

Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Veľká Paka za rok 2014

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

predkladám

odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2014.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu bolo spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2014. Návrh bol zverejnený dňa 30. 04. 2015 na úradnej tabuli a webovej stránke obce Veľká Paka.

Návrh záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2014 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p., zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p. a zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení. v z. n. p. a ostatné súvisiace právne normy.

Hlavný kontrolór v stanovisku hodnotí:

- náležitosti návrhu záverečného účtu obce
- údaje o plnení rozpočtu
- aktíva a pasíva
- stav a vývoj dlhu
- poskytnuté záruky podľa jednotlivých príjemcov
- náklady a výnosy podnikateľskej činnosti

Účtovná závierka, ktorá je súčasťou záverečného účtu ešte nebola overená audítorom, túto povinnosť si obec musí splniť do 31. 12. 2015.

NÁLEŽITOSTI NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so Zákonom o účtovníctve a Zákonom o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. a v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004 – 42 (v znení MF/008978/2006-421, MF/009212/2008-421, MF/021218/2010, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala a predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila ekonómka obce p. Katarína Lelkešová podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie.

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Usporiadala finančné vzťahy k ŠR a k rozpočtu vyššieho územného celku. 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 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

I. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Obce Veľká Paka sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 27/2014 prijatého na riadnom zasadnutí OZ dňa 27. 2. 2014.

Rozpočet celkove v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	812 125,37 (851 725,37)	0	751 330,64
Výdavky	791 593,37 (851 725,37)	0	564 985,34
Rozdiel		0	186 345,30

Bežný rozpočet v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	563 817,45	0	460 709,92
Výdavky	412 149,92	0	452 372,18
Rozdiel	151 667,53	0	8 337,74

Kapitálový rozpočet v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	1 130,00	0	0
Výdavky	367 443,45	0	129 394,92
Rozdiel	- 366 313,45	0	- 129 394,92

Finančné operácie v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	247 177,92	0	290 620,72
Výdavky	12 000,00	0	10 218,24
Rozdiel	127 177,92		280 402,48

Rozpočet na rok 2014 v časti príjmovej a výdavkovej bol schválený ako vyrovnaný v sume 851 725,37 €. V uvedenej sume boli započítané aj predpokladané príjmy a výdavky z podnikania, ktoré podľa novelizácie Zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy už nepatria do rozpočtu, preto je tabuľka celkového rozpočtu v časti schválený rozpočet upravená v zmysle zákona. Z uvedených údajov je zrejmé, že celkové príjmy za rok 2014 boli 751 330,64€, z toho bežné príjmy tvorili vlastné príjmy v sume 460 709,92€ a prebytok hospodárenia za rok 2013 v sume 290 620,72 €. Kapitálové príjmy neboli žiadne.

Plnenie rozpočtu príjmov :

Daňové príjmy	235 023,31
- Dane z príjmov FO	173 747,61
- Dane z majetku	48 989,50
- Dane za tovary a služby	12 286,20

Porovnanie stavu celkových daňových nedoplatkov k 31.12.2011 a k 31.12.2012:

Daňové nedoplatky	k 31.12.2013	k 31.12.2014	Rozdiel	Index 2014/2013
	7 355,70	7 380,70	25	1

Nedaňové príjmy	146 220,58
- Zákonný poplatok za uloženie odpadu	102 742,58
- Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	8 652,42
- Iné nedaňové príjmy	
- Stravovanie dôchodcov a zamestnancov	7 372,16
- Nájomné	25 365,57
- Ostatné príjmy	2 087,85

Tuzemské bežné granty a transfery	60 799,55
Dotácie	18 497,96
Kapitálové príjmy	0,00

Významnou položkou v hospodárení obce sú daňové príjmy, z toho hlavne podielové dane. Daňové príjmy boli naplnené na 104%, čo predstavuje sumu 235 023,31€. Daň z príjmov fyzických osôb bola naplnená na 107%, príjmy dane z majetku boli naplnené na 95%, dane za tovary a služby na 110%. Celkovo daňové príjmy boli oproti roku 2013 vyššie o cca 15 000 €, pričom trend v lepšom výbere daní pokračuje už od roku 2012.

Nedaňové príjmy boli naplnené na 80%, čo predstavuje sumu 146 220,58€. V nedaňových príjmoch sme vybrali za uloženie odpadu iba 70% oproti plánu, viac sme vybrali za administratívne poplatky - 108%, Transfery a granty - prenesený výkon štátnej správy - boli naplnené na 134%.

