

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu obce Sučany za rok 2011.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Sučany za rok 2011.

Odborné stanovisko (ďalej len „stanovisko“) som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Sučany za rok 2011.

A.VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

- 1. Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Sučany za rok 2011 na základe dvoch hľadísk a to, zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Sučany za rok 2011 a metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu obce Sučany za rok 2011.**

- 2. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Sučany za rok 2011.**

a, Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Sučany za rok 2011 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach verejnej správy a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení a ostatné súvisiace právne predpisy. Návrh záverečného účtu obce Sučany spĺňa náležitosti ustanovené v §16 ods. 5, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

b, Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce Sučany

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami a internými predpismi obce Sučany.

c, Dodržanie informačnej povinnosti

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený **4.5. 2012** na úradnej tabuli a internetovej stránke obce Sučany v zákonom stanovenej lehote, t.j. viac ako 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

d, Dodržanie povinnosti auditu

Obec Sučany v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, splnilo povinnosť dať si overiť účtovnú závierku.

Správu nezávislého audítora o audite individuálnej účtovnej závierky určenej pre Obecné zastupiteľstvo obce Sučany za rok 2011 vypracoval nezávislý audítor Ing. Fioleková.

3. Metodická správnosť zostavenia návrhu záverečného účtu obce Sučany za rok 2011.

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu obce Sučany za rok 2011 obsahuje:

- a, Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou t.j. bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet") a finančné operácie.
- b, Vysporiadanie schodku hospodárenia
- c, Tvorba a použitie peňažných fondov za rok 2011, zostatky na účtoch k 31.12.2011
- d, Prehľad o majetku obce Sučany k 31. 12. 2011
- e, Bilancia aktív a pasív
- f, Prehľad o stave a vývoji dlhu
- g, Finančné vysporiadanie vzťahov
- h, Hodnotiacu správu o plnení programového rozpočtu obce Sučany
- ch, Správu nezávislého audítora

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhotová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu v oblasti príjmov bol spracovaný podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky a podpoložky.

Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov bol spracovaný a predložený podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a kategórie položky a podpoložky.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec Sučany postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovalo do záverečného účtu.

V súlade s §16 ods. 2 tohto zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR a štátnym fondom. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu podľa §10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, ďalej obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Obec spracovala ku konca roka i výročnú správu, nebola vypracovaná monitorovacia správa k 30.6. bežného roka.

V častiach pojednávajúcich o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľade o poskytnutých zárukách návrh záverečného účtu neobsahuje žiadne údaje, nakol'ko obec Sučany v roku 2011 nevykonávala podnikateľskú činnosť a ani nemá k 31.12.2011 uplatnené záložné právo na majetok.

1. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie obce Sučany v roku 2011 sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 8/2012 F/1 zo dňa 27. decembra 2010.
Rozpočet obce Sučany bol v priebehu roka 2011 upravený celkom štyrmi zmenami rozpočtu a ďalšími rozpočtovými opatreniami schválenými v súlade s platnými smernicami obce Sučany a uzneseniami Obecného zastupiteľstva Sučany.

1A. Rozpočet bežných príjmov a výdavkov v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť roku 2011	%
Príjmy	1 898 480	1 823 580	1 783 532	97,8
Výdavky	1 781 027	1 913 472	1 623 726	84,9
Výsledok	117 453	- 89 892	159 806	

pričom v bežných výdavkoch ešte boli použité a zaúčtované prostriedky vo výške 226.131 € účelovo určené na starostlivosť o dreviny.

1B. Rozpočet kapitálových príjmov a výdavkov v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť roku 2011	%
Príjmy	101 000	101 000	4 288	4,2
Výdavky	151 601	292 079	267 727	91,7
Výsledok	- 50 601	- 191 079	- 263 439	

1C. Rozpočet celkom (bežný a kapitálový) v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť roku 2011	%
Príjmy	1 999 480	1 924 580	1 787 820	92,9
Výdavky	1 932 628	2 205 551	1 891 453	82,8
Výsledok	66 852	- 280 971	- 103 633	

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu bez finančných operácií za rok 2011 je schodok rozpočtu vo výške 103.633,00 EUR.

Výsledok hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Sučany za rok 2011 v zmysle § 10, odsek 3, písmeno a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, t.j. z bežného a kapitálového rozpočtu - je schodok rozpočtu vo výške 103.633,00 EUR. Tento schodok bol pokrytý prostriedkami z ostatných fondov obce a to z účelovo viazaných prostriedkov za výrub stromov od Národnej diaľničnej spoločnosti.

