

## Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Veľká Paka za rok 2010

V zmysle § 18 f ods. I 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 2010.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu bolo spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2010. Návrh bol zverejnený dňa 15. 4. 2011 na úradnej tabuli a webovej stránke obce Veľká Paka.

Návrh záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2010 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
- hospodárenie príspevkových organizácií v pôsobnosti obce
- poskytnuté záruky podľa jednotlivých príjemcov
- náklady a výnosy podnikateľskej činnosti

Účtovná závierka, ktorá je súčasťou záverečného účtu nebola overená audítorom, túto povinnosť si obec musí splniť do 31. 12. 2011.

### 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. I 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 organizácii v ich pôsobnosti.

## I. ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Finančné hospodárenie Obce Veľká Paka sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 23/2009 prijatého na riadnom zasadnutí OZ dňa 9. 12. 2009.

### Rozpočet celkove v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	534 396	0	669 863,59
Výdavky	534 396	0	544 264,98
Rozdiel	0	0	125 598,61

### Bežný rozpočet v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	470 466	0	529 028,59
Výdavky	520 184	0	449 155,98
Rozdiel	- 49 718	0	79 872,61

### Kapitálový rozpočet v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	0	0	0
Výdavky	4 000	0	76 858
Rozdiel	- 4000		- 76 858

### Finančné operácie v €

	Schválený	Upravený	Skutočný
Príjmy	63 930	0	140 835
Výdavky	10 212	0	18 251
Rozdiel			122 584

Z tabuľky vidíme, že celkové príjmy boli 669 863,59 €, z toho bežné príjmy tvorili vlastné príjmy 425 623,54 €, ostatné príjmy (dotácie na projekty EÚ, krátkodobý úver na projekt Autobusové zastávky) tvorili sumu 180 309,37 € a prebytok hospodárenia za rok 2009 tvoril 63 930,68 €.

Vysoký schodok v kapitálových výdavkoch bol krytý schváleným čerpaním úveru na projekt EÚ „Autobusové zastávky“.

Príjmy finančných operácií sú tvorené zo zostatku peňažných účtov z predchádzajúcich rozpočtových rokov vo výške 63 930 €, úroky na účtoch v sume 46 € a úver z Dexia banky vo výške 76 858 €.

### Plnenie rozpočtu príjmov :

100 Daňové príjmy	
110 Dane z príjmov	118 102,40
120 Dane z majetku	51 201,94
130 Dane za tovary a služby	9 411,85

Porovnanie stavu celkových daňových nedoplatkov k 31.12.2009 a k 31.12.2010:

Daňové nedoplatky	k 31.12.2009	k 31.12.2010	Rozdiel	Index 2010/2009
	3 979,46 €	7 553,05 €	3 573,59	1,9

200 Nedaňové príjmy	
210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	43 185,71
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	132 887,64
290 Iné nedaňové príjmy	
- Stravovanie dôchodcov a zamestnancov	13 286,50
- Nájomné	24 254,06
- Ostatné príjmy	5 134,41
- Úver	76 858,13
300 Granty a transfery	
310 Tuzemské bežné granty a transfery	
- Dotácie – prenesený výkon štátnej správy	31 143,21
- Dotácie iné	54 546,10
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	64 586,66

Významnou položkou v hospodárení obce sú daňové príjmy, z toho hlavne podielové dane a poplatky za uloženie odpadu. Daňové príjmy boli naplnené na 82 %, čo predstavuje 178 714,- €. Príjmy z prenájmu budov o poplatky za služby boli dosiahnuté v porovnaní s plánovanými príjmami na 75 %, čo predstavuje 200 830 €, z toho poplatky za uloženie odpadu činili 115 274,88 €, čo je 63 % oproti plánu. Transfery zo SR boli oproti plánu naplnené na 86 %, čo predstavuje 31 143,21 €, ostatné transfery zo SR vo výške 100 420,56 € neboli rozpočtované.

Pri tvorbe rozpočtu boli podielové dane plánované z údajov MF SR, v skutočnosti neboli naplnené, avšak obec tieto príjmy nevie ovplyvniť. Príjmy z ubytovania boli nižšie – plán vychádzal z roku 2009. Vzhľadom na technický stav ubytovne a väčšieho výberu ubytovacích zariadení v obci sa tieto príjmy nenaplnili. Najväčšie nedoplatky z nedaňových príjmov tvoria poplatky za uloženie odpadu od firmy Triáda s.r.o., s ktorou v súčasnosti prebieha súdne konanie a exekútorsky sa nedoplatky vymáhajú. Obec eviduje dlhodobého dlžníka PD Veľká Paka, ktorý je v konkurze a viacero menších dlžníkov, s ktorými sa nedoplatky riešia. Dlh PD Veľká Paka sa prenáša od roku 1997 a je nevymožiteľný, preto odporúčam obecnému zastupiteľstvu prijať uznesenie o odpísaní tohto dlhu a tento následne odpísať.

