

Obec Janova Lehota, hlavný kontrolór

Materiál pre rokovanie obecného zastupiteľstva dňa: 28.04.2011

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu Obce Janova Lehota za rok 2010

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór – predkladám v súlade s ods. 1. písm. c) § 18f zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať.

Záverečný účet obce je predkladaný v jednom dokumente spolu s výročnou správou obce za rok 2010. Uvedený dokument, ktorý bol vypracovaný dňa 11.04.2011 a vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 12.04.2011, obsahuje všetky náležitosti, ktoré má záverečný účet obsahovať, preto nenamietam voči spojeniu záverečného účtu s výročnou správou. Vo svojej správe zaujímam stanovisko len k záverečnému účtu obce, k výročnej správe sa nevyjadrujem.

Účtovnú závierku za rok 2010 prekontrolovala a prevzala dňa 24.1.2011 metodička Daňového úradu v Žiari nad Hronom poverená spracovaním výsledkov pre potreby štátneho rozpočtu p. Rečlová Mariana.

Vo svojom stanovisku k návrhu záverečného účtu Obce Janova Lehota za rok 2010 som sa zameril na:

1. Súlad predloženého záverečného účtu Obce Janova Lehota so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Záverečný účet Obce Janova Lehota je v súlade s požadovanými právnymi normami a to najmä so zákonom č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce obsahuje:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odst. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- b) bilanciu aktív a pasív
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií je nulový. Obec v svojej pôsobnosti nezriadila príspevkovú organizáciu.
- e) a f) Obec záruky a podnikateľskú činnosť nemala.
- g) hodnotenie plnenia programov obce

Pri zostavovaní hlavného účtu obce boli zohľadnené aj ustanovenia zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Overenie účtovnej závierky obce a jej rozpočtového hospodárenia audítorom

Obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu. V mesiaci marec 2011 bola vykonaná účtovná kontrola za rok 2010 audítorkou Ing. Korcovou Milenou. Na základe uvedenej kontroly bola vyhotovená Správa nezávislého audítora dňa 18.03. 2011. Zodpovedná audítorka Ing. Milena Korcová (Licencia SKAU č. 392) overovala tiež hospodárenie obce podľa rozpočtu v súlade so zákonom 583/2004 Z.z. v znení neskorších zmien a doplnkov, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Audítor vydal k účtovnej závierke nasledovné stanovisko:

Podľa môjho názoru účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie Obce Janova Lehota k 31. decembru 2010 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

3. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom

V súlade so zákonom č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, § 9 ods. 2, je obec povinná zverejniť návrh záverečného účtu obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa mohli k nemu obyvatelia obce vyjadriť. Návrh záverečného účtu Obce Janova Lehota bol vyvesený na úradnej tabuli obce dňa 12.04.2011. Podmienka bude splnená počnúc dňom 27.04.2011.

4. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k iným subjektom

Konštatujem, že Obec Janova Lehota má finančne usporiadané svoje hospodárenie k zriadeným právnickým osobám a fyzickým osobám, ako i štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtu vyššieho územného celku. Možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zaúčtované.

5. Plnenie rozpočtu obce

Po finančnej stránke zabezpečovala obec plnenie úloh vlastnými prostriedkami a prostriedkami zo štátneho rozpočtu SR podľa schváleného rozpočtu obce. Finančný a programový rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom 15.12.2009 uznesením č. 161/2009. V priebehu roka 2010 boli podané 4 návrhy na rozpočtové opatrenia. Návrh na rozpočtové opatrenie č. 1/2010 obecné zastupiteľstvo schválilo Uzn.č. 73/2010, návrh na rozpočtové opatrenie č. 2/2010 obecné zastupiteľstvo schválilo Uzn.č. 105/2010, návrh na rozpočtové opatrenie č. 3/2010 obecné zastupiteľstvo schválilo Uzn.č. 23/2010/2, návrh na rozpočtové opatrenie č.4/2010 obecné zastupiteľstvo schválilo Uzn.č. 17/2011.

Názov	Príjmy				Výdavky				Rozdiel +/-
	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	%	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	%	Skutočnosť v €
Bežný rozpočet :									
Obec	865 071	866 576	873 398,91		624 772	649 886	645 630,62		
ZŠ	4 680	4 680	2 518,16		206 600	199 635	212 933,17		
SPOLU	869 751	871 256	875 917,07	100,53	831 372	849 521	858 563,79	101,06	+ 17 353,28
Kapitálový rozpočet :									
Obec	28 779	45 100	45 103,75		27 717	2 360	3 229,63		
ZŠ	0	0	0		4 979	4 979	0		
SPOLU	28 779	45 100	45 103,75	100,01	32 696	7 339	3 229,63	44,01	+ 41 874,12
Finančné operácie :									
Obec	0	250	253,02		15 900	15 900	15 893,28		
ZŠ	0	0	0		0	0	0		
SPOLU	0	250	253,02	101,21	15 900	15 900	15 893,28	99,96	- 15 640,26
SPOLU	898 530	916 606	921 273,84	100,51	879 968	872 760	877 686,70	100,56	+ 43 587,14

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami za rok 2010 je **43 587,14 €**, ktorý tvorí zostatok na bankových účtoch Obce Janova Lehota.