Daňové nedoplatky za rok 2014 boli vo výške 7 380,70 €, zhruba ako v roku 2013. Obec stále eviduje najväčšieho dlhodobého dlžníka PD Veľká Paka(3 638,02 €),, ktorý je v konkurze, Agrolux, s.r.o (2 880,48 €) a viacero menších dlžníkov, občanov, s ktorými sa nedoplatky riešia. Celkovo platobná disciplína vo výbere daní je dobrá.

Plnenie rozpočtu výdavkov:

2014

610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	266 673,07
630 Tovary a služby	169 764,74
640 Bežné transfery	15 934,40
650 Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájmom	10 218,24
700 Kapitálové výdavky	129 394,92

Celkové čerpanie rozpočtu za rok 2014 bolo v súlade so stanoveným rozpočtom.

Prekročenie čerpania rozpočtu bolo v nasledovných kapitolách:

- manažment obce: plán 125 955 €, čerpanie 137 296,51 €, čerpanie bolo prekročené o 11 341,51 €, t.j. o 10%.
- zber a likvidácia TKO: plán 25 450 €, čerpanie: 28 293,60 €, čerpanie bolo prekročené o 2 843,60 €, t.j. o 11%
- nakladanie s odpadovými vodami: plán 42 700 €, čerpanie 46 587,13 €, čerpanie bolo prekročené o 3 887,13 €, t.j. o 9%
- základná škola: plán 47 380 €, čerpanie 65 908,77 €, čerpanie bolo prekročené o 18 528,77 €, t.j. o 40%
- školský klub: plán 8 700 €, čerpanie 9 261,65 €, čerpanie bolo prekročené o 561,65 €, t.j. o 6%
- materská škola: plán 39 375 €, čerpanie 55 649,46 €, čerpanie bolo prekročené o 16 274,46 €, t.j. o 41%
- verejná zeleň a verejné priestranstvá: plán 28 100 €, čerpanie 29 330,20 €, čerpanie bolo prekročené o 1 230 €, t.j. o 4%.

Výrazne nižšie čerpanie oproti plánu bolo v kapitole zimná údržba, čerpanie na 18% (plán: 2000 €, čerpanie 367,20).

Ostatné kapitoly boli čerpané v rámci schváleného rozpočtu.

Kapitola Manažment obce bola prekročená v položke čistiace prostriedky (plán 100 €, skutočnosť 2 272,38 €), a to z dôvodu, že spoločný nákup čistiacich prostriedkov pre všetky strediská obce nebol rozúčtovaný, ale celý zahrnutý v manažmente obce. Vyššie čerpanie finančných prostriedkov bolo zaznamenané v položke služby (plán 2000, skutočnosť 3 447 €) - do tejto položky boli nesprávne zahrnuté výdavky ako: predplatné Verlag Dashofer, vypracovanie BOZF, kontrola a výmena hasiacich prístrojov, deratizácia, odchyt psov, kominárske práce, vypracovanie požiarno-bezpečnostného plánu a bezpečnostného projektu prístupu k informáciám. Prekročená bola položka poistenie obecného majetku (plán 1500, skutočnosť 2 156,48) - dôvodom bolo zvýšenie platieb a

naviac sa poistovala v škole miestnosť s počítačmi. Vysoký nárast výdavkov bol zaznamenaný v položke stravovanie zamestnancov (plán 6 200 €, skutočnosť 8 863,83 €, pričom zo strany zamestnancov bol príjem za stravovanie 1 015,28 € a príspevok zo SF 2 090,88 €) - dôvodom bolo zvýšenie počtu zamestnancov, ktorým boli poskytované stravné lístky a zvýšenie hodnoty stravných lístkov. Vyššie čerpanie bolo aj v položke reprezentačné (objednanie plakiet pre poslancov pri ukončení ich 4-ročného volebného obdobia) a mierne boli prekročené aj telekomunikačné služby.

V kapitole cintorínske služby bola prekročená položka elektrická energia (plán 1 300 €, čerpanie 1 808,69 €).

V kapitole zber a likvidácia TKO - prekročenie kapitoly nastalo v položke odvoz a uloženie komunálneho odpadu (plán 20 000, skutočnosť 23 512,05) - zvýšenie poplatkov nastalo za uloženie odpadu nad rámec dohodnutého objemu.

