradom bolo audítorovi uhradená fakturovaná suma vo výške 450,- €, čo nezodpovedá skutočnému stavu a to tým, že audítor konštatoval, že celkové hospodárenie je v súlade so zákonom o účtovníctve, **ale nevykonaním inventarizácie obec ani neskontrolovaním výstupov inventarizácie audítorom, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, obec ani audítor nepostupovali v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a audítor neposkytol pravdivé uistenie obce, že obec mala všetky účtovné záznamy preukázateľné, pravdivé a správne.**

Odporúčanie: Bezodkladne do konca júna 2013 vydať príkaz na vykonanie inventarizácie a inventúry za rok 2013 a túto následne vykonať.

B. Spracovanie záverečného účtu

Obecný úrad spracoval a predložil návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov a výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie.

Obec v zmysle ustanovení § 16 ods. 1 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a po skončení rozpočtového roka má údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovať do záverečného účtu obce.

Predložený návrh záverečného účtu **obsahuje len niektoré povinné náležitosti** v zmysle ustanovení § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom:

záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku 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 príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

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

PRÍJMOVÁ ČASŤ

V roku 2013 boli dosiahnuté celkové príjmy (tab.č.1) vo výške **77 387,54 €** z toho bežné príjmy predstavovali čiastku **64 086,09 €**, ktoré tvorili 82,81 % celkových príjmov. Bežné a kapitálové príjmy sú spolu vo výške 75 288,- . V porovnaní s rokom 2012 boli:

bežné príjmy vyššie o 3 726,73 €, z dôvodu vyšších príjmov z daní príjmov fyz. osôb a administratívnych poplatkov (administratívne poplatky a iné poplatky uvádzajú skutočný príjem k 31.12.2012). Nižší príjem je zaznamenaný pri výbere daní z majetku - dane z nehnuteľnosti, z daní za špeciálne služby. Bežné príjmy a výdavky v záverečnom účte nevykazujú rovnaké sumy, ako uvádza FIN 1-12. Detailnejšie členenie bežných príjmov je uvedené v tab. č.2

Kapitálové príjmy vrátane kap. grantov (tab.č.2) – dosiahli príjmy 11 201,- € zaokrúhlenie a boli tvorené zo štátneho účelového fondu v uvádzanej výške.

Granty a transfery bežné (300) – obec prijala granty a transfery vo výške 3 948,26 € zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. Záverečný účet ani FIN 1-12 bližšie neurčuje ekonomickú klasifikáciu na základe, ktorej by bolo možné identifikovať z akého rozpočtu verejnej správy či fondu boli prostriedky prijaté.

Granty a transfery kapitálové (322) – obec prijala kapitálové granty z MF SR na rekonštrukciu VO (zrejme verejného osvetlenia – záverečný účet nevysvetľuje skratku) vo výške 11 201,45 €. (Príjem tejto položky záverečný účet uvádza k 31.12.2012)

Finančné operácie (FO) – podľa výkazu FIN sú príjmy 2 100,- €, záverečný účet str. 2 uvádza príjmy 60 698,20 €, str. 4 ZÚ zas 2 100,- €

Odporúčanie: zabezpečiť uvádzanie číselného označenie ekonomickej klasifikácie v zmysle Metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 v znp. a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie.

Z porovnania finančných výkazov a záverečného účtu vyplývajú rozdiely v údajoch o rozpočte, ako aj v údajoch o skutočnosti. Finančné výkazy z pohľadu jednotlivých príjmov ako bežných, kapitálových a finančných operácii vykazujú iné údaje ako sú uvedené v tabuľke záverečného účtu na str.2. V tabuľke č.1 vyznačené údaje zo záverečného účtu modrým písmom.

