

Stanovisko hlavného kontrolóra k závere nému ú tu obce Tur ek **(ú tová závierka) za rok 2012.**

Povinnos zostavi rozpo tové hospodárenie obce za príslu-ný kalendárny rok ur uje §16 zákona NR SR . 583/2004 o rozpo toových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskor-ích predpisov.

Pod a ods. 2 písm. b) § 18f zákona . 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskor-ích predpisov ó odborné stanovisko k danej problematike zaujíma hlavný kontrolór obce. V súlade s touto zákonnou normou predkladám obecnému zastupite stvu v Tur eku toto ó Stanovisko hlavného kontrolóra k závere nému ú tu obce Tur ek za rok 2012.

Dokument závere ného ú tu musí disponova zo zákona jednotlivými aspektmi pod a nasledovnej postupnosti:

1. Súlad predlofeného závere ného ú tu obce so v-eobecne záväznými predpismi.
2. Overenie ú tovej závierky obce a jeho rozpo tového hospodárenia audítorom.
3. Zverejnenie návrhu závere ného ú tu obce zákonným spôsobom.
4. Hospodárenie a finan né vz ahy obce vo vz ahu k okolitým subjektom.
5. Plnenie rozpo tu obce.
6. Bilancia aktív a pasív.
7. Návratné zdroje financovania.
8. Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce.
9. Preh ad o poskytnutých zárukách.
10. Podnikateľská innos obce.
11. Zákonnos stanovenia výsledku hospodárenia.

Z dôvodu, fle návrh závere ného ú tu obce Tur ek obsahuje pomerne preh adné a podrobné lenenie príjmov a výdavkov obce pod a jednotlivých kategórií ekonomickej rozpo tovej klasifikácie a moje závery z kontroly plnenia rozpo tu obce sú identické so závermi tohto návrhu, nebudem ich na tomto mieste bliž-ie -pecifikova a týmto sa odvolávam na text dokumentu samotného závere ného ú tu obce Tur ek.

1. Súlad predlofeného závere ného ú tu obce so v-eobecne záväznými predpismi.

Pod a § 16 ods. 5 zákona . 583/2004 Z. z. o rozpo toových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskor-ích predpisov obsahuje:

- rozpo et obce Tur ek, ktorý sa lení pod a § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpo tovou klasifikáciou (teda lenenie na befné príjmy, befné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finan né operácie);
- bilanciu aktív a pasív;
- preh ad o stave a vývoji dlhu;
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti;

Pri zostavovaní hlavného útu obce boli plne zohľadnené aj ustanovenia zákona . 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2. Overenie útovej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorom.

Obec je povinná predložiť svoju útovú závierku audítorovi podľa zákona . 583/2004 (§ 16 ods. 3) o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Audítor overuje hospodárenie podľa rozpočtu obce v súlade so zákonom, kontroluje stav dlhu obce a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania, prípadne hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami. Audítor je povinný pri zistení porušenia povinností vyplývajúcich z tohto zákona písomne oznámiť ministerstvu financií (MF) tieto skutočnosti, pričom MF je oprávnené tieto skutočnosti preveriť.

Podľa správy nezávislého audítora Ing. Daniely Cibulovej zo dňa 22. apríla 2013 *šúťová závierka poskytuje vo všeobecných významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie útovej jednotky k 31. 12. 2012 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o útovníctve* (. 431/2002 Z. z. v z. n. p.)

3. Zverejnenie návrhu záverečného útu obce zákonným spôsobom.

Obec je podľa zákona povinná najmenej na 15 dní zverejniť rozpočet spôsobom, ktorý je v danej obci zaužívaný. Zaväzuje ju k tomu § 9 ods. 2 zákona 369/1990 o obecnom zriadení, aby sa k nemu mohli občania demokraticky vyjadriť. Tá istá podmienka platí aj o záverečnom úte obce. Podľa tejto normy bol záverečný úet riadne zverejnený.

§ 16 ods. 9 zákona . 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov alej nariaňuje pred schválením prerokovať záverečný úet vo verejnej diskusii. Táto podmienka bude splnená dodatočne na júnovom riadnom obecnom zastupiteľstve.

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

V súlade s § 16 ods. 2. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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 aj usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Môžeme konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom . 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.

Návrh záverečného útu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce (alej VZN) a obsahuje všetky zákonné náležitosti, teda formálnu stránku a zároveň predpísanú štruktúru dokumentu.

5. Plnenie rozpočtu obce.

Ako je uvedené v bode 1 tejto správy (v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) rozpočet je vnútorne plnený na kapitálové príjmy, kapitálové výdavky, bežné príjmy, bežné výdavky a finančné operácie.

V oblasti kapitálového rozpočtu boli skutočné príjmy 34 790, 97€ a výdavky 11 704, 19€, pričom obec hospodárila vo výške 23 086, 78€ (čo je rozdiel príjmov a výdavkov v kapitálovom rozpočte).

V oblasti bežného rozpočtu evidujeme príjmy 225 902, 64€; výdavky 181 224, 22€; hospodárenie obce 44 678, 42€.

V oblasti finančných operácií boli príjmy 13 213, 64€; výdavky 27 366, 31€; hospodárenie obce (záporné) 14 152, 67€. Záporný zostatok bol v r. 2012 krytý prebytkom kapitálového rozpočtu.