1D. Finančné operácie v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť roku 2011	%
Príjmy	0	361 184	361 184	100,-
Výdavky	66 852	78 852	78 475	99,5
Výsledok	- 66 852	282 332	282 709	

- V príjmovej časti sa jedná o účelovo určené financie na nákup pozemku pod cestu /135 tis. €/ v priemyselnej zóne a financie určené na starostlivosť o dreviny /226 tis. €/

1E. Rozpočet celkom (bežný, kapitálový a finančné operácie) v EUR:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť roku 2011	%
Príjmy	1 999 480	2 285 764	2 149 004	94,-
Výdavky	1 999 480	2 284 403	2 196 059	92,9
Výsledok	0	1 361	- 47 055	

včítane zaúčtovaných prostriedkov vo výdavkoch vo výške 226.131 € účelovo určených na starostlivosť o dreviny.

Celkové hospodárenie rozpočtu s finančnými prostriedkami obce Sučany za rok 2011 je schodok vo výške 47 055,00 EUR.

Obec Sučany dosiahla v roku 2011 celkové príjmy vrátane finančných operácií vo výške 2 149 004,00 € a celkové výdavky vrátane finančných operácií a vrátane použitých prostriedkov účelovo určených na starostlivosť o dreviny boli 2 196 059,00 €.

Rozpočet obce Sučany na rok 2011 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie.

V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom a k zriadeným právnickým osobám.

Do výsledkov hospodárenia sa však zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky vytvorené v danom roku.

Do hodnotenia výsledku hospodárenia sa nezahrňajú finančné operácie, t.j. prostriedky, ktoré zostali na úctoch z predchádzajúceho roka, prevody z peňažných fondov alebo napr. prijaté úvery.

1.1. Plnenie rozpočtu z bežných a kapitálových príjmov bolo celkom na 92,9%.

Rozpočtované príjmy neboli splnené najmä z dôvodu nenaplnenia kapitálových príjmov /príjem z predaja majetku/ ako i v položke dane z nehnuteľnosti, v menšom objeme i poplatku za odpad a príjmov z prenájmu nehnuteľností.

1.2. Čerpanie rozpočtu v oblasti bežných a kapitálových výdavkov bolo na 92,7 %.

Výdavky z rozpočtu boli čerpané v súlade s rozpočtom na rok 2011.

1.3 Finančné operácie – vývoj v príjmovej aj výdavkovej skladbe bol štandardný a mal kladný dopad na celkový vývoj hospodárenia obce Sučany v roku 2011.

Vykázaný výsledok hospodárenia bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a podľa opatrenia MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre obce.

2. NÁVRH NA POUŽITIE ZOSTATKOV NA ÚČTOCH OBCE A FINANČNÉ USPORIADANIE VÝSLEDKOV HOSPODÁREŇIA OBCE ZA ROK 2011.**2a. Výsledok hospodárenia obce za rok 2011 z bežného a kapitálového rozpočtu je schodok vo výške 103.633,00 EUR.**

Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. zahŕňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku

2b. Z celkového hospodárenia rozpočtu (bežný, kapitálový a finančné operácie) obce Sučany k 31.12.2011 - je schodok vo výške 47 055,00 EUR.

2c. Použitie zostatkov účelovo určených finančných prostriedkov na účtoch obce.

- zástatok prostriedkov z finančnej náhrady spoločenskej hodnoty vyrúbaných drevín, v zmysle § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z.
o ochrane prírody a krajiny z roku 2008 je 8 654 EUR

Na účte finančných prostriedkov účelovo určených na starostlivosť o dreviny je súčasťou 13 777 €, tie však pozostávajú z 8 654 €, ktoré sú účelovo určené na starostlivosť o dreviny, zbytok sú úroky, ktoré obec môže použiť v zmysle vlastného uváženia. Celkovo však na starostlivosť o dreviny je účelovo určených 53 940 €, z nich bolo 45 286 € použitých v roku 2011 zmysle uznesenia OZ na iné účely, pričom tieto prostriedky sa majú v roku 2012 vrátiť na pôvodný účel.

3. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

A, Celková hodnota majetku obce Sučany k 31.12.2011 bola 6 734 106,00 EUR.

- rok 2010 6 360 979,00 EUR,
- rok 2009 6 569 677,00 EUR,
- rok 2008 7 015 300,00 EUR,

Najvyšší podiel na hodnote majetku obce v roku 2011 má dlhodobý hmotný majetok /stavby, obstaranie dlhodobého majetku .../ v objeme 5 479 970 €, pričom oproti roku 2010 došlo k jeho navýšeniu /4 709 557 €/ najmä z dôvodu nákupu pozemku pod cestu v priemyselnej zóne, rekonštrukcií kolkárne a nezaradených investícií /doručené faktúry za rekonštrukciu budov ZŠ a OHZ/. Obec k 31.12.2011 vykonala dokladovú inventúru majetku uvedenú v inventúrnych súpisoch.

B, Pohľadávky k 31.12. 2011 predstavovali sumu 96 039,00 EUR.