Tab.č.1

Bellova Ves 2013	Skutočnosť 2012	Rozpočet na r. 2013	úprava	Skutočnosť 2013 podľa FIN 1-12	ZÚ str.2 uvádza skutočnosť	ZÚ str.4-5 uvádza skutočnosť	Plnenie k úprave
	[€]						[%]
Bežný Rozpočet							
príjmy	60 371	63 143	63 143	64 086,09	60 359,39	64 086,09	101,5
výdavky	50 066	62 405	62 405	64 608,39	50 065,66	64 608,39	103,5
Bežný rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)	10 305	738	738	-522	10 294	-522	
Kapitálový Rozpočet							
príjmy	47 251	0	0	11 201,45	11 201,45	11 201,45	101,5
výdavky	65 037	0	0	0,00	65 037,02	0,00	101,5
Kapit. rozpočet (výsledok hospod. – prebytok/schodok)	-17 786	0	0	11 201	-53 836	11 201	
Rozpočet celkom (bežný + kapitálový)							
príjmy	107 622	63 143	63 143	75 288	71 561	75 288	119,2
výdavky	115 103	62 405	62 405	64 608	115 103	64 608	103,5
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA (prebytok/schodok rozpočtu spolu)	-7 481	738	738	10 679	-43 542	10 679	
Finančné operácie							
príjmy	60 698	0	0	2 100,00	60 698,20	2 100,00	2 890,4
výdavky	47 251	0	0	12 732,11	47 250,54	12 732,11	371,1
Finančné operácie (výsledok hosp. z finančných operácií)	13 447	0	0	-10 632	13 448	-10 632	
Rozpočet celkom (bežný, kapitálový + FO)							
príjmy	168 320	63 143	63 143	77 388	132 259	77 388	122,6
výdavky	162 353	62 405	62 405	77 341	162 353	77 341	123,9
VÝSLEDOK celkového rozpočtového hospodárenia	5 967	738	738	47	-30 094	47	

Odporúčanie: Na základe vykazovania a účtovania vysvetliť rozdiel medzi jednotlivými dokumentmi a prijať opatrenia na zosúladenie údajov finančných výkazov – rozpočtu-záverečného účtu a používanie položiek rozpočtovej, economickej a funkčnej klasifikácie v zmysle platnej metodiky.

Ekón. klasifikácia	Rozpočet			Podiel na celkových príjmoch (%)		
	(v €)	31.12.2012	31.12.2013	rozdiel oproti r. 2012	31.12.2012	31.12.2013
Bežné príjmy:	60 359,00	64 086	3 726,83	35,86	82,81	46,95
<i>Vlastné príjmy - v tom:</i>	58 458,00	60 138	1 679,83	34,73	77,71	42,98
Daňové príjmy :	53 385	54 608	1 223	31,72	70,56	38,85
111 podiel na dani FO	25 488	27 269	1 781	15,14	35,24	20,09
120 - dane z majetku - miestne dane	23 254	22 750	-504	13,82	29,40	15,58
130 - dane za tovary a služby	4 643	4 589	-54	2,76	5,93	3,17
Nedaňové príjmy:	5 073	5 530	457	3,01	7,15	4,13
211 - príjmy z podnik.	0	0	0	0,00	0,00	0,00
212 - príjmy z vlastn.	1 875	1 536	-339	1,11	1,98	0,87
220 - admin. iné pol.	1 674	3 401	1 727	0,99	4,39	3,40
<i>230 - z toho kapitl.prijmy:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
240 - úroky z úverov tuz.pôžičiek	222	54	-168			0
290 - ostatné príjmy príjmy	1 302	539	-763	0,77	0,70	-0,08
Príjmy rozpočtových org. Spolu	0		0	0,00	0,00	0,00
300 GRANDY A TRANSFERY (zo ŠR)	1 901	3 948	2 047	1,13	5,10	3,97
<i>310 - bežné</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>312 - bežné</i>	<i>1 901</i>	<i>3 948</i>	<i>2 047</i>	<i>1,13</i>	<i>5,10</i>	<i>3,97</i>
<i>322 - kapitálové</i>	<i>47 251</i>	<i>11 201</i>	<i>-36 050</i>	<i>28,07</i>	<i>14,47</i>	<i>-13,60</i>
Finančné operácie príjmové	60 698	2 100	-58 598	36,06	2,71	-33,35
<i>Kapitálové príjmy celkom:</i>	<i>47 251</i>	<i>11 201</i>	<i>-36 050</i>	<i>28,07</i>	<i>14,47</i>	<i>-13,60</i>
P R Í J M Y celkom:	168 308	77 387	-90 921	100,00	100,00	0,00

