

## STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ŠELPICE ZA ROK 2012

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 2012 pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve:

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2012 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2012, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce dňa 11.6.2013, ako aj na základe finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov - „Súvaha k 31.12.2012“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012“, „Finančný výkaz Fin 1-04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012“, "Finančný výkaz Fin 6-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2012", "Finančný výkaz Fin 7-04 o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy k 31.12.2012", hodnotiacej správy obce Šelpice za rok 2012.

### 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 2012 z dvoch hľadísk:

#### 1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Šelpice za rok 2012

##### 1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Šelpice 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 (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 a to do konca roka 2013.

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. 2012 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 rozpočtu obce za rok 2012 v sume 111 905 € je zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Tento prebytok bol znížený o sumu 11 244 € za spoločné energie 46 byt.jednotiek, ktoré sú súčasťou bežných príjmov-nájom obecných nájomných bytov , sú to však cudzie prostriedky,ktoré sa ročne zúčtovávajú nájomcom jednotlivých bytov. Po odpočítaní tejto čiastky čistý prebytok rozpočtu za rok 2012 činí sumu 100 661 €. Návrh na použitie prebytku rozpočtu je spracovaný v súlade s § 16 ods. 6 až 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to na uloženie do rezervného fondu v plnej výške 100 661 €.

## **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. 2012 založené neboli.

Obec v roku 2012 v súlade s VZN zakúpila Materskej škole v Bohdanovciach, ktorú navštevujú aj deti z obce Šelpice detské preliezky a lavičky v sume 1 260 €.

V roku 2012 účtovnou jednotkou neboli zriadené žiadne právnické osoby.

V rámci finančného usporiadania voči štátnemu rozpočtu boli všetky granty a transféry poskytnuté obci vyčerpané v súlade so zákonom.

Žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi obec v roku 2012 neuzatvorila. Finančné prostriedky od inej obce obec neprijala, tak isto žiadne prostriedky inej obci neposkytla. S VÚC neboli v roku 2012 uzavreté žiadne finančné vzťahy.

## 1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom na rok 2012, ktorý bol schválený uznesením č.8/2011 obecného zastupiteľstva dňa 17.12.2011. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový.

Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka 2012 zmenený 12 rozpočtovými opatreniami, ktoré boli zhrnuté do dvoch zmien rozpočtu na rok 2012. Zmeny rozpočtu boli vykonané starostkou obce na základe schválenia poslancami obecného zastupiteľstva zmenami:

č. I. dňa 29.6.2012 uznesením č. 4/2012.

č. II. dňa 14.12.2012 uznesením č. 13/2012.

Pri zostavovaní záväzného rozpočtu na rok 2014 doporučujem, pokiaľ je to možné venovať pozornosť plánovaným akciám, aby nedochádzalo k tak rozsiahlemu počtu rozpočtových opatrení. Rozpočtové opatrenia schvaľovať priebežne počas celého roka, hneď ako vznikne potreba meniť rozpočet.

	<b>Rozpočet</b>	<b>Rozpočet po zmenách</b>
<b>Príjmy celkom</b>	<b>298 793</b>	<b>396 916</b>
z toho:		
Bežné príjmy	298 793	320 890
Kapitálové príjmy		76 026
Finančné príjmy		
<b>Výdavky celkom</b>	<b>252 444</b>	<b>303 726</b>
z toho:		
Bežné výdavky	189 044	207 902
Kapitálové výdavky	12 000	42 974
Finančné výdavky	51 400	52 850
<b>Rozpočet obce - prebytok</b>	<b>+46 349</b>	<b>+93 190</b>

### 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 z predaja bývalej materskej školy.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu sú tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy .

### 1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov :

Daňové príjmy v roku 2012 činili:	196 798 €
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	91 015 €
daň zo stavieb	42 788 €
daň z pozemkov	30 914 €
Výber ostatných miestnych daní bol v roku 2012:	
za nevýherné hracie automaty	2 994 €
za psa	1 285 €
za užívanie verejného priestranstva	366 €
za komunálne odpady a drobný stavebný odpad	14 214 €
za jadrové zariadenia	13 222 €

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

Nedaňové príjmy v r. 2012 činili:	133 254 €
Plnenie nedaňových príjmov:	
príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	130 247 €
ostatné príjmy a poplatky	3 007 €

Bežné rozpočtované príjmy činili 320 890 €, skutočné bežné príjmy k 31.12.2012 boli 332 029 €. Plnenie bežných príjmov je teda na úrovni 103,47 %.

