

STANOVISKO HLAVNEJ KONTROLÓRKY
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU
OBCE OSTRÝ GRÚŇ
ZA ROK 2010

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Ostrý Grúň za rok 2010:

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Ostrý Grúň za rok 2010 (ďalej len "stanovisko") som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Ostrý Grúň za rok 2010; návrhu, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 9. júna 2011. Stanovisko som ďalej spracovala na základe mne dostupných podkladov – finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov - „Súvaha k 31.12.2010“, „Výkaz ziskov a strát k 31.12.2010“, a „Výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2010“. „Poznámky“ ako zákonná súčasť ÚZ, neboli vypracované, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU
ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE OSTRÝ GRÚŇ

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu Obce Ostrý Grúň za rok 2010 z dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu Obce Ostrý Grúň za rok 2010

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu Obce Ostrý Grúň za rok 2010 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) nebol spracovaný 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, neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, nakoľko obec nemala schválený programový rozpočet na rok 2010.

Návrh záverečného účtu zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne normy.

1.2. Súlad s vnútornými predpismi Obce Ostrý Grúň

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s vnútornými predpismi obce – „Zásadami rozpočtového hospodárenia Obce Ostrý Grúň,“.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16, odsek 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec Stará Kremnička si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu nebol spracovaný v súlade s ustanoveniami § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 odsek 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, neobsahuje hodnotenie plnenia programov obce. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože obec v roku 2010 neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 (v znení MF/08978/2006-421, MF/OO9212/2008-421.MF/021218/2010), ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Vykázaný schodok rozpočtu obce za rok 2010 je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh na usporiadanie schodku rozpočtu je spracovaný v súlade s § 16 ods. 6 až 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec Ostrý Grúň postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám neusporiadala, pretože nemá založenú žiadnu rozpočtovú ani príspevkovú organizáciu a neposkytla prostriedky svojho rozpočtu fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám.

1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením OZ č. 7/2009 dňa 11.12.2009.

Rozpočet na rok 2010 bol zostavený ako schodkový; schodok rozpočtu bol plánovaný vo výške -288 842 €. Bežný rozpočet na rok 2010 bol zostavený ako schodkový, schodok bežného rozpočtu bol plánovaný vo výške – 5 579 €. Kapitálový rozpočet bol tiež plánovaný ako vysoko schodkový. Kapitálový schodok – 283 263 € a schodok bežného rozpočtu boli vyrovnané v schválenom rozpočte zostatkom finančných operácií, najmä úverom.

Schválený rozpočet nebol v priebehu rozpočtového roka 2010 zmenený rozpočtovými opatreniami. Obec tak nedodržala ustanovenie §14 ods 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zmena rozpočtu bola vykonaná oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obecným zastupiteľstvom bola schválená zmena rozpočtu dňa 22. 10. 2010 uznesením č. 5/2010.

Porovnanie schváleného rozpočtu a rozpočtu po vykonanej zmene::

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmene
Bežný rozpočet		
Príjmy	193 583	200 567
Výdavky	199 162	207 628
Schodok rozpočtu	-5 579	-7 061
Kapitálový rozpočet		
Príjmy	236 775	344 493
Výdavky	520 038	381 517
Schodok rozpočtu	-283 263	-37 024
Príjmy celkom	430 358	545 060
Výdavky celkom	719 200	589 145
Schodok rozpočtu	-288 842	-44 085
Príjmové finančné operácie	288 842	288 842
Výdavkové finančné operácie	0	235 778
Zostatok finančných operácií	288 842	53 064
Vyrovnanosť rozpočtu	0	8 979

Analýza vykonaných zmien rozpočtu obce za rok 2010:

a) pozitívne hodnotím, že obci sa včas, pred realizáciou projektov, podarilo naplánovať kapitálový rozpočet a finančné operácie. V príjmových finančných operáciách čerpanie úveru, neplánovala sa však už správne jeho splátka vo výdavkových finančných operáciách. Uvedená chyba sa odstránila v upravenom kapitálovom rozpočte, keď sa plánované výdavky preto výrazne znížili a splátka úveru sa nakoniec rozpočtovala vo výdavkových finančných operáciách.

