

OBEC Číčov, Dunajská 41, 946 19 Číčov

Pre zasadnutie OZ v Číčove

Dňa: 28.05.2015

K bodu rokovania:*e*.....

Názov správy:

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ZA ROK 2014**

Predkladá:

Ing. Alžbeta Jágerská
hlavný kontrolór obce



Spracoval:

Ing. Alžbeta Jágerská
hlavný kontrolór obce



Materiál obsahuje:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce
za rok 2014



ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE ZA ROK 2014

V zmysle ods. 1 písm. c) § 18 f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám k návrhu záverečného účtu obce Čičov za rok 2014

ODBORNÉ STANOVISKO

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.

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.

I. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Možno konštatovať, že návrh záverečného účtu obce Čičov je tohto uhľa pohľadu v súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, a to predovšetkým so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne § 16 ods. 5. Preukázateľne obsahuje:

- rozpočet obce Čičov v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a to vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu.

Treba spomenúť, že popri zákone č. 583/2004 Z.z. pri zostavovaní hlavného účtu obce boli plne zohľadnené aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

II. Overenie účtovnej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorom

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, a to § 16 ods. 3, obec je povinné dať si overiť účtovnú závierku. Účtovná závierka obce k 31.12.2014 bola overená nezávislým certifikovaným audítorom Ing. Jozefom Szekeres z RIGHTAUDIT, s.r.o. Nové Zámky, správa nezávislého audítora bola vyhotovená 26.05.2015, na základe ktorého účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz na finančnú situáciu obce Čičov k 31. decembru 2014 a na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu a je v súlade so Zákonom o účtovníctve.

III. Zverejnenie návrhu záverečného rozpočtu obce zákonným spôsobom

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 2, je obec povinný zverejniť rozpočet obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom účte obce, zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v § 16 ods. 9, súčasne hovorí, že pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu. Táto podmienka bola splnená.

IV. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hovoriacom o tom, že obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Rovnako možno konštatovať, že návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpísanej štruktúry.

V. Plnenie rozpočtu obce

Ako to bolo uvedené v bode č. I. tejto správy, rozpočet obce Čičov je v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,

v súlade s rozpočtovou klasifikáciou vnútorne členený na kapitálové príjmy, kapitálové výdavky, bežné príjmy a finančné operácie.

V oblasti kapitálového rozpočtu boli skutočné príjmy 7.301,15 € s plnením 17,8 %, skutočné výdavky 84.223,8 € s plnením 67,92%.

V oblasti bežného rozpočtu – daňový príjmy – skutočnosť bola na úrovni 326.105,89 € s plnením 96,5 %, nedaňové príjmy boli skutočne na úrovni 34.299,55 € s plnením 84,4%, ostatné príjmy boli skutočne na úrovni 316.424,23 € s plnením 91,01 %, skutočné výdavky predstavovali 231.365,49 € s plnením 77,24 %.

V oblasti finančných operácií boli skutočné príjmy 86.580,64 € s plnením 100%, skutočné výdavky 40.904,2 € s plnením 89,90 %.

Príjmy celkom boli 770.949,57 € s plnením 93,3 %, **výdavky celkom** 712239,76 € s plnením 86,23 %.

Rozpočet obce Čičov na rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.11.2013 uznesením č. 84/2013.

V priebehu roka bol rozpočet upravovaný 3 krát:

- prvá zmena schválená dňa 27.03.2014 uznesením č. 12/2014
- druhá zmena schválená dňa 02.06.2014 uznesením č. 47/2014
- tretia zmena schválená dňa 27.08.2014 uznesením č. 64/2014.

Realizácia všetkých vyššie uvedených zmien rozpočtu prebehla v súlade s platnými citovanými uzneseniami a bola vykonaná oprávneným orgánom podľa § 14 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako i formou rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 toho istého zákona. Dôvod týchto zmien bol v každom prípade oprávnený.

Z dôvodu, že návrh záverečného účtu obce Čičov obsahuje pomerne prehľadné a podrobné členenie príjmov a výdavkov obce podľa jednotlivých kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie a moje závery z kontroly plnenia rozpočtu sú identické so závermi tohto návrhu, nebudem ich v tejto kapitole už bližšie špecifikovať.

