

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Dolná Mariková za rok 2012

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 2012.

Stanovisko je vypracované na základe predloženej účtovnej závierky obce za rok 2012, súvahy k 31.12.2012, 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 31.12.2012.

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 2012 (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 31. 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 Ing. Henrieta Crkoňová v mesiaci jún 2013. V správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2012 vyslovila nasledujúci názor:

„Podľa nášho názoru účtovná uzávierka vyjadruje objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Dolná Mariková k 31. decembru 2012 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 VUC.

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

- Programový rozpočet obce na rok 2012
- Rozbor plnenia príjmov za rok 2012
- Rozbor plnenia výdavkov za rok 2012
- Použitie prebytku hospodárenia za rok 2012
- Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
- Finančné usporiadanie vzťahov voči:
 - o zriadeným založeným právnickým osobám
 - o štátnemu rozpočtu
 - o štátnym fondom
 - o ostatným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom
- Bilancia aktív a pasív k 31.12.2012
- Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2012
- Údaje o nákladoch a výnosoch
- Návrh uznesenia

3. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Dolná Mariková sa riadilo rozpočtom na rok 2012, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 2/2012 dňa 15. 3. 2012. 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 raz upravený na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 7/2012 dňa 23. 11. 2012.

Rozpočet na rok 2012 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	723 999	757 782	104,67
Bežné výdavky	723 999	729 286	100,73
Kapitálové príjmy	8 723	25 394	291,11
Kapitálové výdavky	0	35 089	
Finančné operácie príjmové	0	53 774	
Finančné operácie výdavkové	25 037	53 774	214,77

- celkové príjmy: 836 950,- €
 - celkové výdavky: 818 149,- €

Hospodárenie za rok 2012: + 18 801,- €

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. 2012 :

Majetok spolu: 2 942 118,- €

Neobežný (hmotný a nehmotný) majetok: 2 325 831,- €

Obežný (finančný) majetok: 614 490,- €

Časové rozlíšenie: 1 797,-- €

Vlastné zdroje krytia majetku: 2 433 748,- €

Vlastné imanie: 824 767,- €

Závazky : 640 412,- €

Výnosy budúcich období: 968 569,- €

5. ZADĹŽENOSŤ A MOŽNOSTI FINANCOVANIA

Obec eviduje k 31. 12. 2012 tieto záväzky:

- ŠFRB	459 269,- €
- dodávatelia	4 456,- €
- zamestnanci	8 249,- €
- poisťovne	4 891,- €
- Prima banka	33 038,- €

6. REZERVNÝ FOND A SOCIÁLNY FOND

V roku 2012 bol vytvorený prebytok hospodárenia v sume 18 801,-- €, 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. 2012 je 963,26 €.

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, 21. 6. 2013

Ing. Jana Gachová
hlavný kontrolór obce