

## **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.

	<b>Rozpočet</b>	<b>Skutočnosť</b>	<b>% plnenia</b>
<b>Bežné príjmy</b>	<b>760 261</b>	<b>843 212</b>	<b>110,91</b>
<b>Bežné výdavky</b>	<b>760 261</b>	<b>779 443</b>	<b>102,52</b>
<b>Kapitálové príjmy</b>	<b>18 975</b>	<b>259 410</b>	<b>1 367,11</b>
<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>18 975</b>	<b>284 526</b>	<b>1 499,48</b>
<b>Finančné operácie príjmové</b>	<b>18 801</b>	<b>232 876</b>	<b>1 238,63</b>
<b>Finančné operácie výdavkové</b>	<b>18 801</b>	<b>232 120</b>	<b>1 234,62</b>

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

#### 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 :

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

#### 5. ZADĽŽENOSŤ 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