VÝDAVKOVÁ ČASŤ

Bežné výdavky podľa číslovania funkčnej klasifikácie nie sú rozpísané, avšak tvoria čiastku **64 608,39 € z celkových výdavkov, ktoré sú (vrátane FO) 77 341,- pričom bežné a kapitálové výdavky sú vo výške 64 608,- €**. Výdavky podľa funkčnej klasifikácie umožňujú sledovať výdavky podľa účelu t. z. , do ktorej oblasti sú výdavky smerované, avšak takéto údaje záverečný účet neuvádza. (Rozbor čerpania výdavkov za rok 2013 pod bodom 3 uvádza v tabuľke nižšie „Rozpočet na rok 2012“ a „Skutočnosť k 31.12.2012“)

Odporúčanie: v záverečnom účte uvádzať výdavky podľa funkčnej klasifikácie

Výdavková časť bežného rozpočtu bola vyčerpaná na 103,5 % v porovnaní so schváleným aj upraveným rozpočtom, ktorý však nebol upravovaný v priebehu roka. Oproti schválenému rozpočtu a upravenému rozpočtu bolo čerpanie vyššie o 2 203,39 €. V porovnaní s koncom roka 2012 bolo čerpanie výdavkov vyššie -14 542,73 €. Z dôvodu, že záverečný účet neobsahuje údaje podľa programového rozpočtu za rok 2013, nie je možné komentovať, do ktorého programu

a koľko išlo najviac finančných prostriedkov. Podľa FIN 1-12 možno určiť, že najviac výdavkov bolo na mzdy, platy spolu s odvodmi do poisťovní. Ďalšie výdavky boli na tovary a služby, podľa ZÚ vo výške 33 692,04 podľa ZÚ.

V nasledujúcej tabuľke č. 3 sú uvedené výdavky v roku 2013 podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie.

Kapitálové výdavky – v ZÚ nie sú v rámci legendy komentované a iba tabuľka na str. č.2 uvádza údaj výšky KV 65 037,02 €, ale tabuľka na str.5 uvádza KV ako nulové. Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy označovaný ako FIN 1-12 neobsahuje časť kapitálových výdavkov.

Finančné operácie výdavkové (tab.č.2) – sú vo výške 12 732,11 € podľa FIN 1-12. Podľa tabuľky v ZÚ str. 2 boli výdavky 47 250,54 € čo nie je vo vzájomnom súlade. FIN uvádza, že išlo o krátkodobé úvery, ale záverečný účet už toto viac nekomentuje na čo boli použité.

Ekonomická klasifikácia výdavkov - položková skladba

Tab.č.3

Položky		Suma v €	Funkčná klasifikácia
600 Bežné výdavky		64 608,39	
610	<i>Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania</i>	23 014,66	01.1.1.6. verejnej správy
620	<i>Poistné a príspevok do poisťovní</i>	7 901,69	
Materiálno technické zabezpečenie a služby			
630	<i>Tovary a služby</i>	33 365,46	01.1.1.6. verejnej správy
	v tom :		
631	Cestovné náhrady	1 488,28	01.1.1.6. verejnej správy
632	Energie, voda a komunikácie	9 461,00	01.1.1.6. verejnej správy
633	Materiál	3 804,20	01.1.1.6. verejnej správy
634	Dopravné	430,45	01.1.1.6. verejnej správy
635	Rutinná a štandardná údržba	4 009,33	01.1.1.6. verejnej správy 05.1.0.Nakladanie s odpadmi/
636	Nájomné za nájom	0,00	01.1.1.6. verejnej správy
637	Služby	13 839,20	01.1.1.6. verejnej správy
641	Rozpočtovej organizácii (Rozpočtovej organizácii Napr. používa MF SR a Fond národného majetku SR, kapitola Všeobecná pokladničná správa pri prevodoch na mimorozpočtové účty Ministerstva financií SR)	333,00	01.1.1.6. verejnej správy
640	<i>Bežné transfery</i>	326,58	
642	Transfery jednotlivcom a neziskovým právny osobám	326,58	01.1.1.6. verejnej správy

Hospodárenie obce za rok 2013 skončilo prebytkom v čiastke **10 679,- €**.

Výsledok hospodárenia zistený podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona c. 583/2004 Z. z. je prebytok rozpočtu obce vo výške **10 679,- €**.