Medziročné porovnanie príjmov a výdavkov r. 2009 a r. 2010

Príjmy: r. 2009 996 773 €
r. 2010 921 274 € = 92,42 %
Výdavky: r. 2009 965 858 €
r. 2010 877 687 € = 90,87 %

6. Bilancia aktív a pasív

Aktíva : 1 853 957,-€

Pasíva: 1 893 957,-€

Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2009 je vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná.

Bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a peňažných prostriedkov v hotovosti aj na bežných účtoch. Inventarizačnými komisiami neboli zistené žiadne rozdiely. Vyradenie opotrebovaného majetku bolo navrhnuté vyradovacou komisiou v celkovej výške **7 620,64 €** /jedná sa o opotrebovaný majetok a zariadenia evidované na účtoch skupiny 02 a na podsúvahových účtoch obce/.

Poznámky k účtovnej závierke sú zostavené v zmysle opatrenia MF SR č. 25755/2007-31.

Účtovná jednotka, ktorá musí mať v zmysle zákona o účtovníctve overenú účtovnú závierku audítorom, je povinná vyhotoviť a zverejniť výročnú správu. Výročná správa Obce Janova Lehota je súčasťou záverečného účtu obce za rok 2010.

7. Návratné zdroje financovania

Stav dlhodob. bankového a krátkodob. úveru činí k 31.12.2010 na účte 461- **76 505,28 €** :

V €

<i>Názov :</i>	<i>Výška úveru</i>	<i>Splátky za predch. obdobia</i>	<i>Stav k 1.1.2010</i>	<i>Splátky r.2010</i>	<i>Stav k 31.12.2010</i>	<i>Úroková miera %</i>
Dlhod. úver na fut. Ihrisko	116 178,72	35 729,96	80 448,76	11 910,-	68 538,76	0,90
Dlhod. úver na DSS a DD	19 916,35	7 966,55	11 949,80	3 983,28	7 966,52	1,90
SPOLU :	136 095,07	43 696,51	92 398,56	15 893,28	76 505,28	

Obec Janova Lehota pri používaní návratných zdrojov financovania dodržala všetky pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

8. Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce

Obec v svojej pôsobnosti nezriadila príspevkovú organizáciu.

9. Prehľad o poskytnutých zárukách

Obec neprevzala žiadne záruky za úver fyzickej alebo právnickej osobe.

10. Podnikateľská činnosť obce

Obec Janova Lehota nevykonáva podnikateľskú činnosť.

11. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia obce

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, definujúcom prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce. Je taktiež v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) potvrdzujúcom jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet).

Rozdiel medzi príjmami a výdavkami za rok 2010 je **43 587,14 €**, ktorý tvorí zostatok na bankových účtoch Obce Janova Lehota. Celkový rozdiel za rok 2009 bol vo výške **678,91 €**, ktoré boli v RF Obce Janova Lehota t.j. v zostatku na bankovom účte.

Stav podľa bankových výpisov /rozpočtové účty 221/ k 31.12.2010:

VÚB : ZBÚ	413,40 €
Decentralizačný účet /dotácie/	43 003,02 €
Účet DSS /dotácia z BBSK/	16,31 €
OTP : ZBÚ	18,29 €
OTP dotačný	3,74 €
Pokladňa k 31.12.2009	80,18 €
Spolu:	43 534,94 €
+ 221 - Prostriedky SF 11/2010 neprev. 31.12.2010 na ZBÚ +	52,20 €
Spolu rozdiel príjmov a výdavkov aj s finančnými operáciami:	43 587,14 €

Možno konštatovať, že stav peňažných prostriedkov súhlasí na rozdiel hospodárenia – prebytok medzi príjmami a výdavkami.

Z rozdielu medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu za rok 2010 je potrebné vylúčiť nevyčerpané dotácie z roku 2010 a to :

- prebytok BR a KR vo výške	59 227,40
- dotácia na dopravu žiakom ZŠ vo výške	- 308,36 €
- dotácia na odstránenie škôd po povodniach	- 43 838,-€

Prebytok hospodárenia za rok 2010 **15 081,04 €**

Zostatok nepoužitých finančných prostriedkov a prebytok hospodárenia za rok 2010 /BR a KR/ v zmysle § 15 zákona 583/2004 Zz navrhujeme previesť do rezervného fondu. Zostatok nevyčerpaných dotácií z roku 2010 bude v roku 2011 zapojený do rozpočtu a použitý na určený účel.

FOND REZERVNÝ :	v €
ZS k 1.1.2010	0,-
Prírastky : prebytok za rok 2009	678,91
prebytok za rok 2010	15 081,04
Úbytky : použitie rezervného fondu schválením tohto záverečného účtu na vykrytie schodku finančných operácií za rok 2010	- 15 640,26
KZ k 31.12.2010	119,69

Súhlasím, aby v zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec vytvárať peňažné fondy ktorých zdrojom je aj prebytok rozpočtu obce, bol tento prebytok prevedený podľa predloženého návrhu záverečného účtu do rezervného fondu v sume 15 081,04 €.

G/

Hodnotenie plnenia programov obce :

Programový rozpočet bol zhodnotený podľa jednotlivých programov obce za rok 2010 v členení podľa príjmov a výdavkov obce a jej rozpočtových organizácií /ZŠ Janova Lehota/.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti, vyjadrujem pred zákonným zverejnením záverečného účtu Obce Janova Lehota súhlas s jej celoročným hospodárením bez výhrad.

V Janovej Lehote, dňa 26.04.2011

Vypracoval: **Milan Vlček**
hlavný kontrolór obce