b) negatívne však hodnotím situáciu v bežnom rozpočte. Napriek dopadom krízy a zníženiu podielových daní po dorovnaní o 24 893 € sa neplánovalo s viazaním výdavkov. Znížili sa len o 8 466 € oproti schválenému rozpočtu, čím sa zvyšoval schodok bežného rozpočtu. Obec plánovala znížiť výpadok dane príjmami za služby, ako boli príjmy za skládku zeminy alebo za uloženie prebytočného materiálu od dodávateľských firiem, prevádzajúcich rekonštrukčné práce.

c) rozpočtovanie bežných príjmov:

Rozpočet výnosu dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielovej dane bol upravený v súlade s §12 ods.2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého, obce ...sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte...“

1.1. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy, nedaňové príjmy a ostatné príjmy; kapitálového rozpočtu predstavovali príjmy z predaja majetku - pozemkov a prijaté dotácie z Ministerstva hospodárstva SR, na rekonštrukciu a modernizáciu cesty a na dostavbu spoločenskej miestnosti v RZ.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Daňové príjmy tvoria najstabilnejšiu a najvýznamnejšiu zložku rozpočtu Obce Ostrý Grúň.. Ich celkové plnenie bolo na **99,45 %** oproti plánovaným príjmom. Daňové príjmy v roku 2010 nedosiahli úroveň roku 2009, pokles je u výnosu dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Rozpočtovaná bola vo výške 130 000 € a dosiahnutá v skutočnosti vo výške 97 776 €, čo je plnenie len na 75,21 %. Mierny nárast v roku 2010 zaznamenal aj výber miestnych daní - dane z pozemkov (o 2 056 € oproti plánovaným), dane zo stavieb o 809 € vyššie oproti plánovaným príjmom. Poplatky za komunálny odpad a drobný stavebný odpad sa oproti rozpočtovaným 5 600 € znížili o 158 €, v skutočnosti boli účtované vo výške **5 442 €**, čo predstavuje plnenie 97,17 %. Aj napriek miernemu zníženiu *upozorňujem na skutočnosť, že výnos z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad zatiaľ pokrýva bežné výdavky na nakladanie s komunálnymi odpadmi (tieto sú za rok 2010 účtované v objeme 4 810 €).*

Obec eviduje daňové pohľadávky vo výške 1 258 €. Je potrebné zasielať upomienky, výzvy, prípadne u neplatičov pristúpiť k exekučnému vymáhaniu.

Nedaňové príjmy - ide o príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov. Ich plnenie bolo na **97,59 %**, skutočnosť bola o 648 € nižšia, ako boli rozpočtované .

- príjmy z prenájmu pozemkov boli plánované 500 €, skutočnosť 100 €, 77,90 % plnenie, administratívne poplatky plnenie 94,83 %,

Granty a transfery - ide o príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, ide o príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny. Celkove predstavovali sumu 48 099,74 €. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základného školstva. V týchto finančných prostriedkoch je započítaná aj dotácia zo štátneho rozpočtu účelovo určená na vykrytie výpadku dane z príjmov fyzických osôb u miest a obcí vo výške 7 331 €

1.1.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Obec zvýšila rozpočet vlastných kapitálových príjmov o 101 542 € oproti plánovaným 236 774 €, čo je plnenie na 142,87 %. Predstavuje ich príjem dotácie z Min. hospodárstva SR na dostavbu spoločenskej miestnosti v RZ Dopravárik Druhú podstatnú časť kapitálových príjmov tvoria prijaté prostriedky z ESF prostredníctvom PPA, po realizácii projektu na refundáciu predtým vynaložených prostriedkov rozpočtu obce vo výške 236 774 € na rekonštrukciu cesty. DPH, zaplatená dodávateľským firmám, ktorá nebola v roku 2010 preplatená od MF SR vo výške 33 148 € nebola rozpočtovaná v kapitálových príjmoch.

1.2. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

1. 2. 1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 199 162 € bol zmenený rozpočtovým opatrením na 207 628 €, zvýšenie rozpočtu bežných výdavkov oproti schválenému rozpočtu o 8 466 €. Čerpanie bolo na úrovni 211 161 €, čo predstavuje plnenie **101,70 %**.