Zostatok finančných operácií v sume – **10 632,- €** bol spôsobený v roku 2013 čerpaním rezervného fondu na úhradu krátkodobých bankových úverov (viď tab.č.1). o aké krátkodobé úvery sa jedná záverečný účet nepojednáva.

Použitie prebytku/schodku hospodárenia za rok 2013 Záverečný účet neuvádza, či jeho hospodárenie je v schodku, alebo prebytku, alebo či bude a z čoho tvoriť resp. zostáva nejaká

suma v rezervnom fonde – vid' str. 5 bod 5. Obec v záverečnom účte neuviedla o čom bude teda obecné zastupiteľstvo rozhodovať v zmysle § 16 ods 8) kedy: „ **O použití prebytku rozpočtu podľa odseku 6 rozhoduje obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku. Schodok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec a vyšší územný celok v priebehu roka financujú predovšetkým z rezervného fondu, z ďalších peňažných fondov alebo z návratných zdrojov financovania; tento spôsob financovania schodku rozpočtu obecné zastupiteľstvo alebo zastupiteľstvo vyššieho územného celku potvrdzuje pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku.**“

Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu – záverečný účet neuvádza stavy a pohyby rezervného a sociálneho fondu.

Komentár: podľa zákona 583/2002 o rozp. pravidlách úz. samospráva ods. 4) *Obec a vyšší územný celok vytvárajú rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6. Pričom ustanovenie § 16 ods. (6) uvádza: Ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom^{20a)} nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu,^{17a)} tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. **Prebytok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku zistený podľa prvej vety je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov.***

Rezervný fond k 1.1.2013 ?
Pohyby na RF?
Stav k 31.12.2013?

Sociálny fond k 1.1.2013 ?
Pohyby na SF ?
Stav k 31.12.2013 ?

RF a SF nie sú v záverečnom účte spomenuté.

Komentár:

Peňažné fondy obce - Obec vytvára vlastné mimorozpočtové peňažné fondy. Tieto môže tvoriť zo zostatkov fondov z minulých rokov, prebytkov bežného alebo kapitálového rozpočtu obce prípadne zo zisku z podnikateľskej činnosti po zdanení. Z dôvodu, že obec v minuloročnej hlavnej knihe vykazovala účet sociálneho fondu aj účet rezervného fondu odporúčam informácie o týchto účtoch zakomponovať do Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami. Súčasne s prihliadnutím na zákon o sociálnom fonde § 7 ods.4) **Tvorbu fondu, výšku fondu, použitie fondu, podmienky poskytovania príspevkov z fondu zamestnancom a spôsob preukazovania výdavkov zamestnancom dohodne zamestnávateľ s odborovým orgánom v kolektívnej zmluve, a ak u zamestnávateľa nepôsobí odborová organizácia, upraví ich vo vnútornom predpise. Použitie príspevku z fondu a výšku príspevku z fondu podľa odseku 3 možno dohodnúť len v kolektívnej zmluve**, doporučujem prijať Smernicu o sociálnom fonde (v prípade, že taká doteraz nebola spracovaná).

Na základe nekomentovania stavu a pohybov na rezervnom fonde v záverečnom účte ako aj na s prihliadnutím na skutočnosť, že na základe vyžadania hlavnej knihy od Obecného úradu za rok

¹ 17a) Napríklad § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny.

2013 (kde by bol zobrazený stav Rezervného fondu účet 431) ale zaslanie iného dokumentu až po opätovnom vyžiadaní (nebola zaslaná hlavná kniha, ale súvaha s detailnejším členením jednotlivých účtov) nemožno vykonať kontrolu rezervného fondu.

b) Bilancia aktív a pasív k 31. 12. 2013

Zostatková hodnota na strane aktív a pasív je **238 528,95 €**. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2013 je teda vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná.

c) Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31. 12. 2013 Obec v záverečnom účte nekomentuje ani nijak inak neuvádza prehľad o tom či dlh má alebo nemá. Predložený návrh záverečného účtu neobsahuje povinné náležitosti v zmysle ustanovení § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti - Obec v záverečnom účte nekomentuje túto povinnú náležitosť v zmysle ustanovení § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom – záverečný účet uvádza, že v roku 2012 (chyba, má byť 2013) neposkytla žiadne dotácie v súlade s VZN.