V oblasti bežného a kapitálového rozpočtu spolu boli príjmy 260 693, 61€; výdavky 192 928, 41€; hospodárenie obce 67 765, 20€. Tento prebytok je podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. je zdrojom rezervného fondu, resp. zdrojom iných peňažných fondov.

V oblasti bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií spolu boli príjmy 273 907, 25€; výdavky 220 294, 72€; hospodárenie obce 53 612, 53€.

Obec Turčok vytvorí na základe uznesenia zastupiteľstva rezervný fond:

prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	67 765, 20,-
prostriedky sociálneho fondu obce + školstvo	-555, 87,-
stravovací účet pri MČ Turčok	- 1 729, 89,-
zostatok dotácia na stravu a hmotná núdza	<u>-9, 88,-</u>
zostatok	65 469, 56,-

10% z prebytku rozpočtu za rok 2012 tvorí základ rezervného fondu vo výške 6 546, 96€ po vylúčení úelov určených finančných prostriedkov, prostriedkov zo sociálneho fondu a prostriedkov vedľajšieho hospodárenia obce v zariadení školskej jedálne zapojených do rozpočtu. S detailnou tvorbou rezervného fondu na základe uznesenia zastupiteľstva (o použití prebytku v rozpočte) je možné oboznámiť sa v dokumente útovej závierky za rok 2012 (str. 32).

Výsledok hospodárenia obce Turčok za rok 2012 je daný rozdielom medzi výnosmi a nákladmi obce. Tvorí ho čiastka 3 037, 26€, ktorú bude nutné vysporiadať v prospech bankového účtu 428 a nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. V predchádzajúcom roku 2011 obec skončila svoje hospodárenie prebytkom v sume 58 407, 83€. Obecné zastupiteľstvo dňa 28. 6. 2013 rozhodlo uznesením č. 77 o použití prebytku rozpočtového hospodárenia obce na vytvorenie rezervného fondu v hodnote 6 664, 94€. Rezervný fond v roku 2012 nebol určený.

Dlhodobý bankový úver obce na úte 461 bol v roku 2012 splatený.

Zúčtovanie finančných vzťahov voči iným subjektom, ktoré poskytli obci dotácie, alebo iné transfery, ktoré obec musí transparentne vyúčtovať boli obcou vyčerpané a teda zostatok k 31. 12. 2012 činil 0€, iba pri dotácii na voľby do NRSR bolo poskytovateľovi dotácie vrátených 102, 22€. Detailné vyúčtovanie finančných vzťahov voči iným subjektom sa nachádza na str. 38 (4).

6. Bilancia aktív a pasív.

Oddelenie, ktoré bilancuje aktíva a pasíva obce je podrobne členené na dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý finančný majetok, zásoby, krátkodobé pohľadávky, daňové pohľadávky, iné pohľadávky, finančné účty, bankové účty atď. V prípade záujmu o tieto podrobnosti odporúčam nazrieť do riadne zverejneného Záverečného účtu obce Turčok 2012, na tomto mieste nepovažujem za nutné tieto podrobnosti rozoberať. Konštatujeme, že hodnota na strane aktív spolu je 684 424, 52€, na strane pasív hodnota taktiež 684 424, 52€. Vzájomná bilancia aktív a pasív je teda k 31. 12. 2011 vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná.

7. Návrh zdroje financovania.

Pri používaní návratných zdrojov financovania obec Turčok dodržiavala všetky pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

8. Hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce.

Obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

9. Prehľad o poskytnutých zárukách.

Zákonná úprava nedovoľuje obci prevziať záruku za úver, poskytovaný fyzickej osobe, podnikateľovi a právnickej osobe, ktorej nie je zriaďovateľom, alebo zriaďovateľom. Obec nemá zriadenú právnickú osobu.

10. Podnikateľská činnosť obce.

Obec Turčok nevykonáva podnikateľskú činnosť.

11. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia.

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený obecným zastupiteľstvom (OZ) 13. decembra 2011 na riadnom verejnom zasadnutí uznesením č. 59/2011, kde bol schválený aj programový rozpočet obce uznesením č. 64/2011 a finančný výhľad obce na nasledujúce roky 2012 a 2013.

Zmeny v rozpočte boli vytvorené operatívne počas roka 2012 rozpočtovými opatreniami:

Rozpočtové opatrenie 1/2012, uznesenie č. 97/2012.

Zmeny v rozpočte boli realizované v súlade s platnými citovanými uzneseniami a bola vykonaná oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj formou rozpočtových opatrení podľa § 14 ods. 2 toho istého zákona.

Potvrdzujem, že stanovenie výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písmena b) a c) zákona 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 ods. 3 písm. a) a b), ktoré určujú jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a výdavky (teda bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a výdavky (teda kapitálový rozpočet).

Pred zákonným zverejnením záverečného účtu obce Turčok vyjadrujem **súhlas** s celoročným hospodárením obce **bez výhrad**.

Stanovisko bolo spracované na základe predlôh a konzultácie so združením hlavných kontrolórov miest a obcí Slovenska (www.zhk.sk), zároveň boli použité odborné závery zo správy audítorky Ing. Daniely Cibulovej zo dňa 22. apríla 2013.

V Turku dňa 7. 5. 2013

Mgr. Ondrej Veselovský, hl. kontrolór obce