Takmer všetky výdavkové položky podľa ekonomickej klasifikácie nemali klesajúcu tendenciu, skôr ich plnenie je na hranici 100 %. Prejavilo sa to i tým, že sa úprava rozpočtu robila podľa skutočného čerpania výdavkov. Preto sa skôr zameriam na porovnanie so schváleným rozpočtom. U mzdových prostriedkov plnenie na 129,17 %, poisťné a príspevky do poisťovní plnenie na 96,17 %, tovary a služby na 99,12 %. U bežných transferov bolo plnenie na 79,23 %. ***Pri hodnotení výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie upozorňujem na to, že z celkovej výšky bežných výdavkov 211 159,27 € je na mzdy čerpaná až polovica t.j 105 414 €***

V súvislosti so zmenou legislatívnej úpravy (pre rok 2011 nie je možné zostaviť a ani dosiahnuť schodkový bežný rozpočet) odporúčam prijať racionalizačné opatrenia na zníženie rozpočtu bežných výdavkov s cieľom zabezpečiť vyšší prebytok bežného rozpočtu a v prípade nedostatku kapitálových príjmov s cieľom použiť ho na krytie schodku kapitálového rozpočtu.

1. 2. 2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Rozpočet kapitálových výdavkov bol v schválenom rozpočte plánovaný vo výške 520 038 €. V upravenom rozpočte bol rozpočtovaný vo výške 381 517 €, v skutočnosti bolo čerpanie 381 516 €, t.j. na **100,00 %**. Zníženie rozpočtu kapitálových výdavkov o **138 521 €**. Podľa funkčnej klasifikácie sa tento pokles prejavil najmä z dôvodu nesprávne rozpočtovaných výdavkov na rekonštrukciu cesty v schválenom rozpočte, ktorá bola započítaná vo výdavkoch dvakrát. Výdavky uhrádzané raz zdrojom 52 – úverom vo výške 236 775 €, ale aj zdrojmi 11K1 a 11K2 z prostriedkov refundovaných PPA. Správne mali byť rozpočtované výdavkové finančné operácie – splátka úveru. Táto chyba mala dôsledok na nesprávne vyčíslený celkový výsledok hospodárenia. Mal ním byť schodok -52 067 €, krytý zostatkom finančných operácií- úverom. Vo výške 99 439 € neboli rozpočtované výdavky na dostavbu spoločenskej miestnosti v RZ. *Doporučujem v budúcnosti dôslednejšie plánovať kapitálové výdavky.*

1.3 Plnenie rozvojových programov

V rámci hodnotenia kapitálového rozpočtu pozornosť venujem súčasne hodnoteniu vývoja rozvojových programov obce; vychádzam pritom zo skutočnosti, že od roku 2007 sa povinne zostavuje na úrovni obce viacročný rozpočet a od roku 2009 sa pri tvorbe viacročného rozpočtu povinne uplatňuje programové rozpočtovanie; tieto dve skutočnosti by vo

významnej miere mali ovplyvniť najmä rozpočtovanie rozvojových programov ako súčasti kapitálového rozpočtu obce.

Obec v roku 2010 ukončila dva projekty:

- ukončila investičnú akciu „Rekonštrukcia a modernizácia cesty“ v rámci Programu rozvoja vidieka SR 2007 - 2013

- ukončila investičnú akciu „ Rekonštrukcia rekreačného zariadenia –dostavba spoločenskej miestnosti“

Kapitálové výdavky boli rozpočtované v schválenom rozpočte len na rekonštrukciu cesty, po úprave, v zmenenom rozpočte boli plánované aj na dostavbu spoločenskej miestnosti. Z dlhodobého hľadiska nie sú rozpočtované žiadne kapitálové výdavky súvisiace s rozvojovými programami, ktoré by mali súčasne byť zosúladené s PHSR. *Tento prístup hodnotím negatívne a navrhujem do budúcnosti, aby sa rozpočtovali aj kapitálové výdavky, taktiež ich krytie návratnými zdrojmi a z časti aj vytvorenými vlastnými zdrojmi obce. Obec nemá vypracované aktuálne PHSR. Schválené PHSR je podmienkou na predloženie žiadosti obce o poskytnutie finančného príspevku zo štátneho rozpočtu a z doplnkových zdrojov podľa ustanovenia § 8 ods.8 Zákona NR SR č.539/2008 o podpore regionálneho rozvoja, s poukázaním na § 4 ods.2 citovaného zákona.*

FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku. Zostatok príjmových finančných operácií vo výške prebytku 51 877,32 € (rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami v skutočnosti) sa použije na krytie schodku bežného a kapitálového rozpočtu.

