

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ŠELPICE ZA ROK 2011

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve:

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 6.6.2012 a na internetovej stránke obce, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov -,Súvaha k 31.12.2011", "Výkaz ziskov a strát k 31.12.2011", "Poznámky k 31.12.2011", "Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2011", "Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2011", "Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy k 31.12.2011".

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE ŠELPICE:

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011 (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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

1.2. Súlad so štatútom obce Šelpice

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so štatútom obce Šelpice schváleným 7.1.2011, druhá hlava: Majetok obce a hospodárenie s ním, tretia hlava § 10 Financovanie, § 11 Rozpočet obce a záverečný účet.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli 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 v znení neskorších predpisov a s § 16 odsek 9 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splní povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona 583/2004 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 zákonom stanovenej lehote.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu :

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

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 neobsahuje, nakoľko obec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu,

e/prehľad o poskytnutých zárukách neobsahuje, nakoľko obec v r. 2011 neposkytla žiadne záruky

f/údaje o nákladoch a výnosoch prevádzkovej činnosti.

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná, ekonomická a funkčná klasifikácia, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Vykázaný prebytok bežného rozpočtu obce za rok 2011 je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh na použitie prebytku rozpočtu je spracovaný v súlade s § 16 ods. 6 až 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec pri zostavení záverečného účtu 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. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC. Rozpočtové, príspevkové organizácie účtovnou jednotkou v r. 2011 založené neboli. Tak isto neboli založené účtovnou jednotkou žiadne právnické osoby.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený na 42. zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 22.11.2010.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2011 zmenený 1 rozpočtovým opatrením. Zmeny rozpočtu boli vykonané starostkou obce na základe schválenia poslancami na 7.mimoriadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva uznesením OZ zo dňa 25.11.2011 bod 3 písmeno d.

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2011
Bežný rozpočet v €			
Príjmy	270 113	301 684	301 679
Výdavky	188 598	172 894	170 526
Prebytok	81 515	128 790	131 153
Kapitálový rozpočet v €			
Príjmy		3 374	3 374
Výdavky	40 100	33 461	33 456
Schodok	40 100	30 087	30 082
Rozpočet v €			
Príjmy	270 113	305 058	305 053
Výdavky	228 698	206 355	203 982
Prebytok	41 415	98 703	101 071
Príjmové finančné operácie			
Výdavkové finančné operácie	41 000	51 881	51 879
Zostatok finančných operácií	-41 000	-51 881	-51 879

Analýza vykonaných zmien rozpočtu obce za rok 2011:

- a) pozitívne hodnotím, že sa obci sa darí znižovať dlhodobé záväzky z obchodnej činnosti predchádzajúcich rokov, k dodržiavaniu splátkových kalendárov pristupuje zodpovedne.
- b) napriek dopadom krízy, obec sa snaží zvyšovať kultúrnu úroveň služieb poskytovaných občanom.
- c) pozitívne hodnotím snahu obce o znižovanie bežných výdavkov na chod obecného úradu.
- d) problémové je rozpočtovanie bežných príjmov z dôvodu znižovania výnosu dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielovej dane);

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; príjmy kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja pozemkov a príjem zo združených investičných prostriedkov-inž.siete IBV.

Cudzíe príjmy bežného rozpočtu sú tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmami od obcí na činnosť spoločnej úradovne a kapitálové príjmy sú tvorené dotáciami zo ŠR a iných verejných rozpočtov.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov :

Daňové príjmy v roku 2011 činili:	162 420 €
Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má stále výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu	
daň z pozemkov	85 330 €
daň z stavieb	32 688 €
daň zo stávieb	24 199 €
Výber ostatných miestnych daní bol v roku 2011:	
za nevýherné hracie automaty	1 494 €
za psa	679 €
za užívanie verejného priestranstva	452 €
za komunálne odpady a drobný stavebný odpad	11 476 €
za jadrové zariadenia	6 102 €

Nedaňové príjmy -ide o príjmy z vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov.

Nedaňové príjmy v r. 2011 činili:	136 524 €
Plnenie nedaňových príjmov:	
príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	129 370 €
ostatné príjmy a poplatky	7 154 €

Ostatné príjmy – tuzemské bežné transfery zo štátneho rozpočtu 2 736 €

Bežné rozpočtované príjmy činili 301 684 €, skutočné bežné príjmy k 31.12.2011 boli 301 680 €. Plnenie bežných príjmov je teda na úrovni 99,99%.

