

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce Rudňany za rok 2012

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Rudňanoch stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Rudňany za rok 2012.

Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Rudňany za rok 2012, ktorý bol zverejnený 06.05.2013 na úradnej tabuli.

Pri spracovaní stanoviska hlavný kontrolór vychádzal z posúdenia návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1. zákonnosť predloženého návrhu a
2. metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu.

Pri zákonnosti sa posudzuje súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi, najmä so zákonmi č. (v platnom znení):

- 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- 138/1991 Zb. o majetku obcí,
- 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 431/2002 Z.z. o účtovníctve,
- 564/2004 Z.z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 596/2003 Z.z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
- 582/2004 Z.z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a
- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy,
- Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,

- Vyhláškou Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy,
- Príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 až 2014 č. MF/008083/2011-411
a
- Všeobecne záväznými nariadeniami obce (najmä VZN o poskytovaní dotácií, VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady) a vnútornými normami obce (najmä Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Rudňany).

Pri metodickej správnosti spracovania predloženého návrhu záverečného účtu hlavný kontrolór v stanovisku hodnotil:

- náležitosti návrhu záverečného účtu obce,
- údaje o plnení rozpočtu,
- bilanciu aktív a pasív,
- stav a vývoj dlhu,
- hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce,
- poskytnuté záruky podľa jednotlivých príjemcov,
- náklady a výnosy podnikateľskej činnosti,
- hodnotenie plnenia programov obce.

Pri tvorbe stanoviska boli čerpané informácie a poznatky z dokladov a písomností obce a rozpočtovej organizácie, najmä:

1. finančných výkazov o plnení rozpočtu k 31.12.2012 (FIN 1-04)
2. súvah k 31.12.2012 (úč ROPO SFOV 1-01)
3. výkazov ziskov a strát k 31.12.2012 (úč ROPO SFOV 2-01)
4. finančných výkazov o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2012 (FIN 7-04)
5. finančných výkazov o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2012 (FIN 6-04)
6. finančného výkazu o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny k 31.12.2012 (FIN 5-04)
7. hlavnej knihy k 31.12.2012
8. výpisov z bankových účtov k 31.12.2012
9. zápisníc zo zasadnutí obecného zastupiteľstva z r. 2012
10. výročných správ
11. vybraných dokladov účtovnej evidencie
12. vlastnej kontrolnej činnosti



Náležitosti návrhu záverečného účtu obce

Návrh záverečného účtu obce bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon“).

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a to údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, údaje o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a hodnotenie plnenia programov obce.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje. Obec nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie a nevykonáva podnikateľskú činnosť vo vlastnom mene.

I. Plnenie rozpočtu

Rozpočet obce Rudňany na rok 2012 bol prijatý uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) č. 22/2012 dňa 26.03.2012 ako vyrovnaný:

príjmy	v EUR	výdavky	v EUR
bežné	1.849.147,00	bežné	1.792.956,00
kapitálové	0,00	kapitálové	178.030,00
príjmy spolu	1.849.147,00	výdavky spolu	1.970.986,00
finančné operácie	181.661,00	finančné operácie	59.822,00
rozpočet spolu	2.030.808,00	rozpočet spolu	2.030.808,00

Počas r. 2012 OcZ svojim uznesením zmenilo rozpočet spolu 8-krát s konečnou podobou:

príjmy	v EUR	výdavky	v EUR
bežné	1.855.090,00	bežné	1.798.199,00
kapitálové	0,00	kapitálové	194.866,00
príjmy spolu	1.855.090,00	výdavky spolu	1.993.065,00
finančné operácie	197.797,00	finančné operácie	59.822,00
rozpočet spolu	2.052.887,00	rozpočet spolu	2.052.887,00

Súčasťou rozpočtu obce bola aj rozpočtová organizácia obce Základnej školy Rudňany č. 96 (ďalej len „ZŠ“).

Celkový rozpočet

Oproti upravenému rozpočtu 2.052.887,00 EUR boli skutočné rozpočtové príjmy 2.070.133,46 EUR, z toho skutočné bežné príjmy boli 1.872.336,32 EUR (k rozpočtu 1.855.090,00 EUR), skutočné kapitálové príjmy 0,00 EUR (k rozpočtu 0,00 EUR).