### 1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Príjem z predaja pozemku	3 000 €
Príjem z predaja budov – bývalá Mš	73 026 €
Úhrn rozpočtovaných kapitálových príjmov v r. 2012 bol	76 026 €

Príjmové finančné operácie sú nulové, nakoľko v roku 2012 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 189 044 € bol zmenený rozpočtovým opatrením na 207 902 €, skutočné čerpanie bežných výdavkov bolo 200 442 €.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov, vybrané položky podľa ekonomickej klasifikácie:	
Platy , mzdy	51 867 €
Poistné, odvody	17 153 €

Tovary a služby, v tom:	
Cestovné	332 €
Energie	17 582 €
Materiál	17 895 €
Ostatné finančné náklady	3 744 €
Opravy a udržiavanie	30 903 €
Ostatné služby	31 821 €
Náklady na reprezentáciu	459 €
Bežné transféry	2 722 €
Dane a poplatky	669 €
Splátky úrokov, úverov, pôžičiek a výpomoci	13 631 €
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	13 988 €

### 1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov na rok 2012 vo výške 12 000 € bol zmenený rozpočtovým opatrením na 42 974 €, skutočné čerpanie vo výške 42 949 € bolo na úrovni 99,94 %.

Obec čerpala kapitálové výdavky najmä na plnenie rozvojových programov, ktoré boli realizované v r.2012:

Kanalizácia	39 457 €
Administratíva- výpočtová technika	488 €
Rekonštrukcia a modernizácia kultúrneho domu	3 004 €
Skutočné kapitálové výdavky spolu	42 949 €

Kapitálové výdavky na kanalizáciu pozostávajú z realizácie kanalizácie v minulých rokoch, pričom k platbám vo výške 11 420 € došlo v roku 2012 a výstavba novej vetvy kanalizácie v sume 28 037 €

### 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.

Cez výdavkové finančné operácie sa prostredníctvom rozpočtu uhradili splátky istiny úveru vo výške 48 936 € a finančné prostriedky vo výške 3 823 € boli splatené firme ELASTIK s.r.o formou kompenzácie daní ako splátka finančnej výpomoci poskytnutej firmou v r. 2010 vo výške 17 000 €.

### 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. 2012 skončilo prebytkom vo výške 100 661 €. Prebytok podľa návrhu záverečného účtu bude použitý v plnej výške na tvorbu rezervného fondu, z ktorého sa bude vykrývať aj 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 31.12.2012 bol 64 545 €. Prírastkom sociálneho fondu je zákonný povinný prídelenie do tohto fondu, úbytkom je príspevok na závodné stravovanie.

Konečný zostatok na sociálnom fonde k 31.12.2012 bol 375 €.

## **3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV**

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú k 31.12.2012 sumu -3 417 820 €.

Obec v majetkovej evidencii eviduje majetok obce:

a) neobežný majetok v celkovej hodnote 3 326 830 € k 31,12,2012

b) obežný majetok, ktorý tvoria zásoby, krátkodobé pohľadávky, finančné účty  
v sume 86 757 €

c/ časové rozlíšenie 4 233 €

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je zisk 76 102 €

## **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 442 053 €

Náklady 365 924 €

Účtovný výsledok hospodárenia je zisk 76 130 €, pred zdanením, 76 102 € po zdanení.

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

## **5. BILANCIA POHĽADÁVOK**

Stav pohľadávok k 31.12.2012 15 331 €. Jedná sa o krátkodobé pohľadávky.

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 1 418 378 €.

Z toho dlhodobé záväzky predstavujú čiastku 1 406 437 € v tomto členení:

dlhodobé prijaté preddavky – finančná zábezpeka 46 b.j.	89 293 €
záväzky sociálneho fondu	375 €
úver štátneho fondu rozvoja bývania	1 306 961 €
záväzok voči firme ELASTIK s.r.o	9 807 €

Krátkodobé záväzky predstavujú čiastku 11 942 € v členení:

voči dodávateľom	5 904 €
voči zamestnancom	3 440 €
voči orgánov zdrav.a sociálneho poistenia	2 089 €
voči daňovému úradu	509 €

## 7. PREHĽAD 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 31.12.2012 činí 1 306 961 € /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 31.12.2012 činí 9 807 €, predpokladaný termín splatenia tohto záväzku je rok 2015. Pôžička je splácaná formou kompenzácie daní.

## 8. PREHĽAD 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 2012 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu obce boli rozložené do 12 programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy. Každý program, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prac, 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 2012 je na úrovni slovného zdôvodnenia plnenia jednotlivých programov obce. Celkovo vnímam hodnotenie programov rozpočtu v rámci záverečného účtu za podrobne spracované.

## ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Šelpice za rok 2012 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 2012 bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený 11.6.2013 t.j. bola dodržaná lehota zverejnenia najmenej na 15 dní pred schválením obecným zastupiteľstvom.

Záverečný účet obce Šelpice k 31.12.2012 bude v súlade s § 9, ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overený audítorom a to v zákonnej lehote do 31.12.2013.

**Návrh záverečného účtu obce Šelpice odporúčam schváliť bez výhrad.**

ANNA HALADOVÁ  
HLAVNÁ KONTROLÓRKA OBCE ŠELPICE

26.6.2013