

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Dolná Mariková za rok 2011

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Dolná Mariková za rok 2011.

Stanovisko je vypracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2011, súvahy k 31.12.2011, výkazu ziskov a strát, hlavnej knihy, ďalších podkladov a doplňujúcich údajov vyžiadaných od pracovníkov Obecného úradu ako aj Správy nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2011.

1. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Dolná Mariková za rok 2011 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) je spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy) a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov ako aj ostatných súvisiacich právnych noriem.

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Dolná Mariková

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce dňa 29. 5. 2012, t.j. v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Audit vykonala Ing. Henrieta Crkoňová v mesiaci máj a jún 2012. V správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2011 vyslovila nasledujúci názor:

„Podľa nášho názoru účtovná uzávierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Dolná Mariková k 31. decembru 2011 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu. Účtovná závierka je zostavená v súlade so Zákonom o účtovníctve.“

1.4 Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti.

2. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

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

záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 citovaného zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie, usporiadala finančné vzťahy k zriadeným a založeným právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla finančné prostriedky zo svojho rozpočtu, k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VUC.

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

- Programový rozpočet obce na rok 2011
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2011
- Rozbor plnenia výdavkov za rok 2011
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2011
- 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 osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2011
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2011
- Údaje o nákladoch a výnosoch
- Návrh uznesenia

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Dolná Mariková sa riadilo rozpočtom na rok 2011, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 2/2011 dňa 3.3. 2010. 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 raz upravený na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 6/2011 dňa 24. 11. 2011.

Rozpočet na rok 2011 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 rozpočte a jeho plnení v € a v percentách.

	Rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Bežné príjmy	665 912	759 550	114,06
Bežné výdavky	665 912	681 745	102,38
Kapitálové príjmy	0	244 555	
Kapitálové výdavky	0	268 996	
Finančné operácie príjmové	0	13 030	
Finančné operácie výdavkové	25 037	38 067	152,04

- celkové príjmy: 1 017 135,- €
 - celkové výdavky: 988 808,- €

Hospodárenie za rok 2011: + 28 327,- €

4. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Aktíva a pasíva v súvahe sa rovnajú.

Bilancia k 31. 12. 2011 :

Majetok spolu: 2 861 760,- €
Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok 2 273 692,-
Obežný (finančný) majetok 586 202,-
Vlastné zdroje krytia majetku: 2 404 034,- €
Vlastné imanie: 834 948,-
Záväzky : 588 889,-

5. ZADĹŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31. 12. 2011 tieto záväzky:

- ŠFRB	480 306,- €
- dodávateľa	2 152,- €
- zamestnanci	7 506,- €
- poisťovne	4 478,- €
- Prima banka	43 038,- €

6. REZERVNÝ FOND A SOCIÁLNY FOND

V roku 2011 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 28 327,- €, zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prebytok bol prevedený do rezervného fondu. O jeho použití rozhodne obecné zastupiteľstvo.

Stav sociálneho fondu k 31. 12. 2011 je 179,97 €.

7. ZÁVER:

Na základe vlastného zhodnotenia konštatujem, že záverečný účet je spracovaný v súlade s príslušnými právnymi normami a objektívne vyjadruje rozpočtové hospodárenie, ako aj stav majetku a záväzkov obce Dolná Mariková a preto odporúčam schváliť návrh záverečného účtu tak, ako je predložený a schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

V Dolnej Marikovej, 13. 6. 2012

Ing. Jana Gachová
hlavný kontrolór obce