Finančné operácie príjmové boli 197.797,14 EUR podľa stanoveného rozpočtu 197.797,00 EUR.

Rozpočet po zmenách počítal s celkovými výdavkami na rok 2012 vo výške 2.052.887,00 EUR, v skutočnosti boli účtovne zaevidované rozpočtové výdavky v sume 1.820.395,49 EUR. Skutočné bežné výdavky boli 1.704.416,46 EUR oproti predpokladaným 1.798.199,00 EUR. Skutočné kapitálové výdavky boli 55.829,64 EUR oproti predpokladaným 194.866,00 EUR.

Výdavkové finančné operácie boli v skutočnosti vo výške 60.149,39 EUR oproti predpokladaným 59.822,00 EUR.

Bežný rozpočet

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový s prebytkom 56.891,00 EUR.

Príjmová stránka

Skutočné príjmy spolu boli oproti rozpočtovaným príjmom vyššie o 17.246,32 EUR s plnením na 101 %.

Zásadný vplyv na bežné príjmy obce mal príjem podielu obcí na výnose z dane z príjmov fyzických osôb vo výške 741.034,57 EUR o 4.034,57 EUR viac ako predpoklad.

Plnenie príjmov sa pohybovalo väčšinou na úrovni 98 – 102 %.

Výraznejšia kladná odchýlka v bežných príjmoch bola zaznamenaná na podpoložke:

- 223003 za stravné o 134 % (+25.238,88 EUR) zásluhou nerozpočtovaných príjmov za stravné.

Nižšie než predpokladané bežné príjmy boli zaznamenané na položke:

- 312 transfery v rámci verejnej správy spolu o 1 % (-8.378,04 EUR), z toho
- 312 transfery v rámci verejnej správy zo zdrojov Európskeho sociálneho fondu vrátane spolufinancovania zo ŠR o 8 % (-928,63 EUR).

Zaevidované boli aj nerozpočtované bežné príjmy z:

- úrokov ZŠ 4,64 EUR,
 - vratiek 0,03 EUR,
- bez zásadného vplyvu na príjmovú stránku rozpočtu obce.

Výdavková stránka

Bežné výdavky boli nižšie oproti rozpočtu o 5 % (-93.782,54 EUR).

V rámci jednotlivých častí funkčnej klasifikácie boli zaznamenané vyššie výdavky než rozpočtované v:

- školskom stravovaní (pri základnej škole) o 59 % (+11.917,61 EUR) oprávneným prekročením rozpočtového limitu výdavkov v tom istom rozpočtovom roku použitím prostriedkov v súlade s § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z.z.,
- zariadeniach sociálnych služieb – staroba o 25 % (+4.553,85 EUR) použitím nerozpočtovaných prostriedkov na nákup potravín vybraných v príjmov časti za stravné.

Okrem uvedeného na akejkoľvek úrovni funkčnej klasifikácie nebolo zistené prekročenie ročného rozpočtu výdavkov.

Prekročenie rozpočtu na najnižšej úrovni ekonomickej klasifikácie – podpoložky pri 100 % kontrolovanej vzorke prípadov bolo zistené:

- v niekoľkých prípadoch, kedy išlo o nevýznamné prekročenie rozpočtu (0,04 € až 14,02 €) zväčša úhradou záväzkov vyplývajúcich z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi – poisťné odvody a nemocenské,
- na podpoložke 636002 – nájomné za nájom prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v nakladaní s odpadmi, kde bol rozpočet prekročený o 101,90 EUR (+3 %) úhradou prenájmu veľkoobjemových kontajnerov,
- na podpoložke 635004 – údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia v zariadeniach sociálnych služieb - vývarovňa, kde bol rozpočet prekročený o 99,25 EUR (+20 %).

Nižšie než rozpočtované boli bežné výdavky vo väčšine schváleného rozpočtu podľa funkčnej klasifikácie v rozpätí od 64 do 95 %, okrem:

- iných všeobecných služieb,
- civilnej ochrany,
- ochrany životného prostredia,
- základného vzdelania a záujmového vzdelávania,
- sociálneho zabezpečenia (okrem ďalších sociálnych služieb – rodina a deti),

kde bolo plnenie na úrovni blízkej 100 %.

