

# STANOVISKO

## hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu Obce Smižany za rok 2 0 1 0

---

V zmysle §18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Z. z.o obecnom zriadení v z.n.p.,

**predkladám**

dňa 23. 06. 2011 obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Smižany za rok 2010.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Smižany za rok 2010.

Návrh záverečného účtu bol predložený na tzv. verejnú diskusiu dňa 20.05.2011.

### **A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu Obce Smižany.**

Pri spracovaní odborného stanoviska a posudzovaní predloženého návrhu záverečného účtu obce som prihliadala na :

- a) zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2010
- b) metodickú správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

a)

V rámci zákonnosti predloženého návrhu záverečného účtu som prihliadala na dodržanie súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi a záväznými nariadeniami obce, ako aj na dodržanie informačnej povinnosti a dodržanie povinnosti auditu zo strany obce.

Návrh záverečného účtu obce za rok 2010 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zohľadňuje aj ustanovenia zákona č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace právne predpisy.

Návrh záverečného účtu obce bol, v súlade s ustanoveniami § 9 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, zverejnený obvyklým spôsobom t.j. verejne prístupný na internetovej stránke obce, pre vyjadrenie občanov obce, v zákonom stanovenej lehote.

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splnila povinnosť overenia účtovnej závierky podľa § 9 ods. 5 zákona 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v z. n. p. Pozri „Správa nezávislej audítorky „ z 27.apríla 2011 Ing. Veroniky Kutkovej“, audítorka SKAU, č. licencie 142.

Zo stanoviska nezávislej audítorky k účtovnej závierke obce vyplýva, že táto poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Smižany

k 31.12.2010 a výsledku hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z.n.p.

b)

Predložený záverečný účet hodnotí hospodárenie obce v rozpočtovom roku 2010, analyzuje súhrn výsledkov rozpočtového hospodárenia vrátane výsledkov peňažných fondov, jeho finančných vzťahov k zriadeným organizáciám na území obce, finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

Záverečný účet obce, v náväznosti na § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, obsahuje údaje o plnení príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu obce za rok 2010, v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a jeho vnútorné členenie na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet, bilanciu aktív a pasív – majetok obce a zdroje jeho krytia v súvahe obce, prehľad o stave a vývoji dlhu obce.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým bola ustanovená druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obecný úrad spracoval a predložil návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavných kategórií. Oblasť plnenia rozpočtu výdavkov obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v programovej štruktúre:  
- 15 programov sa člení na podprogramy a ciele. Programová výdavková časť obsahuje informácie o výdavkoch v číselnom vyjadrení a tieto sú vyjadrené aj textovou časťou, ktorá poukazuje na výstupy našej práce, aké výsledky dosahujeme s príslušným dôkazom, to znamená, cez merateľné ukazovatele.

#### **Výstupy práce v roku 2010:**

1. plánovanie, manažment a kontrola (26 633,93 €)
2. propagácia a marketing (17 075,20 €)
3. interné služby:  
interný informačný systém, správa a údržba majetku, vzdeláv. zamestnancov (78 310,22€)
4. služby občanom: stavebný úrad, osvedčovanie listín a podpisom (10 419,92 €)
5. bezpečnosť: verejný poriadok a požiarna ochrana (118 156,73 €)
6. odpadové hospodárstvo:  
zber a zneškodnenie odpadu, separácia odpadu, údržba kanalizácie (146 701,48 €)
7. komunikácie: správa a údržba miestnych komunikácií (14 543,81 €)
8. doprava – zabezpečenie MHD (130 612,29 €)
9. vzdelanie:  
materské školy: .....311 319,65 €  
Školské jedálne:.....156 469,22 €  
školské kluby:..... 69 331,00 €  
neštátne škol. zariadenie:.....83 710,00 €  
ZUŠ: .....284 485,42 €  
spoločný školský úrad: .....29 020,87 €  
ZŠ Komenského : .....1 121 169,97 €

10. šport: športové podujatia, TJ SLOVAN (40 422,92 €)  
 11. kultúra: (109 390,73 €)  
 12 prostredie pre život, verejná zeleň, detské ihrisko, ver. osvetlenie, cintorín (59 514,26 €)  
 13. sociálne služby: (115 906,48 €)  
 14. bývanie:  
     hospodárska správa a evidencia nehnut. majetku ( 195 785,21 € - realizácia nových bytov)  
 15. administratíva: 586 801,72 € z toho voľby: 11 571,34 €

## B. Spracovanie záverečného účtu

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala do záverečného účtu obce.

V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona obec usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a rozpočtu VÚC.