Keďže na webovej stránke obce nie zverejnené VZN o dotáciách, ktoré by mohla mať obec prijaté pre prípad doručenia takejto žiadosti.

Odporúčanie: predložiť HK, alebo spracovať VZN o poskytovaní aj zúčtovaní dotácií na území obce Bellova Ves.

f) Finančné usporiadanie vzťahov

Podľa § 16 ods.2 obec finančne usporiada svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k:

- a) *zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu;*
- b) *d'alej usporiadajú finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu,*
- c) *štátnym fondom,*
- d) *rozpočtom iných obcí a*
- e) *k rozpočtom vyšších územných celkov.*

Ad a) Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov - záverečný účet nekomentuje či takéto záruky poskytla, alebo nie, možno sa len domnievať, že ich neposkytla, keďže o nich nepíše.

Podnikateľská činnosť - podľa záverečného účtu obec nepodniká na základe živnostenského oprávnenia, ani nemá nevysporiadané finančné záväzky k založeným právnickým osobám

Ad b) k štátnemu rozpočtu - ZÚ neuvádza

Ad c) štátnym fondom - neuvádza

Ad d) rozpočtom iných obcí a - neuvádza

Ad e) k rozpočtom vyšších územných celkov - neuvádza

Odporúčanie: stručne zhodnotiť v ZÚ či takéto služby, alebo dotácie obec obdržala a ako ich zúčtovala nakoľko súvaha i záverečný účet uvádzajú údaje o dotáciách zo štátneho rozpočtu, z ROEPu a iných orgánov štátnej správy.

Stav účtov k 31.12.2013:

Bankové účty	72 345,95 €
Pokladňa	382,71 €
Ceniny	0,- €
Finančné účty spolu	72 728,66 €;

Stav pohľadávok k 31.12.2013:

Krátkodobé pohľadávky	12 477,53 €
Z toho:	
Pohľadávky nedaňových príjmov.....	1 301,72 €
Pohľadávky z daňových príjmov.....	11 175,81 €
Iné nedaňové pohľadávky	421,27 €

g) Hodnotenie plnenia programov obce

Návrh rozpočtu 2013 nebol zostavený ako programový, pričom by sa mal členiť do programov a podprogramov, ktoré by predstavovali jednotlivé aktivity a vo vzájomných vzťahoch by uvádzali rozpočtové výdavky a očakávané výstupy. Tento rozpočet v roku 2013 neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať a zohľadňuje rozpracovanie výdavkov v zmysle plánovaných zámerov a cieľov, ktoré by mali byť realizované v nasledujúcom období..

Z dôvodu nespracovania programového rozpočtu ani pre oblasť plnenia rozpočtu výdavkov obecný úrad nemohol spracovať a ani na vyžiadanie nepredložil „Hodnotiacu a monitorovaciu správu za rok 2013.“

Z dôvodu, že obec pre rok 2013 mala povinnosť vykonávať monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie, ale toto nevykonala nekonalala v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. kedy súčasťou návrhu záverečného účtu je aj *Hodnotenie plnenia programov*, v ktorom sú závery o plnení jednotlivých programov a podprogramov.

Výročná správa

Obec spracovala a predložila Výročnú správu (ďalej len VS) za rok 2013. Výročná správa obsahuje v časti 1. údaje:

- Základná charakteristika konsolidovaného celku
- Geografické údaje
- Demografické údaje
- Symboly obce
- História obce
- Organizačnú štruktúru obce

V časti 2. Rozpočet obce za rok 2013 sú údaje zo záverečného účtu a doplnené vývoj pohľadávok , hospodársky výsledok podľa skupín pri nákladoch a výnosoch.

Formálne nedostatky – VS na str. 3 obsahuje ešte rok 2011

Komentár:

Povinnosť zostaviť výročnú správu je daná v zákone č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (v ďalšom texte len zákon o účtovníctve). Výročnú správu zostavujú účtovné jednotky, ktoré musia mať overenú účtovnú závierku audítorom.

V podmienkach samosprávy musí byť audítorom overená:

- Individuálna účtovná závierka obce a vyššieho územného celku.
- Konsolidovaná účtovná závierka účtovnej jednotky verejnej správy.