Nulové plnenie bolo v zásobovaní vodou (rozpočet 100 EUR).

Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový so schodkom -194.866,00 EUR, krytým v súlade s § 10 ods. 7 zákona zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov.

Príjmová stránka

Schválený rozpočet nepočítal s kapitálovými príjmami a taká bola aj skutočnosť r. 2012.

Výdavková stránka

Kapitálové výdavky boli oproti rozpočtu nižšie o 139.036,36 EUR s plnením na 29 %.

Prekročenie kapitálových výdavkov nebolo zaznamenané.

Nižšie než rozpočtované boli zaevidované výdavky v:

- rozvoji bývania o 76.423,46 EUR (plnenie na 30 %) z dôvodu posunutia prestavby časti budovy MŠ č. 89 na 4 bytové jednotky,
- náboženských a iných spoločenských službách o 14.085,68 EUR (58 %) nižšími výdavkami na výstavbu nového kolumbária (I. etapa) a neuskutočnením rekonštrukcie starého kolumbária,
- predškolskej výchove o 4.017,00 EUR (33 %) presunutím opravy vonkajšej dlažby pred MŠ do r. 2013.

Rozpočet nebol čerpaný v časti:

- výdavky verejnej správy obce – kde nebol zrealizovaný nákup nákladného motorového vozidla (31.136,00 EUR),
- nakladanie s odpadmi, kde boli vyčlenené prostriedky na výstavbu skládky bioodpadu (13.300,00 EUR).

Finančné operácie

Súčasťou rozpočtu obce boli aj finančné operácie, ktorými sa uskutočnili prevody prostriedkov peňažných fondov obce, zostatkov prostriedkov z predchádzajúcich rokov, a ktorými sa zabezpečilo splácanie návratných zdrojov financovania.

Príjmové

Príjmové finančné operácie boli splnené na 100 %.

Rozpočet obsahoval príjem z prevodu:

- zostatkov prostriedkov z predchádzajúcich rokov vo výške 1.661,29 EUR.
- prostriedkov z peňažných fondov obce (fond rozvoja obce) vo výške 196.135,85 EUR.

Výdavkové

Výdavkové finančné operácie boli s plnením na 101 % (+327,39 EUR).

Tu boli účtovne evidované splátky istín jednotlivých úverov spolu vo výške 60.149,39 EUR bez úrokov.

Úhrada úrokov a ostatných platieb súvisiacich s úvermi je zaúčtovaná v bežnom rozpočte vo výške spolu za všetky úvery 26.386,39 EUR.

Poznámka:

Vyššie plnenie pri splátkach istín úverov bolo zapríčinené tým, že do istej miery ide o odhadovanú položku, nakoľko pri úhrade mesačnej splátky sa nevie dopredu presný pomer splátky istiny a úrokov (úrok v zmysle uzatvorených zmlúv a cenníkov bánk nie je fixný). Ten je známy (v EUR) až spätne po doručení výpisu z peňažného ústavu.

Nedostatky:

- (1. Na základe vyššie uvedených odchýlok od rozpočtu obce existujú rezervy v sledovaní rozpočtu vrátane návrhu jeho zmien v zmysle platnej legislatívy (§ 12 zákona).*
- (2. V bežných výdavkoch boli zaevidované výdavky vyššie než rozpočtované, čím boli porušené ustanovenia § 13 ods. 2 zákona a § 11 ods. 2 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Rudňany, na základe ktorých rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.*

Z hľadiska:

- x kvantity (v porovnaní s celkovými skutočnými výdavkami a v porovnaní s počtom finančných operácií),*
- x charakteru finančných operácií (prenájom kontajnerov na odpad, oprava a údržba majetku obce), malo porušenie rozpočtovo a ekonomicky nevýznamný vplyv na celkové hospodárenie obce.*

Tvorba a použitie peňažných fondov

Obec Rudňany disponovala fondmi so zostatkami k 31.12.2012:

- rezervný fond 54.109,94 EUR,
- fond rozvoja obce 159.702,75 EUR,
- bytový fond opráv 5.556,39 EUR,
- fond nákladov 5 RP II 2.779,53 EUR.