V kapitolách základná škola, školská jedáleň, školský klub a materská škola nastal vysoký nárast v položke mzdy (plánovaný rozpočet na mzdy v uvedených kapitolách bol: 97 900 €, skutočné čerpanie bolo 133 625,98 €, čo je o 35 725,98 € viac). V základnej škole bola prijatá asistentka od septembra 2014 - táto mzda bola vykrytá dotáciou 2 600 €, do materskej školy boli od septembra 2014 prijaté dve učiteľky. Nárast miezd môžu robiť odmeny, podľa podkladov účtovníčky sa v roku 2014 vyplatili odmeny všetkým pracovníkom obce 2 x vo výške 100 % základného platu, s čím sa v položkách, ZŠ, MŠ, ŠJ a ŠK nepočítalo v rozpočte, nárast mohli spôsobiť aj nadčasy, resp. v ZŠ sa vyplatili pedagógom odmeny schválené vládou SR, na ktoré obec taktiež dostala dotáciu od štátu v sume 1 229 €.

V kapitole kultúrny dom bolo zvýšené čerpanie finančných prostriedkov v položke elektrická energia (plán 800 €, čerpanie 1 395,38 €) - poplatok za el. energiu pri prenájme priestorov bol vybraný v sume 37,62 €.

Kapitola verejná zeleň a verejné priestranstvá bola prečerpaná v položke mzdy (plán 20 000, skutočnosť 22 567,13) z dôvodu preplácania nadčasov a v položke materiálové výdavky (plán 2 000 €, skutočnosť 3 072,99 €) - nákup spojky na traktorovú kosačku, výmena nožov do kosačiek, žacích hláv a pod.

Prečerpaná bola kapitola Opatrovateľská služba v časti mzdy (plán 4 100, čerpanie 5 522,34) z dôvodu zvyšovania mzdy opatrovateľky zo zákona.

Prečerpanie nastalo aj v niektorých položkách, pričom kapitoly neboli prekročené, a to: položky družobné návštevy obce (plán 1 500 €, čerpanie 2 060,89 €) z dôvodu dopravy - návštev obidvoch obcí a položka príprava a spolufinancovanie projektov (plán 10 000, skutočnosť 17 779,47) z dôvodu vrátenia sumy 13 997,47 € do štátneho rozpočtu za projekt "Učiaci sa región".

V kapitole údržba miestnych komunikácií bola zaznamenaná výrazná úspora, a to z dôvodu miernej zimy do konca roka 2014.

Kapitálové výdavky boli naplánované vo výške 367 443,45 €, čerpané vo výške 129 394,92 €, t.j. 35%. V rámci kapitálových výdavkov sa realizovala oprava ústredného kúrenia, elektroinštalácie, prestavba kotolne na novú triedu v materskej škole, vybudovanie nového ústredného kúrenia a rekonštrukcia elektroinštalácie na obecnom úrade, dokončenie výmeny okien a vchodových dverí na obecnom úrade + vymaľovanie obecného úradu, výstavba chodníkov a oprava dvoch miestnych komunikácií.

Pri príprave záverečného účtu za rok 2014 bolo zistené, že ani jedno prekročenie rozpočtovanej položky nebolo riešené rozpočtovým opatrením v zmysle Zákona č. 523/2004 z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov zákonom č. 436/2013 z.z., čím bola porušená finančná disciplína. Výnimku tvorí iba položka príprava a spolufinancovanie projektov, na ktorú sa nevzťahovala povinnosť prijať rozpočtové opatrenie.

Nakoľko aj pre rok 2015 obec prijala rozpočet vo veľmi podrobnej štruktúre, navrhujem prijať uznesenie, aby starosta obce mal právomoc schváliť rozpočtové opatrenie pri prekročení rozpočtu do 10% pri jednotlivých položkách v rámci kapitoly, s tým, že nebude prekročený rozpočet danej kapitoly.

V prípade vyšších presunov, resp. prekročenie rozpočtu v rámci kapitoly, bude schválenie zmeny rozpočtu schvaľovať obecné zastupiteľstvo.

Finančné operácie:

1. PRÍJMOVÉ OPERÁCIE

Prebytok hospodárenia 2014 265 920,15
Depozit 24 700,57

2. VÝDAVKOVÉ OPERÁCIE

Úvery, účasť na majetku a ostatné výdavkové operácie (úroky ŠFRB, splácanie istín) 10 218,24.

Stav na účte 428 je podľa účtovníctva 1 447 753,17 €. Stav na účte 221 – ide o bankové účty vo VÚB, a.s. a Prima, a.s. - tvoria k 31.12.2013 zostatky jednotlivých bankových účtov vo výške 150 434,94 € a pokladňa vo výške 263,48 €.

II. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Celkový majetok evidovaný v účtovníctve obce Veľká Paka predstavuje na základe majetkovej bilancie a inventarizácie k dátumu 31.12.2014 hodnotu 4 294 400 €.