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Príjem z predaja pozemkov 3 000 €
Príjem zo združených investičných prostriedkov 373 €

Úhrn rozpočtovaných kapitálových príjmov v r. 2011 bol 3 374 €

Príjmové finančné operácie sú nulové, nakoľko v roku 2011 obec neprijala žiaden úver a ani finančnú výpomoc od cudzích subjektov. Príjmy rozpočtovných organizácií sú tiež nulové, nakoľko obec nemá žiadnu rozpočtovú organizáciu s právnou subjektivitou.

1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 188 598 € bol zmenený rozpočtovým opatrením na 172 894 €, skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo 170 526 €

Schválený rozpočet bežných výdavkov bol rozpočtovým opatrením upravovaný nie na základe dosiahnutých vyšších bežných príjmov ale na základe skutočného čerpania bežných výdavkov, čo dokumentujú údaje vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy, v ktorom upravený rozpočet kopíruje čerpanie rozpočtu k 31.12.2011.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov, vybrané položky podľa ekonomickej klasifikácie:	
Platy , mzdy	49 297 €
Poistné, odvody	15 222 €
Tovary a služby, v tom:	
Cestovné	348 €
Energie, poštovné	20 402 €
Materiál	7 971 €
Doprava	329 €
Budovy, údržba	29 804 €
Ostatné služby	30 148 €
Bežné transféry	2 990 €
Splátky úrokov, úverov, pôžičiek a výpomoci	14 015 €
Skutočné bežné výdavky spolu	170 526 €

V súvislosti s vývojom čerpania bežných výdavkov za uplynulé roky ako aj so zmenou legislatívnej úpravy (pre rok 2011 počínajúc nie je možné zostaviť a ani dosiahnuť schodkový bežný rozpočet) odporúčam prijať racionalizačné opatrenia na zníženie rozpočtu bežných výdavkov s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu a v prípade nedostatku kapitálových príjmov s cieľom vytvoriť prebytok bežného rozpočtu na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

Bežné transféry z ministerstva financií, z recyklačného fondu, z REGOPU /register obyvateľstva/ súvisia s výdavkami na mzdy a s výdavkami na tovary a služby. Časť bola hradená z prijatých grantov a transférov a časť z vlastných zdrojov.

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2011 vo výške 40 100 €bol zmenený rozpočtovým opatrením na 33 461 €, skutočné čerpanie vo výške 33 456 €bolo na úrovni 99,98 %. Kapitálové výdavky museli byť obmedzené z dôvodu vyrovnávania záväzkov z predchádzajúceho obdobia.

Obec čerpala kapitálové výdavky najmä na plnenie rozvojových programov, ktoré boli realizované v minulých rokoch avšak ich splácanie bolo až v roku 2011:

Prípravná a projektorá dokumentácia-ropa zemný plyn	9 000 €
Rekonštrukcia komunikácie	6 000 €
Realizácia nových stavieb – kanalizácia	16 896 €
Investičné akcie roku 2011:	
Kúpa krovinorezu	723 €
Bezpečnostná signalizácia do kultúrneho domu	837 €
Skutočné kapitálové výdavky spolu	33 456 €

V rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu osobitnú pozornosť treba venovať hodnoteniu vývoja rozvojových programov obce; vychádzajúc pritom zo skutočnosti, že od roku 2007 je povinnosť zostavovať na úrovni obce viacročný rozpočet a od roku 2009 sa pri tvorbe viacročného rozpočtu povinne uplatňuje programové rozpočtovanie; tieto dve skutočnosti by vo významnej miere mali ovplyvniť najmä rozpočtovanie rozvojových programov ako súčasti kapitálového rozpočtu obce.

1.3. FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj výdavkové finančné operácie, ktorými sa vykonáva splácanie návratných zdrojov financovania. Za finančné operácie sa považujú aj splátky poskytnutých pôžičiek a finančných výpomocí.

Rozpočtované výdavkové finančné operácie v sume 48 551 € boli rozpočtovým opatrením upravené na 51 881 €. Skutočné čerpanie v r. 2011 bolo vo výške 51 879 €

Cez výdavkové finančné operácie sa prostredníctvom rozpočtu uhradili splátky istiny úveru vo výške 48 551 €, finančné prostriedky vo výške 3 328 boli splatené firme ELASTIK s.r.o ako splátka finančnej výpomoci poskytnutej firmou v r. 2010.

Situáciu v roku 2011 značne skomplikovala aj skutočnosť, že obec bola zdrojovo vyčerpaná, významne klesol zostatok prostriedkov v peňažných fondoch, navyše tento zostatok je podľa rozpočtu na rok 2011 určený na splácanie splátkových kalendárov a nie na realizáciu rozvojových programov.

Z môjho pohľadu finčná situácia bola vážna, obec v roku 2011 musela maximálne sledovať výdavky, aby neprišlo k nútenej správe.

1.4. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu sú aj finančné operácie.