Rezervný fond

Prostriedky fondu neboli počas r. 2012 použité. Fond bol počas roka na základe uznesenia OcZ č. 86/2012 zo dňa 27.06.2012 navýšený o prídel vo výške 10 %, t.z. o 9.570,92 EUR z prebytku rozpočtu obce za rok 2011.

Fond rozvoja obce

Uznesením OcZ č. 87/2012 zo dňa 27.06.2012 bol schválený prevod zostatku bežného účtu vo výške 196.135,85 € za rok 2011 do fondu rozvoja obce. Prostriedky tohto fondu boli zapojené do rozpočtu r. 2012 v časti finančných operácií.

Bytový fond opráv

Prostriedky fondu neboli počas r. 2012 použité. Fond nebol tvorený ani čerpaný.

Fond nákladov 5 RP II

Prostriedky fondu neboli počas r. 2012 použité. Fond nebol tvorený ani čerpaný.

Okrem uvedených obec spravuje:

Sociálny fond

so zostatkom k 31.12.2012 v sume 886,67 EUR.

Tvorba a použitie prostriedkov fondu nebolo predmetom preverenia.

Rekapitulácia

	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
	EUR	EUR	EUR

Bežné	1.872.336,32	1.704.416,46	+167.919,86
Kapitálové	0,00	55.829,64	- 55.829,64

Spolu	1.872.336,32	1.760.246,10	+112.090,22

<i>Finančné operácie</i>	<i>197.797,14</i>	<i>60.149,39</i>	<i>+137.647,75</i>

Spolu	2.070.133,46	1.820.395,49	+249.737,97

Hospodárenie obce Rudňany za rozpočtový rok 2012 skončilo podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. s rozpočtovým prebytkom **112.090,22 EUR**.

V súlade s § 16 ods. 6 zákona sa z prebytku rozpočtu vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu. V prípade obce Rudňany sú to mimorozpočtové prostriedky účtu vývarovne vo výške 1.786,05 EUR.

V nadväznosti na vyššie uvedené prebytok rozpočtu obce, ktorý je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov je **110.304,17 EUR**.

Prebytok rozpočtu obce je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov obce. Minimálny prídel do rezervného fondu je vo výške 10 % z prebytku rozpočtu.



Zostatok na účtoch

Na účtoch obce a v pokladnici bol k 31.12.2012 vykázaný zostatok spolu vo výške 312.267,41 EUR.

Po vylúčení prostriedkov:

- vo fondoch obce vrátane depozitného a potravinového účtu obce 224.018,24 EUR,
- nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu 0,00 EUR,
- navrhovaného prídelu do rezervného fondu 11.030,42 EUR,

na účtoch obce a v pokladnici ostávajú peňažné prostriedky vo výške 77.218,75 EUR.

Hlavný kontrolór odporúča sumu tohto zostatku peňažných prostriedkov previesť do fondu rozvoja obce s použitím na kapitálové výdavky schváleného rozpočtu obce na rok 2013 v súlade s § 10 ods. 7 zákona na vykrytie schodku kapitálového rozpočtu.


Účtovne vykazovaný stav peňažných prostriedkov pokladnice, bežného účtu, peňažných fondov obce a zostatkov úverov súhlasí s výpismi peňažných ústavov a pokladničnými knihami.



Vykázaný účtovný výsledok hospodárenia obce Rudňany za r. 2012 po zdanení vo výške -37.184,84 EUR je zistený na základe porovnania výnosov a nákladov vzniknutých v účtovnom období. Výsledok hospodárenia vykázaný v súvahe korešponduje s hodnotou vo výkazoch ziskov a strát k 31.12.2012.

II. Bilancia aktív a pasív

Obec uviedla v záverečnom účte rozpis aktív a pasív obce vrátane informácií za rozpočtovú organizáciu Zverejnené údaje boli porovnané a sú súhlasné so súvahami (úč ROPO SFOV 1-01) k 31.12.2012.