V prípade, ak má účtovná jednotka povinnosť zostaviť individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu, môže tieto spojiť do jedného dokumentu. Môže údaje z individuálnej výročnej správy a údaje z konsolidovanej výročnej správy spojiť do jednej výročnej správy.

Pre obce a vyššie územné celky bude teda najefektívnejšie zostaviť jednu výročnú správu, ktorá v sebe spojí individuálnu aj konsolidovanú výročnú správu. Súlad výročnej správy s účtovnými závierkami musí byť overený audítorom.

Ak obec alebo vyšší územný celok spojí individuálnu výročnú správu a konsolidovanú výročnú správu do jednej, je potrebné nezabudnúť na termín najneskoršieho overenia danej výročnej správy daný zákonom o účtovníctve. Zákon o účtovníctve zároveň v odseku 3 § 20 dáva termín, dokedy musí byť overený audítorom súlad výročnej správy s účtovnou závierkou, a to **do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré bola výročná správa zostavená.**

Výročná správa musí poskytovať verný a pravdivý obraz. Zákon o účtovníctve zároveň uvádza informácie, ktoré má výročná správa obsahovať.

Pre názornosť uvádzam obsah inej VS, ktorú majú spracované iné obce s takými to údajmi:

OBSAH

Úvodné slovo starostu obce xxxxxx

1. Základná charakteristika obce

- 1.1 Geografické údaje
- 1.2 Demografické údaje
- 1.3 Symboly obce
- 1.4 História obce
- 1.5 Pamiatky
- 1.6 Obchodné prevádzky v obci
- 1.7 Výchova a vzdelávanie
- 1.8 Zdravotníctvo
- 1.9 Spoločné úradovne pre obce
- 1.10 Cirkve
- 1.11 Pošta
- 1.12 Kultúra
- 1.13 Šport
- 1.14 Hasiči
- 1.15 Rybári
- 1.16 Poľovníci

Organizačná štruktúra obce

1.1 Nefinančné ukazovatele vrátane informácii o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a nezamestnanosť

2. Ekonomické údaje

- 2.1 Obec a jej úlohy
- 2.2 Rozpočet obce Závod na rok 2011 a jeho plnenie
 - 2.2.1. Bilancia príjmov podľa ekonomickej klasifikácie za rok
 - 2.2.2. Bilancia výdavkov podľa funkčnej klasifikácie za rok
 - 2.2.3. Bilancia finančných operácií za rok 1
- 2.3. Plán rozpočtu obce Závod na roky

3. Hospodárenie obce a rozdelenie výsledku hospodárenia za rok

4. Bilancia aktív a pasív

5. Vývoj pohľadávok a záväzkov

6. Ostatné dôležité informácie

- 6.1 Členenie finančného majetku obce k 31.12.
- 6.2 Členenie dlhodobého hmotného majetku obce k
- 6.3 Majetok zachytený na podsúvahovom účte
- 6.4 Nedokončené investície
- 6.5 Peňažné fondy obce

- 6.6 Prijaté dotácie v
- 6.7 Poskytnuté dotácie v
- 6.8. Overenie účtovnej závierky auditorom

Výročná správa má poskytovať prehľad a informácie o uplynulom roku. Zostavenie výročnej správy nemá byť len výsledkom účtovného oddelenia obce. Práve naopak, ekonomické informácie sú len časťou výročnej správy. Vo výročnej správe by mali byť prezentované výsledky činnosti obce vo všetkých oblastiach, a to nielen vo finančnom vyjadrení. Ako príklady možno uviesť :

- počet zdravotných zariadení v pôsobnosti obce/VÚC – počet a porovnanie s minulým rokom,
- uskutočnené významné projekty, investície v obci.
- počet škôl, materských škôlok v pôsobnosti obce/VÚC – počet a porovnanie s minulým rokom,
- čo nové sa v obci vybudovalo, alebo rekonštruovalo,
- zhodnotenie minulého vývoja z pohľadu ďalšieho vývoja obce
- zameranie obce na budúce obdobie pod vplyvom hodnotenia uplynulého roka
- faktory pôsobiace na chod obecného úradu
- poďakovanie subjektom, ktoré prispeli k prosperite obci

Zverejňovanie - V zmysle Metodického pokyn MF SR k ukladaniu a zverejňovaniu dokumentov v Registri účtovných závierok sú subjekty verejnej správy povinné vykonať zverejňovanie účtovných závierok, výročných správ a správ audítora po zavedení registra účtovných závierok (zovšeobecnený postup bližšie informácie pozri § 23 až 23d zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve).