Príjmové finančné operácie 287 655,32 €

Výdavkové finančné operácie 235 778,00 €

Cez príjmové finančné operácie sa v roku 2010 zapájali do rozpočtu finančné prostriedky:

1. úverové prostriedky- 280 575,82 €

2. zostatky nevyčerpaných prostriedkov z min. rokov – ZŠ na energie – 2 079,50 €

3. prevod prostriedkov z peňažných fondov – 5 000 €

Cez výdavkové finančné operácie sa prostredníctvom rozpočtu uhradila splátka istiny úveru vo výške 235 778 €.

Analýza príjmových a výdavkových finančných operácií:

- obec zapojila do príjmových finančných operácií úverové prostriedky a prostriedky peňažných fondov, taktiež zostatky finančných prostriedkov na úhrady energií pre ZŠ, ktoré mohli byť prenášané do budúceho roku, zapojené do rozpočtu cez príjmové finančné operácie a minuté podľa zákona najneskôr do 31.3.2011.

- z môjho pohľadu - prostriedky návratných zdrojov sa čerpali na zaplatenie dodavateľských faktúr za prevedené rekonštrukčné práce, jednalo sa teda o úver na predfinancovanie spoločných programov SR a EU, ktorý sa podľa §17 odst. 8 do celkovej sumy dlhu nezapočítava, ani suma ich predčasného jednorázového splatenia do sumy ročných splátok. Tým obec dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania v zmysle zákona 583/2004 Zz. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

- obec vo výdavkových finančných operáciách v upravenom rozpočte odstránila chybu a nedodržanie citovaného zákona, keď správne rozpočtovala splátku istiny návratných zdrojov financovania vo výške 235 778, 00 €

1. Výsledok hospodárenia

Podľa § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie. Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa tohto ustanovenia „rozpočet obce sa vnútorne člení na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
- c) finančné operácie.“

Z uvedeného vyplýva, že prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu.

Hospodárenie obce v roku 2010 dokumentuje nasledovná tabuľka:

V celých Eurách

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie
Bežný rozpočet			
Príjmy	193 583	200 567	199 721,79
Výdavky	199 162	207 628	211 159,27
Prebytok	-5 579	-7 061	-11 437,48
Kapitálový rozpočet			
Príjmy	236 775	344 493	344 491,23
Výdavky	520 038	381 517	381 516,09
Schodok	-283 263	-37 024	-37 024,86
Príjmy celkom	430 358	545 060	550 387,78
Výdavky celkom	719 200	589 145	592 675,36
Schodok	-288 842	-44 085	-42 287,58
Príjmy finančných operácií	288 842	288 842	287 655,32
Výdavky finančných operácií	0	235 778	235 778,00
Zostatok finančných operácií	288 842	53 064	51 877,32
Vyrovnanosť rozpočtu	0	8 979	3 414,98

Analýza rozpočtového hospodárenia a výsledku hospodárenia :

Rozpočet na rok 2010. bol zostavený ako schodkový, schodok bol rozpočtovaný vo výške - 288 842 € po zmenách rozpočtu sa uvažovalo s nižším schodkom rozpočtu vo výške -44 085 €. Dôvodom bola nesprávne plánovaná splátka úveru v kapitálovom rozpočte. Obec plánovala aj poskytnutý úver vo výške 281 762 € na krytie nákladov vynaložených na rekonštrukčné práce v rámci projektov .