<i>Rudňany</i>	obec EUR	rozpočtová organizácia / EUR
<u>Aktíva</u>		
↓		
Neobežný majetok	5.482.518,40	1.445,3
Dlhodobý hmotný majetok	5.019.344,03	1.445,30
Dlhodobý finančný majetok	463.174,37	0
Obežný majetok	343.987,38	89.747,81
Zásoby	1.284,57	368,93
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	1.445,30	0
Krátkodobé pohľadávky	28.792,10	0
z toho:		
nedaňové	21.969,76	0
daňové	5.563,68	0
ostatné	1.258,66	93,96
Finančné účty	312.465,41	82.199,21
Časové rozlíšenie	1.222,06	0
Náklady budúcich období	1.222,06	0
Majetok (aktíva) spolu	5.827.727,84	91.193,11
		
<u>Pasíva</u>		
↓		
Vlastné imanie	2.098.769,58	-7.338,19
výsledok hospodárenia	2.098.769,58	-7.338,19
z toho:		
výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-31.587,39	-5.597,45
Závazky	1.050.209,90	98.531,30
Rezervy	24.776,84	9.221,42
Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy	0	1.445,30
Dlhodobé záväzky	736.826,26	1.904,15
Krátkodobé záväzky	37.328,70	85.960,43
z toho:		
dodávatelia	9.565,56	5.342,32
Bankové úvery a výpomoci	251.278,10	0
Časové rozlíšenie	2.678.748,36	0
Vlastné imanie a záväzky spolu	5.827.727,84	91.193,11



Okrem bilancie aktív a pasív záverečný účet obsahuje aj prehľad za r. 2012:

- nadobudnutého dlhodobého hmotného majetku v celkovej obstarávacej cene 54.679,64 EUR,
- súpisu nedokončených investícií obce v celkovej hodnote 39.726,24 EUR.

Samostatnou časťou návrhu záverečného účtu je prehľad o výnosoch a nákladoch obce k 31.12.2012 vrátane porovnania z predchádzajúcim účtovným obdobím.

Hospodárenie s pohľadávkami obce:

- nedaňové pohľadávky ostávajú na hladine r. 2011 s medziročným nárastom o 251,76 EUR (+1,2 %) a k 31.12.2012 dosiahli úroveň 21.969,76 EUR,
- daňové pohľadávky klesli medziročne o 4.145,32 EUR (-42,7 %) a k 31.12.2012 dosiahli výšku 5.563,68 EUR; pokles bol dosiahnutý hlavne z dôvodu vytvorenia opravnej položky (2.916,08 EUR, t.j. 70,3 % z rozdielu).

Negatívom je presun značnej časti pohľadávok do doby splatnosti od 1 roka do 5 rokov. Kým v k 31.12.2011 bol pomer pohľadávok s dobou splatnosti do 1 roka k dobe splatnosti 1 – 5 rokov 1,1:1, k 31.12.2012 sa pomer obrátil - zhoršil smerom k dlhšej dobe splatnosti na 1:1,8.

Najvýznamnejšou nedaňovou pohľadávkou je neuhradená faktúra fy KOVOTVARY SPIŠ, s.r.o. vo výške 5.750 EUR, ktorá je t.č. predmetom súdneho sporu.

Krátkodobé dodávateľské záväzky obce boli k 31.12.2012 vykazované spolu v sume 9.565,56 EUR , čo je v porovnaní s r. 2011 nárast o 3.689,24 EUR.

Obec neeviduje záväzky po lehote splatnosti 60 dní.

III. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Záverečný účet oboznamuje s/so:

- zostatkami nesplatených istiny jednotlivých úverov vrátane doby splatnosti,
- výškou mesačných splátok úverov,
- výškou ročných splátok úrokov.

Dlhodobé úvery

Obec Rudňany je k 31.12.2012 dlžníkom peňažného ústavu:

Všeobecná úverová banka, a.s. so zostatkom dlhodobého (15 rokov) nesplateného úveru vo výške 251.278,10 EUR.

Istina bola splácaná pravidelnou mesačnou splátkou. Úroky boli zaúčtované v bežných výdavkoch transakcií verejného dlhu.

Krátkodobé úvery

Obec neeviduje.

Ostatné úvery

Obec Rudňany má záväzky voči Štátnemu fondu rozvoja bývania vo výške nesplatených istiny dvoch úverov:

- ◆ 198.814,88 EUR,
- ◆ 537.124,71 EUR.