Hospodárenie obce v r. 2011 skončilo prebytkom vo výške +49 192 € Prebytok podľa návrhu záverečného účtu bude použitý na tvorbu rezervného fondu, z ktorého sa bude vykrývať finančná zábezpeka, zložená nájomníkmi 46 bj obecných bytov.

2.TVORBA A POUŽITIE PROSTRIEDKOV REZERVNÉHO A SOCIÁLNEHO FONDU

Obec vytvára v zmysle zákona č.583/2004 Z.z. rezervný fond. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Konečný zostatok rezervného fondu k 31.12.2011 bol 15 353 € Prírastkom sociálneho fondu je povinný prídelenie do tohto fondu, úbytkom je príspevok na závodné stravovanie.

Konečný zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2011 bol 380 €

3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú k 31.12.2011 sumu -3 417 820 €

Obecný úrad v majetkovej evidencii eviduje majetok obce:

a) dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok v celkovej hodnote k 31.12.2011 -3 326 830 €

b) v tom nezaradené investície vedené na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2011 v hodnote- 628 493 €

4. BILANCIA NÁKLADOV A VÝNOSOV

Od roku 2008 sa účtuje na akruálnom princípe, pri ktorom sa transakcie vykazujú v období, ku ktorému sa vzťahujú, bez ohľadu na tok finančných prostriedkov. Účtovný výsledok hospodárenia sa zisťuje porovnaním výnosov a nákladov.

Bilancia nákladov a výnosov je aktívna:

Výnosy - 377 710 €

Náklady - 356 942 €

Účtovný výsledok hospodárenia je zisk 20 768 €, pred zdanením, 20 758 € po zdanení.

Najväčší podiel na výnosoch majú daňové výnosy a výnosy z poplatkov (43 %), najväčšou nákladovou položkou sú náklady na služby /20%/, ide predovšetkým o náklady na opravy a udržiavanie a náklady spojené s odvozom komunálneho odpadu.

5. BILANCIA POHĽADÁVOK

Stav pohľadávok k 31.12.2011 11 803 € Z toho pohľadávky v lehote splatnosti činia -8 778 €. Pohľadávky po lehote splatnosti -3 025 € sú ostatné pohľadávky – 46 bytových jednotiek.

Odporúčam spracovať analýzu pohľadávok obce po lehote splatnosti so zadefinovaním časového horizontu ich splatenia a spôsobu ich vymáhania.

6. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Obec eviduje záväzky v celkovej hodnote 1 489 271 €, z toho dlhodobé záväzky sú vo výške -1 456 756 € a sú splácané v lehote splatnosti.

Krátkodobé záväzky s lehotou splatnosti do 1 roka činia sumu -32 515 € z toho:

-17 515 € v lehote splatnosti

-15 000 € po lehote splatnosti

Pre kondíciu obce je dôležité, aby obec bola schopná splácať svoje záväzky v lehote splatnosti a nevystavila sa riziku zavedenia ozdravného režimu.

Popis záväzkov podľa jednotlivých položiek:

a/ záväzky zo sociálneho fondu	380 €
b/ záväzky z dlhodobých úverov	1 355 896 €
ostatné dlhodobé záväzky	13 630 €
dlhodobé prijaté preddavky /finančná zábezpeka 46 b.j./	86 850 €
Spolu	1 456 376 €

7. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Obec eviduje dlhodobé úverové záväzky voči nasledovným subjektom:
Štátny fond rozvoja bývania /úver poskytnutý v r.2006/ zostatok záväzku k 31.12.2011 činí 1 355 896 €/splatnosť úveru do r.2036/.

V roku 2010 obec prijala od firmy ELASTIK s.r.o Šelpice finančnú výpomoc vo forme pôžičky vo výške 17.000€. Zostatok záväzku k 31.12.2011 činí 13 630 €, predpokladaný termín splatenia tohto záväzku je rok 2015. Pôžička je splácaná formou kompenzácie daní.

8. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

V správe k návrhu záverečného účtu obce Šelpice je uvedené, že obec neprijala žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

9. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Návrh záverečného účtu obce Šelpice neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

10. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2011 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu obce boli rozložené do 12 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy, prvky a projekty. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom. Hodnotenie programov v hodnotiacej správe za rok 2011 je na úrovni slovného zdôvodnenia plnenia jednotlivých programov obce, vrátane jeho prvkov a projektov. Celkovo vnímam hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za podrobne spracované.

ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce Šelpice za rok 2011 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. Riadna účtovná závierka k 31.12.2011 bude v súlade s § 9, ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overená audítorom.

Návrh záverečného účtu obce Šelpice odporúčam schváliť bez výhrad.

ANNA HALADOVÁ
HLAVNÁ KONTROLÓRKA OBCE ŠELPICE