- v roku 2010 v sume 74 272,00 EUR,
- v roku 2009 v sume 54 231,00 EUR,
- v roku 2008 v sume 33 990,00 EUR.

Vývoj je nepriaznivý, nakoľko od roku 2008 došlo temer k trojnásobnému nárastu, nepriaznivý vývoj je konštatovaný i v stanovisku HK za predchádzajúci rok.

C, Záväzky obce Sučany /včítane spoločného úradu/ k 31.12.2011 predstavujú sumu 1 759 348,00 EUR.

- rok 2010 1 373 344,00 EUR
- rok 2009 1 417 200,00 EUR,
- rok 2008 1 241 318,95 EUR

Oproti roku 2010 záväzky obce stúpli v položke krátkodobé záväzky voči dodávateľom – nárast z 57 928 € /r. 2010/ na 838 583 € /r. 2011/ - jedná sa najmä o neuhradené faktúry za rekonštrukciu budov ZŠ a OHZ.

4. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Obec Sučany pri používaní návratných zdrojov financovania dodržiava pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy.

Dlh obce Sučany k 31.12.2011 bol vo výške 829.904,77 EUR.

Uvedená suma pozostáva z dvoch súm:

- jednak zo sumy 383.181 €, čo je pozostatok úveru vo výške 15 mil. Sk, ktorý si obec zobraľa v minulosti
- a z dlhu vo výške 446.723,77 €, ktorý obec spláca za výstavbu 32 b.j. na Ul. tehelnej Celková suma dlhu obce Sučany však je rátaná len zo sumy 383.181 € a bola k uvedenému dátumu na úrovni 21,48 % skutočných bežných príjmov z predchádzajúceho roka, nakoľko do celkovej sumy dlhu nie je v zmysle ods. 8 § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších noviel zarátaný dlh, ktorý obec spláca za výstavbu 32 b.j. na Ul. tehelnej

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Sučany za rok 2011 je spracovaný v súlade s ustanovením § 16 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Sučany za rok 2011 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy **bol zverejnený na verejnú diskusiu dňa 4.5.2012, spôsobom v obci obvyklým /na úradnej tabuli i web stránke obce/ čo je viac ako 15 dní pred jeho prerokovaním v mestskom zastupiteľstve.**

Ročná účtovná závierka za rok 2011 a hospodárenie obce Sučany za rok 2011 v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy **boli overené nezávislým audítorm Ing. Fiolekou dňa 2.6. 2012.**

V súlade s ustanovením § 22, ods. 12, zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, obec Sučany vypracovala za rok 2011 konsolidovanú účtovnú závierku.

Účtovná závierka za rok 2011 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka za rok 2011 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Sučany k 31.12.2011 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 10, písmeno a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Sučanoch uzatvoriť návrh záverečného účtu obce Sučany za rok 2011 výrokom:

celoročné hospodárenie schvaluje s výhradou:

Uzavretie zmlúv na rekonštrukciu budovy OHZ a to konkrétnie - zmluvy dielo č. 05/2011/Sk na stavebné práce „Prístavba, nadstavba a stavebné úpravy OHZ Sučany“ na sumu 430.683,07 € zo 17.6.2011 a kúpna zmluva č. 07/2011/Sk na stavebné práce „Prístavba, nadstavba a stavebné úpravy OHZ Sučany – Obstaranie interiéru -kancelársky nábytok, počítač, telekomunikačné prístroje a ďalšie vybavenie interiéru“ na sumu 70.679,90 € zo 17.6.2011, bolo vykonané v rozpore s ods. 5 § 19 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších noviel, podľa ktorého sa subjekt nemôže zaviazat k takým úhradám, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a začažujú nasledujúce roky z dôvodu nedostatku zdrojov. Uvedené práce na vyššie uvedené sumy neboli schválené na OZ ani v rozpočte obce.

Na základe toho, ako i na základe faktu, že ku dňu vypracovaniu stanoviska neboli realizovaný úver na rekonštrukciu budov OHZ ako aj budovy ZŠ je k uvedenému dátumu po lehote splatnosti na uvedené akcie celkom cca 756 tis. €, ktoré pozostávajú jednak

z neuhradených záväzkov z roku 2011 /najmä rekonštrukcia budovy ZŠ – faktúra z 20.12.2011 splatná 20.3.2012 vo výške 575.364,57 € t.j. ku dňu vypracovania stanoviska po lehote splatnosti 72 dní/ ale aj z roku 2012 za rekonštrukčné práce na budove OHZ vykonné a fakturované v roku 2011 aj 2012 /faktúry v celkovom objeme cca 180 tis. € s lehotou splatnosti od 17 do 97 dní/, čím nie je dodržiavaná platobná disciplína a obci z uvedeného dôvodu hrozia dva súdne spory

Sučany, 4.6. 2012



Ing. Vladimír Plžik
hlavný kontrolór obce Sučany