Úvery sú splácané mesačne rovnakými splátkami. Úroky boli zaúčtované v bežných výdavkoch transakcií verejného dlhu.

Úroky

Obec zaplatila v r. 2012 na úrokoch zo všetkých úverov vrátane ostatných platieb súvisiacich s úvermi spolu 26.386,39 EUR.

Úverová zaťaženosť

- ✓ celková suma úverov a ručiteľských záväzkov k 31.12.2012 = 274.529,45 EUR,
(podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z.)
- ✓ skutočné bežné príjmy k 31.12.2011 = 1.796.692 EUR,
- ✓ *skutočné vlastné bežné príjmy k 31.12.2011 bez účelových dotácií* = 941.239 EUR,
* úverová zaťaženosť obce v pomere ku skutočným bežným príjmom bola 15,3 % a spĺňala zákonnú hranicu (60 % podľa § 17 ods. 6 písm. a) a ods. 7 zákona č. 583/2004 Z.z.),
** *úverová zaťaženosť obce v pomere ku skutočným vlastným bežným príjmom bez dotácií dosahovala 29,2 % a spĺňala by zákonnú hranicu (60 %).*

Dlhová služba

- ✓ suma splatenej istiny, úrokov a ostatných platieb k 31.12.2012 = 86.535,78 EUR,
(podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z.)
- ✓ skutočné bežné príjmy k 31.12.2011 = 1.796.692 EUR,
- ✓ *skutočné vlastné bežné príjmy k 31.12.2011 bez účelových dotácií* = 941.239 EUR,
* dlhová služba, čiže splátka istiny a úrokov v pomere ku skutočným bežným príjmom bola na úrovni 4,8 % a spĺňala zákonnú hranicu (25 % podľa § 17 ods. 6 písm. b) a ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z.),
** *dlhová služba aj v pomere ku skutočným vlastným bežným príjmom bez dotácií 9,2 % by spĺňala zákonnú hranicu (25 %).*

– porovnávanie ku skutočným bežným príjmom – variant zákonnosti

** porovnávanie k vlastným skutočným bežným príjmom – variant opatrnosti a prezieravosti

Vývoj výdavkov na dlhovú službu

Rok	Splátky istiny spolu v EUR	Splátky úrokov spolu v EUR
2012	60 149,39	26 328,79
2011	59 822,77	28 166,99
2010	59 390,05	30 144,46

IV. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v pôsobnosti obce

Obec Rudňany nie je zriaďovateľom príspevkovej organizácie.

V. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov

Obec Rudňany poskytla ručiteľský záväzok v roku 2005 dvakrát v prospech združenia obcí SEZO-Spiš, ktorého je sama členom, v súhrnnej výške 23.251,35 EUR.

Účtovne sú ručiteľské záväzky evidované na podsúvahových účtoch.

VI. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec Rudňany nie je držiteľom živnostenského listu a nevykonáva podnikateľskú činnosť vo vlastnom mene.

Obec Rudňany je akcionárom:

- Podtatranskej vodárenskej spoločnosti, a.s., Poprad
zo základného imania spoločnosti 53.976.200,01 EUR obec vlastní podiel 458.785,37 EUR v kmeňových zaknihovaných akciách (13.823 ks) v menovitej hodnote 33,19 EUR,
- Prima banka Slovensko, a.s.
na účte cenných papierov je vedených 11 ks akcií á 399,- EUR v celkovej menovitej hodnote 4.389,- EUR.

Akcie sú zaúčtované v súlade s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v dlhodobom finančnom majetku na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely.

VII. Hodnotenie plnenia programov obce

Rozpočet obce Rudňany na roky 2012 až 2014 bol schválený ako programový rozpočet v súlade s § 4 ods. 5 a § 9 ods. 1 zákona.

Programová štruktúra rozpočtu obce pozostávala z 11 základných programov, ktoré sa ďalej členili na podprogramy, prvky a projekty.

Hodnotenie plnenia programov obce bolo vykonané formou prehľadných tabuliek. Zvlášť boli vyhodnotené stanovené ciele a samostatnou prílohou boli porovnané merateľné ukazovatele jednotlivých programov a podprogramov s výstupom rozdielu a percentuálnym vyhodnotením.