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy okrem bodu g) hodnotenie plnenia programov obce.

V rámci vedľajšieho hospodárenia obce – „podnikateľská činnosť“, v súlade s platnými daňovými zákonmi, obec osobitne evidovala a vykázala vo svojich výsledkoch tržby a náklady z týchto činností:

- správa..... + 302,15 €
- tepelné hospodárstvo – výsledok hospodárenia je zisk ..... + 36 375,45 €
- ***nájom nebytových priestorov – výsledok hospodárenia je strata..... – 1 021,91 €***
- ***vodovod Čingov – výsledok hospodárenia je strata..... – 4 446,85 €***
- ***lesné hospodárstvo – výsledok hospodárenia strata..... – 336,01 €***
- ***čistička odpadových vôd – výsledok hospodárenia strata..... – 4 778,66 €***
- byty( 9bj, Rybníky, 18bj) výsledok hospodárenia zisk .....+ 392,13 €

**Výsledok hospodárenia v roku 2010 je zisk..... + 26 486,30 €**

- v roku 2008 strata 27 884,87 €
- v roku 2009 zisk 6 690,54 €

### 1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce v roku 2010 sa riadilo schváleným rozpočtom na rok 2010, ktorý bol prijatý uznesením Obecného zastupiteľstva Obce Smižany č. 332/22/2009 dňa 11.12.2009 ako vyrovnaný rozpočet podľa položiek. V príjmovej a výdavkovej časti bol rozpočet schválený vo výške 5 365 241,48 €

Programový rozpočet obce na rok 2010 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva č. 349/24/2010 zo dňa 25.02.2010 v sume 5 365 241,48

Schválený rozpočet Obce Smižany bol v priebehu roka upravený na základe 14-tich uznesení obecného zastupiteľstva a vykonaných rozpočtových opatrení.

Rozpočet po úpravách 5 673 848,22 €

### Dotácie zo štátneho rozpočtu

- dotácia na bežné výdavky – ako doplatok podielových daní:..... 124 355,00 €
- na povodne..... 133 157,26 €
- na rekonštrukciu ZŠ Komenského ..... 111 725,40 €
- ďalej na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy na činnosti:
  - stavebný úrad.....7 744,50 €
  - register obyvateľstva.....2 839,65 €
  - cestnú dopravu..... 439,05 €
  - životné prostredie.....854,00 €
  - starostlivosť o vojnové hroby .....1 088,40 €
  - transfer aktivačná činnosť.....6 914,67 €
  - školského úradu.....24 506,00 €
  - na rodinné prídavky.....11 292,29 €
  - školské stravovanie.....21 971,27 €
  - učebné pomôcky.....11 749,40 €
- transfer na voľby.....11 760,57 €
- transfer na výchovu a vzdelávanie MŠ .....14 915,00 €
- transfer na aktivačnú činnosť a na koordinátorov AČ..... 6 914,67 €
- transfer na školské stravovanie .....21 971,27 €
- na učebné pomôcky .....11 749,40 €
- transfer KŠÚ – školský úrad.....24 506,00 €  
(príspevok z rozpočtu obce – školský úrad.....2 549,39 €)  
(príspevky z rozpočtov obcí – školský úrad .....2 573,16 €)
  
- transfer na školstvo – ZŠ Komenského..... 991 368,00 €

Decentralizačné dotácie na zabezpečenie preneseného výkonu štátnej správy v základnom školstve, na zabezpečenie originálnych kompetencií, má osobitný spôsob zapojenia do rozpočtu obce. V skutočnom plnení príjmov ani výdavkov rozpočtu obce sa nevykazujú.

Záverečný účet, premieta plnenie príjmov a výdavkov rozpočtu za prenesené činnosti v celom rozsahu.

**Z celkovej účtovnej závierky obce za rok 2010 vyplýva prebytok hospodárenia v objeme 7 376,50 €**

pri celkových započítaných <b>príjmoch</b>	<b>4 276 441,51 €</b>
bežné príjmy	3 582 760,63 €
kapitálové príjmy	513 218,49 €
príjmy z finanč. operácií	180 462,39 €
a celkových započítaných <b>výdavkoch</b>	<b>4 166 517,78 €</b>
bežné výdavky	3 323 643,99 €
kapitálové výdavky	382 137,04 €
výdavky z finanč. operácií	460 736,75 €

**Rozdiel príjmov a výdavkov (= prebytok):..... 109 923,73 €**

z prebytku sa vyčleňuje:

v súlade s jeho vysporiadaním podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, neobsahuje nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté R O v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR.