Bežný rozpočet na rok 2010 bol zostavený ako schodkový - schodok vo výške – 5 579 € po zmene upravený bežný rozpočet kalkuloval so schodkom -7 061 €€ v konečnom zúčtovaní obec hospodárila s vyšším schodkom bežného rozpočtu, schodok -11 437,48 €

Kapitálový rozpočet na rok 2010 bol rozpočtovaný so schodkom – 283 263 €a po zmene , upravený kapitálový rozpočet kalkuloval so schodkom -37 024 €, v konečnom zúčtovaní obec hospodárila so schodkovým kapitálovým rozpočtom, schodok -37 024,86 € Schodok je krytý z návratných zdrojov – úverom .

Finančné operácie - v schválenom rozpočte boli plánované finančné operácie 288 842 €, v upravenom rozpočte boli príjmové finančné operácie 288 842 €- úver a prevod peňažných prostriedkov z predchádzajúcich rokov, v skutočnosti boli vo výške 287 655,32 €

Vo výdavkových finančných operáciách bola plánovaná v upravenom rozpočte splátka úveru 235 778 €. Zostatok finančných operácií bol 3 414,98 €

Schodok rozpočtu vo výške **-48 462,34 €**bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schodok rozpočtu je usporiadaný z návratných zdrojov financovania- z úveru., t.j. zo zostatku finančných operácií Zostatok finančných operácií 3 414,98 € bude vrátený späť do peňažných fondov obce po vylúčení nevyčerpaných finančných prostriedkov z predchádzajúceho roku a to:

- dopravné 128 €
- na energie pre ZŠ 1 517 €

2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu:

t.j. majetok spolu podľa účtovnej závierky predstavuje sumu:

- k 31.12.2010 -2 164 985 €(brutto),1 700 573 €(netto)

Obecný úrad v majetkovej evidencii eviduje majetok obce:

a) neobežný majetok -dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok v celkovej hodnote:

- k 31.12.2010 - 2 136 576 €(brutto),1 672 130 €(netto)

- ne účte 042 – Obstaranie dlhodobého majetku neeviduje nezaraadený majetok.

- podľa zistenia pri následných finančných kontrolách vyjadrujem názor, že vykázaný stav majetku vo výkaze Súvaha ÚČ ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2010 nezodpovedá skutočnému stavu majetku zistenému inventarizáciou, najmä stav finančných účtov, ako aj stav záväzkov – zúčtovanie s orgánmi SP a ZP a daňovým úradom, kde sú vykazované účtovné nesprávnosti.

Inventarizácia nebola vykonaná v súlade so zákonom 431/2002 Z.Z. o účtovníctve v z.n.p., navrhujem preto vykonať mimoriadnu inventarizáciu, aby sa zistil skutočný stav majetku , záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce.

2.1. BILANCIA POHLÁDÁVOK

Pohládávky po lehote splatnosti podľa uvedenia v záverečnom účte poklesli oproti roku 2009 , zníženie o 879 € Výrazne poklesli daňové pohľadávky, sú tu však stále nedoplatky z predchádzajúcich období, ktoré je potrebné vymáhať, v prípade ich premlčania navrhnúť na odpísanie .

2.2. BILANCIA ZÁVAZKOV

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2010 dosiahla úroveň 65,37 % skutočných bežných príjmov za rok 2010. Najväčší podiel na celkových záväzkoch majú dlhodobé bankové úvery – 44,04%, dlhodobé záväzky – vykazované neboli, *obec nedodrжала zákon o SF, keď ho netvorila* a krátkodobé záväzky – 14,89%.

Záväzky obce boli k 31. 12. 2010 voči dodávateľom vo výške 2 198 €, voči zamestnancom 9 977 €, voči poisťovniam 10 343 € a voči daňovému úradu 6 579 €. Iné záväzky 649 €. *Najmä záväzky voči poisťovniam boli po splatnosti, uhradené budú v roku 2011 z úveru „Komunál“ v Dexii banke, čo predstavuje len krátkodobú finančnú výpomoc, ktorá musí byť do konca roku splatená. Voči daňovému úradu je potrebné prehodnotiť správnosť vykázaného záväzku.*

Pre kondíciu obce je dôležité, aby bola schopná splácať svoje záväzky v lehote splatnosti a nevystavila sa riziku zavedenia ozdravného režimu.