Záver

- Návrh záverečného účtu Obce Bellova Ves za rok 2013 nie je spracovaný v súlade so všetkými príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a neobsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Návrh záverečného účtu Obce Bellova Ves za rok 2013 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.
- Nie je možné pravdivo zhodnotiť či záverečný účet vychádza z podkladov riadnej účtovnej závierky k 31.12.2013 a bol ZÚ v súlade s § 9, ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- **Nakoľko ustanovenie § 16 ods. 10 zákona 583/2004 Z. z., o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neumožňuje neodporučiť záverečný účet, ani nepredpokladá predložiť do zastupiteľstva na schválenie taký záverečný účet, ktorý nevychádza z pravdivých a overených skutočností, a ako aj z dôvodu, že za rok 2013, aj za predchádzajúce obdobia nebola vykonaná riadna účtovná inventarizácia i fyzická inventúra a výrok audítora nezodpovedá skutočnosti, že účtovníctvo je v súlade so zákonom o účtovníctve – môžem len obecnému zastupiteľstvu doporučiť**
Záverečný účet obce Bellova Ves za rok 2013

SCHVÁLI Ť S VÝHRADAMI A IBA ZA SPLNENIA PODMIENOK, ŽE K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU JE PREDLOŽENÁ:

- inventarizácia a inventúra účtovnej jednotky, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve za rok 2013 zodpovedá skutočnosti.
- vierohodná správa z vykonania riadneho auditu účtovnej závierky za rok 2013 a všetkých ostatných náležitostí patriacich k nej.

Celkovo vnímam zostavenie záverečného účtu za rok 2013 ako neodborné, nedostatočné a neúplné. Obec nevenuje dostatočnú pozornosť jeho zostavovaniu, pretrvávajú nedostatky zistené z predchádzajúcich kontrol a ich odstraňovanie nemá reálnu podobu a upozorňovanie na ne ostáva iba v polohe neustáleho opakovania sa. Práca hlavného kontrolóra nemá žiadne žiaduce efekty na to, aby bolo naplnené jeho poslanie kontrolovať hospodárenie a nakladanie s majetkom ako aj chrániť obec pred možnými postihmi od prípadných vonkajších kontrol.

Odporúčania na prijatie opatrení pre obecné zastupiteľstvo:

1. zabezpečiť urýchlenie vydanie príkazu na vykonanie inventarizácie a inventúra za rok 2013 na zabezpečenie účtovníctva, ktoré má byť vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov;
2. Na základe vykazovania a účtovania vysvetliť rozdiel medzi údajmi v jednotlivých dokumentoch a prijať opatrenia na zosúladenie údajov finančných výkazov – rozpočtu-záverečného účtu a používanie položiek rozpočtovej, ekonomickej a funkčnej klasifikácie v zmysle platnej metodiky;
3. kontrolovať uvádzanie položiek, čísiel a iných označení v záverečnom účte, aby si navzájom neodporovali;
4. v záverečnom účte uvádzať výdavky podľa funkčnej klasifikácie;
5. zabezpečiť štvrťročné predkladanie správy do obecného zastupiteľstva o čerpaní prostriedkov rezervného fondu ekonomickým úsekom obce;
6. urýchlene spracovať a vydať Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami (rozpočtovníctvo, vrátane so zapracovaním náležitostí ZÚ, jeho termínového vymedzenia a zodpovednosti zaň);
7. urýchlene dopracovať a prijať Zásady nakladania s majetkom obce;
8. zabezpečiť spracovanie VZN o poskytovaní dotácií na území obce Bellova Ves;
9. zabezpečiť dôsledné zostavovanie záverečného účtu s jeho formálnymi i obsahovými údajmi;

Bellova Ves, 9.6.2014

Mgr. Iveta Balejčíková
hlavná kontrolórka obce