Jedná sa o:

- nevyčerpané príjmy ZŠ Komenského: .....10 697,04 €
- vrátky pre KSÚ..... 320,28 €
- nevyčerpaný zostatok transferu na ŠÚ.....1 529,91 €
- nevyčerpaný transfer na odstraňovanie násl. povodní .....90 000,00 €

**prebytok rok 2010.....7 376,50 €**

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa opatrenia MF, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

*Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2010 je súčasťou návrhu záverečného účtu.*

Navrhované rozdelenie dosiahnutých výsledkov hospodárenia obce celkom za rok 2010 je v súlade so zákonom, možnosťami a potrebami obce.

Akceptuje tvorbu rezervného fondu z prebytku hospodárenia, krytie schodku rozpočtu návratnými zdrojmi v plnej výške, Zisk z podnikateľskej činnosti previesť na účet nerozdeleného zisku predchádzajúcich období.

Podľa § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov obec z prebytku hospodárenia nevytvára iné peňažné fondy - **iba rezervný fond.**

#### REZERVNÝ FOND

PS k 01.01.2010.....37 232,89 €  
príjem v r. 2010.....45 044,42 €  
výdavky r. 2010.....72 699,62 €  
KS k 31.12.2010.....9 577,69 €

### **1.1. Plnenie rozpočtu príjmov obce k 31.12.2010**

Objem bežných príjmov v obci *okrem* prenesených kompetencií – školstvo ( ZŠ Komenského), predstavoval celkom 2 591 392,63 € z celkových bežných príjmov.

*Objem kapitálových príjmov v obci 513 218,49 €*

- dotácia na rekonštrukciu ZŠ Komenského: .....288 431,86 €
- dotácia na výstavbu bytov v rómskej osade:.....159 175,02 €
- dotácia na kamerový systém..... 9 300,00 €
- predaj majetku .....500,00 €
- predaj pozemkov.....55 811,61 €

## 1. 2. Čerpanie rozpočtu výdavkov obce k 31.12.2010

Z celkového objemu bežných výdavkov obce predstavujú započítané bežné výdavky obce okrem školstva (ZŠ Komenského) objem 2 293 482,18 €

*Objem skutočných kapitálových výdavkov v roku 2010 : 382 137,04 €*

aktualizácia územného plánu obce.....	6 031,50 €
obec - kamerový systém.....	11 625,00 €
nákup pozemkov.....	15 770,50 €
obec - projekty .....	4 614,07 €
nákup nákladného vozidla.....	10 000,00 €
projekty - posudky .....	1 230,00 €
rekonštrukcia autobus. zastávok.....	12 013,85 €
projekty – kaštieľ.....	15 325,30 €
zdvihák tribúny .....	5 360,00 €
byty v rómskej osade	
- kanalizácia .....	6 171,23 €
- realizácia nových stavieb.....	186 873,98 €
detské ihrisko- sídlisko Západ II.....	18 084,18 €
regulácia Smižian. kanála.....	129,83 €
šport – nákup zariadenia .....	1 850,00 €
hudobné nástroje.....	1 700,00 €
ZŠ Komenského	
- prev. prístroje, prístroje.....	3 653,00 €
- projektová dokumentácia.....	3 319,39 €
- rekonštrukcia školy.....	70 461,28 €
hasičská striekačka.....	6 637,82 €

## 1.3. Finančné operácie

*príjmy z finanč. operácií 180 462,39 €*

- zostatok z prostriedkov z pred. roka.....	57 643,44 €
- prevod z prostr. rezerv fondu.....	72 699,22 €
- návratné fin výpomoci.....	50 119,33 €

*výdavky z finanč. operácií 460 736,75 €*

- splátky úverov eurofondy – rekonštrukcia ZŠ Komenského.....	400 157,26 €
- splátka úveru – štátny fond rozvoja bývania.....	9 115,16 €
- splátka leasingu – KIA .....	1 464,33 €
- splátka krátkodobej výpomoci.....	50 000,00 €

*Úroky bankám uhradené v roku 2010: 59 081,71 €*

## 2. Aktíva a pasíva

Pri kontrole inventarizácií majetkových účtov som zistila tieto skutočnosti:

číslo účtu 031 009 nebolo možné zo strany obecného úradu vykonať riadnu dokladovú inventúru, nakoľko nie je možné porovnanie našej evidencie pozemkov s katastrom nehnuteľností.

Po vykonaní ROEP vznikli rozdiely v evidencii katastra. Kataster nepredložil výkaz zmien.

**Potreba** odsúhlasovania zostatkov účtov, prehľadného vedenia a identifikovania prírastkov a úbytkov inventarizovaného majetku za príslušné účtovné obdobie, pre preukázateľnú objektivizáciu majetku a jeho vedenie v účtovníctve je nevyhnutná a stále aktuálna.