Záverečný účet obsahuje aj finančné plnenie programov k 31.12.2012 v tabuľkovej časti: Rozpis plnenia rozpočtu podľa programov a podprogramov za rok 2012.

Na základe zaúčtovaných výdavkov je možné skonštatovať, že po finančnej stránke:

- I. Programové plnenie rozpočtu sa na úrovni podprogramov pohybovalo v rozpätí 0 - 100 %.
- II. Rozpočtovo neboli naplnené programy/podprogramy okrem programov/podprogramov s plnením na úrovni blízkej 100 %:
manažment obce / 78 %,
cintorínske služby / 63 %,
obecné médiá / 84 %,

komunikácie / 48 %,
materské školy / 82 %,
športový areál / 74 %,
knížnica / 69 %,
podpora kultúrnej mobility a akcií pre občanov / 86 %,
správa a údržba verejnej zelene a menšie obecné služby / 80%,
dotácie na sporenie detí v ústavoch, domovoch / 78 %,
vývarovňa / 70 %,
požiarna ochrana / 64 %,
bývanie / 73 %.

III. S nulovým plnením boli podprogramy:
odpadové hospodárstvo,
pochovávanie zosnulých občanov.

IV. Plnenie ostatných programov bolo v rozmedzí 91 až 100 %.

Nenaplnenie programov z finančnej stránky bolo zapríčinené z veľkej časti nenaplnením kapitálových výdavkov obce, z časti objektívnymi príčinami. Disproporcie by mali byť eliminované práve na základe monitorovania a hodnotenia plnenia programovej časti rozpočtu obce.

Záver

Záverečný účet obce patrí medzi zásadné dokumenty. Jeho cieľom je podrobne informovať o hospodárení obce za uplynulý rok. Okrem hodnotiacej funkcie sa má stať zároveň východiskom budúcich rozhodnutí orgánov obce, zvlášť v oblasti rozpočtu, financií a nakladania s majetkom obce. Zverejnením s možnosťou pripomienkovania sa záverečný účet následne stáva nástrojom komunikácie medzi samosprávou a obyvateľmi a nástrojom verejnej kontroly samosprávy.

V zmysle uvedených hodnotení hlavný kontrolór obce odporúča:

- (a) Precíznejšie sledovanie a vyhodnocovanie plnenia rozpočtu aj z hľadiska jeho programového zamerania.
- (b) Venovať pozornosť kapitálovým akciám od prípravy až po ich definitívne zúčtovanie.
- (c) Využívať kompetencie starostu obce pri schvaľovaní zmien rozpočtu obce.

Hlavný kontrolór obce konštatuje

Obec Rudňany spracovala údaje o svojom rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce za rok 2012 v súlade s ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Záverečný účet bol zverejnený dňa 06.05.2013 na úradnej tabuli s dodržaním zákonom (§ 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z.) stanovenej 15-dňovej lehoty. Záverečný účet bol zverejnený aj prostredníctvom webovej stránky obce.

Rozpočet obce za rok 2012 bol vedený v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje rozpočtová klasifikácia. Funkčná klasifikácia bola použitá v

zmysle vyhlášky Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 195/2003 Z.z., ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy.

Prebytok rozpočtu obce po skončení roka je zdrojom tvorby rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov (§ 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z.). O použití prebytku rozpočtu rozhoduje obecné zastupiteľstvo (§ 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z.) s tým, že obec vytvára rezervný fond, kde ročný prídel určuje obecné zastupiteľstvo, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu (§ 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.).

Ročná účtovná závierka bola v súlade s ustanoveniami § 9 ods. 4 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 19 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých overená nezávislým audítorom – Ing. Máriou Kyselovou, licencia SKAU č. 722.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z výrokov:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad,
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

Na základe uvedených hodnotení hlavný kontrolór obce odporúča obecnému zastupiteľstvu záverečný účet obce schváliť s výrokom:

Obecné zastupiteľstvo schvaľuje celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

Rudňany 15.05.2013

Ing. František STANISLAV
hlavný kontrolór obce