VI. Bilancia aktív a pasív

Obec Čičov v roku 2014 hospodáril s majetkom v hodnote netto 2.719.251,93 €. Štruktúra majetku a zdroje ich krytia k 31.12.2014 sú nasledovné:

AKTÍVA:

Neobežný majetok	1.870.708,06 €
v tom:	
dlhodobý nehmotný majetok	286,- €
dlhodobý hmotný majetok	1.870.417,87 €
dlhodobý finančný majetok	4,19 €
Obežný majetok	847.793,21 €
v tom	
pohľadávky krátkodobé	83.535,40 €
zúčtovanie medzi subjektami	632.990,70 €

finančné účty obce	131.167,11 €
zásoby	0,- €
poskytnuté návratné finančné výpomoci	100,- €
Časové rozlíšenie	750,66 €
Aktíva celkom	2.719.251,93 €

PASÍVA:

Vlastné imanie	1 577.742,00 €
Závazky	797.290,04 €
Časové rozlíšenie	344.219,89 €
Pasíva celkom:	2.719.251,93 €

Zostatok peňažných prostriedkov k 31.12.2014:

- Účty v bankách	129.702,86 €
- pokladnica	1.464,25 €

Inventarizácia pokladnice je vykonaná 4-krát ročne v zmysle § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

VII. Výsledok hospodárenia

a) Hospodársky výsledok: rozpočet

Celkový príjem obce:	770.949,57 €
Celkový výdaj obce a ZŠ a MŠ.	712.239,76 €
Hospodársky výsledok:	58.709,81 €
Vylúčenie z prebytku	
(nevyčerpané prostriedky zo ŠR)	-1.879,38 €
Upravený HV	56.830,43 €

b) Hospodársky výsledok: výnosy – náklady

Výnosy obce (účt.trieda 6)	433.146,19 €
Náklady obce (účt.trieda 5)	431.792,62€
Hospodársky výsledok (pred zdanením)	+ 1.353,57 €

VIII. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.214

Prehľad o stave dlhu k 31.12.2014:

- voči bankám (Prima banka)	206.520,94 €
- voči štátnym fondom (ŠFRB, ŠF)	482.535,64 €
- voči dodávateľom	80.377,05 €

- voči štátnemu rozpočtu	1.129,14 €
- voči zamestnancom	6.027,62 €
- voči poisťovniam a daňovému úradu	5.332,89 €

IX. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.

Obec v roku 2014 poskytla dotácie v súlade so VZN č. 3/2007 o dotáciách právnickým osobám, fyzickým osobám-podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel :
Telovýchovná jednota – bežné výdavky vo výške 3 320,- €.

X. Podnikateľská činnosť obce

Obec Čičov nevykonáva podnikateľskú činnosť.

XI. Finančné usporiadanie voči zriadeným a založeným právnickým osobám

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám-podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

Obec v roku 2014 poskytla:

1) prostriedky zriaďovateľa, vlastné prostriedky RO pre:

- ZŠ a MŠ Sámuela Gáspára s VJM vo výške 50.040,- € z toho skutočne použitých 50.040,- €.

2) prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy pre:

- ZŠ a MŠ Sámuela Gáspára s VJM vo výške 303.095,97 € z toho skutočne použitých finančných prostriedkov: 302.051,83 €, rozdiel vo výške 1.044,14 bol vrátený.

Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

granty poskytnutých finančných prostriedkov od organizácií Úrad vlády SR, MV SR, Krajský stavebný úrad, Okresný úrad Nitra Odbor školstva, UPSVaR Komárno, Okresný úrad ŽP, Ministerstvo dopravy, výstavby a RR v celkovej výške 313.623,39 € boli skutočne použité vo výške 313.538,39 €, rozdiel vo výške 85,- € bol vrátený UPSVaR.

Finančné usporiadanie voči štátnym fondom:

obec neuzatvorila v roku 2014 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

Finančné usporiadanie voči rozpočtom VÚC:


Poskytnuté finančné prostriedky z Nitrianskeho samosprávneho kraja vo výške 650 € skutočne použité v plnej výške.

XII. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia

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

Vzhľadom na uvedené skutočnosti vyjadrujem pred zákonným zverejnením záverečného účtu obce Číčov súhlas s jeho celoročným hospodárením bez výhrad.

V Číčove, dňa 27.5.2015


Ing. Alžbeta Jágerská
hlavný kontrolór