### Vybrané pohľadávky z hlavnej činnosti:

- **popl. za komunálny odpad vzrástli:**
  - rok 2008 ..... 91 436,50 €
  - rok 2009..... 109 202,58 €
  - rok 2010.....122 469,78 €
- **daň z nehnuteľností právnických osôb pohľad. klesli**
  - rok 2008 .....1 665,11 €
  - rok 2009.....8 832,49 €
  - rok 2010.....3 562,31 €
- **daň z nehnuteľ. fyzických osôb pohľ. sa cca rovnajú zostat.roku 2009**
  - rok 2008..... 9 473,04 €
  - rok 2009 .....11 791,65 €
  - rok 2010 .....11 651,21 €

*V roku 2009 na riešenie evidencie a vymáhania pohľadávok bolo prijaté opatrenie, ktoré rieši zodpovednosť za vznik pohľadávok, ich zachytenie v účtovníctve a čiastočne rieši kontrolu a vymáhanie podľa jednotlivých druhov. V roku 2010 sa v práci takzvaných exekúcií pokračovalo.*

*Tak ako minulý rok konštatujem - pravidelné odsúhlasovanie stavu pohľadávok resp. zostatkov pohľadávkových účtov jednotlivými dlžníkmi, by sa malo dostať do praxe.*

Závazky obce k 31.12.2010 sú v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, § 19 ods. 1, sa neuhradený záväzok priebežne analyzoval a analyzuje, s dôrazom na neprekročenie stanovených limitov pre zavedenie osobitného dohľadu, ozdravného režimu a nútenej správy mesta.

- výška záväzkov (účet 321) – neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2010 531 040,53 €
- z toho bežné výdavky ..... 198 763,56 €
  - z toho investiční kapitáloví výdavky ..... 332 276,97 €

**Konštatujem**, že nenastali skutočnosti pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy.

### 3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Úverová zaťaženosť obce k 31.12.2010

- krátkodobý úver.....322 316,74 € (rekonštr.ZŠ Komenského)
- dlhodobý úver splatný v roku 2021 .....1 759 274,55 €

Suma ročných splátok dlhodobého úveru v roku 2010 je 0,00 €

**Konštatujem**, že obidve hodnotené podmienky stanovené zákonom o rozpočtových pravidlách boli v roku 2010 sú splnené.

**Vzhľadom k tomu, že krytie úverovej zaťaženia obce je v značnej miere podmienené reálnym vývojom očakávaných príjmov a splácanie úverov predstavuje prvoradú povinnosť obce, dôrazne odporúčam začať so splácaním úverov (v roku 2011), s prihliadnutím na možnosti dlhobehšieho zabezpečovania splácania úverov obcou. Akékoľvek ďalšie čerpanie úveru nedoporučujem.**

S ohľadom na uvádzané skutočnosti, rešpektovanie pripomienok finančnej komisie správy nezávislej audítorky **odporúčam** obecnému zastupiteľstvu Obce Smižany uzatvoriť prerokovanie predloženého návrhu záverečného účtu Obce Smižany za rok 2009 výrokom

#### **celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad**

#### **ale s nasledovnými podmienkami:**

1. v podnikateľskej činnosti v oblasti vodovod Čingov a v oblasti ČOV obecný úrad naplánuje (stredno až dlhodobú) koncepciu s predložením riešenia nepriaznivej situácie. Jedná sa o stratu 9 225,45 €
2. obecný úrad vyžiada z katastra výkaz zmien a vykoná potrebné úkony, aby boli pozemky obce riadne identifikovateľné
3. obecný úrad bude štvrt'ročne obecnej rade predkladať správu o kontrole pohľadávok a o vymáhaní pohľadávok
4. obecný úrad po obdržaní dotácie za Kaštieľ bude o tejto skutočnosti okamžite informovať obecnú radu, ktorá prijme opatrenia k výške splátky za dlhodobý úver
5. obecný úrad vypracuje rozpočtový harmonogram prípravy a čerpania rozpočtu, tento predloží finančnej komisii do 31.7.2011.

Obecnému zastupiteľstvu odporúčam prijať uznesenia, ktoré zaviažu obecný úrad, aby sa hore uvedenými podmienkami zaoberal.

V Smižanoch 23.6.2011

Ing. Iveta Dobšínská  
hlavná kontrolórka obce



**Návrh na uznesenie :**

Obecné zastupiteľstvo v Smižanoch berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu Obce Smižany za rok 2010.