

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Dolná Mariková za rok 2013

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 2013.

Stanovisko je vypracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2013, súvahy k 31.12.2013, 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 31.12.2013.

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 2013 (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 15. 5. 2013, 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 Firma CREDIT AUDIT, s.r.o., zastúpená konateľkou firmy Ing. Renátou Kuklovou, v mesiaci jún 2014. V správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013 vyslovila nasledujúci názor:

„Podľa nášho názoru účtovná uzávierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu účtovnej jednotky Obec Dolná Mariková k 31. decembru 2013 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 VÚC.

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

- Rozpočet obce na rok 2013
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2013
- Rozbor čerpania výdavkov za rok 2013
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2013
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2013
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2013
- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o zriadeným a založeným právnickým osobám
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o rozpočtom iných obcí
 - o rozpočtom VÚC

- Hodnotenie plnenia programov obce

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Dolná Mariková sa riadilo rozpočtom na rok 2013, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 2/2013 dňa 8. 3. 2013. 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 dvakrát zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 11. 9. 2013 uznesením č. 6/2013
- druhá zmena schválená dňa 26. 11. 2013 uznesením č. 7/2013.

Rozpočet na rok 2013 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	760 261	843 212	110,91
Bežné výdavky	760 261	779 443	102,52
Kapitálové príjmy	18 975	259 410	1 367,11
Kapitálové výdavky	18 975	284 526	1 499,48
Finančné operácie príjmové	18 801	232 876	1 238,63
Finančné operácie výdavkové	18 801	232 120	1 234,62

- celkové príjmy:	1 335 498,- €
- celkové výdavky:	1 296 089,- €
Hospodárenie za rok 2013:	+ 39 409,- €
Vylúčenie z prebytku:	5 688,- €
Upravené hospodárenie obce:	+ 33 721,- €

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. 2013 :

Majetok spolu:	3 410 178,28 €
v tom:	
Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok:	2 895 13,69 €
Obežný (finančný) majetok:	512 617,29 €
Časové rozlíšenie:	2 429,30,- €
Vlastné zdroje krytia majetku:	2 852 464,62 €
v tom:	
Vlastné imanie:	954 285,54 €
Závazky :	722 910,18 €
Výnosy budúcich období:	1 175 268,90 €

5. ZADĹŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31. 12. 2013 tieto záväzky:

- voči bankám	29 037,80 €
- voči dodávateľom	2 210,- €
- zamestnanci	8 438,41,- €
– voči štátnemu rozpočtu	942,51 €

6 . REZERVNÝ FOND A SOCIÁLNY FOND

V roku 2013 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 33 721,- € , 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. 2013 je 830,14 €.

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, 26. 6. 2014

Ing. Jana Gachová
hlavný kontrolór obce