1. Majetok obce v roku 2013

Pozemky	210 870,00 €
Budovy a stavby	1 391 853,43 €
Inventár	37 539,76 €
Stroje	37 351,94 €
DHM	1 069 070,94 €

2. Bilancia aktív a pasív v tis. €

Ukazovateľ	Účtovný stav k 31.12.2013	
	Brutto	Netto
a	1	2
Aktíva obce	6 750 740,00	4 294 400,00
Pasíva obce	6 750 740,00	4 294 400,00

3. Vývoj pohľadávok v €

Pohľadávky obec eviduje vo výške 9 288,44 €, a to: Nájomné bytovka: 300,00
Vodné stočné: 1 607,74
Daňové pohľadávky: 7 380,70

4. Ostatné dôležité informácie

4.1 Prijaté granty

V roku 2014 obec doúčtovala projekt EÚ rekonštrukcia parkov – OZ Agroprameň 18 497,96 €

4.2 Poskytnuté dotácie

V roku 2014 obec poskytla zo svojho rozpočtu dotácie vo výške 21 717,13 €, z toho:

- TJ Družstevník 8 800,00 (zúčtované 7 424,27, vrátené 1 375,73)
- LSPD 410,40
- Narodenie detí 1 700,00
- Csemadok 830,00
- Dobrovoľný hasičský zbor 4 694,00
- GRACE 500,00
- Rímsko katolícky farský úrad 500,00
- Kynológia 200,00
- Jednorazový príspevok pre dôchodcov 3 518,00

- Klub dôchodcov	200,00
- Životné jubileá	256,58
- Nákup darov ZPOZ	108,15

III. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Stav úveru, ktorý obec prijala zo Štátneho fondu rozvoja bývania je k 31.12.2014 vo výške 174 422,67 € - jedná sa o úver na výstavbu ôsmich obecných bytov. Splatnosť úveru je v roku 2034.

IV. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Obec Veľká Paka v roku 2014 nemala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti žiadnu príspevkovú organizáciu.

V. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Obec Veľká Paka v roku 2014 neposkytla žiadnu záruku.

VI. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Náklady a výnosy z podnikateľskej činnosti obce

MAJETKOVÁ POLOŽKA	2013	2014	ROZDIEL ROKOV 2014-2013
NÁKLADY	53 663	54 996,01	1 333,01
VÝNOSY	41 710	46 349,13	4 639,13
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK	- 11 953	- 8 646,88	

Náklady a výnosy v prevádzkovaní vodovodu a kanalizácie

MAJETKOVÁ POLOŽKA	2013	2014	ROZDIEL ROKOV 2014-2013
NÁKLADY	49 374	52 230,40	2 856,40
VÝNOSY	39 358	40 596,30	1 238,30
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK	- 10 016	- 11 643,10	

Majetok obce v súvislosti s prevádzkovaním vodovodu a kanalizácie je nasledovný:

- Vodovodný zdroj:	4 843,00
- Vodovodné rozvody:	20 390,42
- Kanalizácia:	367 049,00

Náklady a výnosy v prevádzkovaní ubytovania

MAJETKOVÁ POLOŽKA	2013	2014	ROZDIEL ROKOV 2014-2013
NÁKLADY	4 289	2 765,61	- 1 523,39
VÝNOSY	2 352	5 752,83	3 400,83
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK	- 1 937	2 987,22	

Podnikateľská činnosť v obci v oblasti vodovodu a kanalizácie bola v roku 2014 opäť stratová. Celková strata z podnikateľskej činnosti je 8 646,88 €, strata bola vykrytá z príjmov obce, čo je v rozpore s novelizáciou Zákona č. 523/2004 z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti obce k 30.9. rozpočtového roka strata, obec je povinná zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na ukončenie podnikateľskej činnosti, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala.

VII. TVORBA A POUŽITIE PEŇAŽNÝCH FONDŮV

Návrh pre obecné zastupiteľstvo:

Prebytok rozpočtu za rok 2014 navrhujem prideliť do rezervného fondu a 90% z toho použiť na kapitálové investície.

VIII. HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK

Výsledok hospodárenia obce v roku 2014:

- vlastné príjmy boli v sume 460 709,92 € (bez finančných operácií a podnikateľskej činnosti)
- výdavky boli celkovo v sume 581 767,10€ (bez podnikateľskej činnosti)

Rozdiel: - 121 057,18 €

ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2014 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Návrh záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2014 v zmysle § 9 os. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 os 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Účtovná závierka za rok 2014 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2014 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu Obce Veľká Paka k 31.12.2014 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2014 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

Dr. Daniela Bušínská
hlavná kontrolórka obce Veľká Paka

Vo Veľkej Pake 11.05.2015