3. PREHĽAD O STAVE A VYVOJI DLHU

Obec v roku 2010 uzatvorila zmluvy o úvere s VÚB na predfinancovanie projektov vo výške 280 579,70 €. Splatila úver vo výške 235 778 €. K 31.12.2010 vykazuje dlh vo výške 87 956 €, ktorý predstavuje zostatok dlhodobého úveru „Komunál“ v Dexii banke vo výške 43 153,93 € a dlhodobý úver na 5 rokov vo VÚB predstavuje sumu nerefundovanej DPH 44 801,70 €, ktorá by mala byť uhradená PPA v roku 2011 a následne splatený tento úver.

Celková výška dlhodobých úverových záväzkov k 31.12. 2010 obce dosiahla úroveň 44,04 % skutočných bežných príjmov za rok 2010 a 58% skutočných bežných príjmov po odpočítaní cudzích príjmov(grantov a transferov) za rok 2010.

4. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH

V návrhu záverečného účtu obce Ostrý Grúň je uvedené, že obec Ostrý Grúň neposkytla žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

5. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Návrh záverečného účtu obce Ostrý Grúň obsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, nakoľko obec vykonáva podnikateľskú činnosť. Obec podniká na základe živnostenského oprávnenia a predmetom podnikania je vykonávanie je poskytovanie ubytovacích služieb v RZ, obchodnú činnosť ako i iné aktivity. Sledované náklady a výnosy za podnikateľskú činnosť sa účtujú na mimorozpočtovom účte. Celkové náklady sú vo výške 72 526 €. Čerpané boli na materiál, energie, predaný tovar, mzdové náklady. *Práve mzdové náklady neboli vykazované v správnej výške, je viditeľné, že sa jedná len o výšku jednomesačných mzdových nákladov. Taktiež nebola správne vykazovaná výška nákladov na energie, ktoré sa uhrádzali aj účtovali v hlavnej činnosti obce. Tým sa nesprávne vykázal výsledok hospodárenia v podnikateľskej činnosti, ktorý by v skutočnosti predstavoval ešte vyššiu stratu.* Celkové výnosy vo výške 72 095 € predstavujú tržby z predaja služieb vo výške 43 969 €, tržby z predaja tovaru 27 926 € a z predaja materiálu 200 €. Výsledok hospodárenia z podnikateľskej činnosti je v celkovej výške -431 €. *Náklady nie sú kryté výnosmi.* Náklady a výnosy nie sú zahrnuté v rozpočte a sú predmetom daňového priznania.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Ostrý Gúň za rok 2010 nie je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a neobsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, chýba hodnotenie plnenia programov obce.

Návrh záverečného účtu obce Ostrý Grúň za rok 2010 bol v zmysle § 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2010 a hospodárenie obce Ostrý Grúň za rok 2010 bolo v súlade s § 9, ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

Zostavenie programového rozpočtovania pre obec vyplynulo zo zákona č. 324/2007 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 611/2005 Z. z. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a prvýkrát sa malo použiť pri zostavovaní rozpočtu obce na roky 2009 až 2011.

Pre úspešnú implementáciu programového rozpočtovania v miestnej a regionálnej územnej samospráve Ministerstvo financií SR vydalo Metodický pokyn číslo 5238/2004-42 na usmernenie programového rozpočtovania (ďalej len „Metodický pokyn“) a ako metodickú pomôcku zverejnilo ďalšie dokumenty.

Obec nezostavila časový harmonogram implementácie programového rozpočtu, štruktúru programového rozpočtu. Zároveň obec pri zostavovaní rozpočtu na roky 2009 až 2011 nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že rozpočet obce neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce a zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce.

Keďže obec nevypracovala programový rozpočet, nedošlo ani k spracovaniu monitorovacích a hodnotiacich správ plnenia programového rozpočtu .

V súlade s § 16, ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy preto odporúčam OZ uzatvoriť prerokovanie „Návrhu záverečného účtu obce Ostrý Grúň za rok 2010“ výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

Ing. Elena Ďurovičová
hlavná kontrolórka obce Ostrý Grúň