V časti kapitálových príjmov neboli plánované žiadne príjmy.

#### **Plnenie rozpočtu výdavkov:**

600 Bežné výdavky	
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	104 182,66 €
620 Poistné a príspevok do poisťovní	36 359,74 €
630 Tovary a služby	303 141,48 €
640 Bežné transfery	2 838,47 €
650 Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom	15 548,25 €
700 Kapitálové výdavky	
710 Obstarávanie kapitálových aktív	82,194,38 €

V časti výdavkov manažment obce bolo plánovaných 122 678 €, čerpaných 125 647,73 €, rozpočet bol prekročený o 2 969,73 €. V uvedenej kapitole bolo zistené, že v rámci miezd pracovníkov boli nesprávne zaúčtované aj výdavky na právne služby v sume 7 825,96 €, ktoré neboli mzdovými nákladmi ale službou a neboli v roku 2010 rozpočtované, ďalej o 16 % boli prekročené reprezentačné výdavky, vysoko boli prekročené plánované výdavky na rôzne poplatky, za vybavenie úveru, vedenie účtov a pod. z 1 000 € na skutočných 5 490,45 €, financie na školenia pracovníkov a inzerciu v súvislosti s realizáciou projektov neboli plánované, v skutočnosti bolo vyplatených 702,26 €.

V časti kontrola a audit bola naplánovaná suma 2 400 €, čerpalo sa 3 651,15 €. Uvedené navýšenie vzniklo z dôvodu, že rozpočtované boli financie na jeden audit, avšak v roku 2010 boli uskutočnené dva audity (za rok 2008 a 2009).

V časti nakladanie s odpadovými vodami boli výdavky vyššie o 2 399,53 € - pri plánovaní sa vychádzalo z údajov z roku 2009, avšak stočné narástlo o 50 % (platilo sa za II. polrok 2009, I. polrok 2010, v roku 2010 bol zvýšený poplatok, ktorý bol doučtovaný).

V časti zimná údržba miestnych komunikácií bolo čerpanie oproti plánu zvýšené o 230 % z 1 328 € na 3 047,61 € - okrem zimnej údržby suma tvorila aj orezávanie stromov a nákup posypového materiálu.

V časti verejná zeleň boli výdavky zvýšené hlavne v položke údržba, a to z 1 991 € na 7 205,07 € - údržba strojov vo verejnej zeleni – išlo hlavne o opravu kosačiek a traktora.

V časti školský klub bolo čerpanie vyššie o 20 % , z plánovaných 6 200 € na 7 589,59 € - zvýšenie bolo v časti mzdy a odvody z dôvodu zmeny zákona o mzdách pedagógov, kedy boli mzdy zvýšené.

V časti stravovanie dôchodcov boli výdavky zvýšené o 82 % z plánovaných 3 320 € na 6 047,46 €. Pri celkovom počte stravníkov v priemere 13 dôchodcov denne. Vzhľadom na počet stravníkov dôchodcov (13) a počet žiakov a personálu, ktorých je v priemere 36 osôb, bolo konštatované, že výdavky na stravovanie dôchodcov sú neúmerne vysoké k počtu vydaných jedál a navrhujem prijať opatrenie na zníženie výdavkov, a to znížením úväzku kuchárov a zabezpečiť stravu pre dôchodcov dodávateľsky.

Zvýšené boli aj kapitálové výdavky zo 4 000 € na 5 336,25 €, táto suma tvorila cenu za vyplatenie pozemku pod multifunkčným ihriskom.

## Finančné operácie:

### 1. PRÍJMOVÉ OPERÁCIE

400 Príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami  
450 Z ostatných finančných operácií 63 93,00 €

500 Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci  
510 Tuzemské úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci 76 858,00 €

### 2. VÝDAVKOVÉ OPERÁCIE

800 Výdavky z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami  
810 Úvery, účasť na majetku a ostatné výdavkové operácie 5 336,25 €  
820 Splácanie istín 10 212,00 €

Vo finančných operáciách bol uskutočnený výdaj na splácanie dlhodobého úveru v čiastke 10 212 € - jedná sa o úver ŠFRB (obecné byty). Sumu 5 336 € - tvoria úroky z úveru na prefinancovanie obecných zastávok, ktorý bol vo výške 76 858 €.

Stav na účte 428 je podľa účtovníctva 1 501 631,89,- €. Stav na účte 221 – ide o bankové účty vo VÚB, a.s. a Dexia, a.s. - tvoria k 31.12.2010 zostatky jednotlivých bankových účtov vo výške 124 065,23,- € a pokladňa vo výške 1 533,38 €.

Celkovo boli výdavky obce bez výdavkov (projekty, úvery) ktoré neovplyvňujú výsledok hospodárenia vo výške 421 743,45 €. Reálny výsledok hospodárenia za rok 2010 bol 3 880,09 €. Reálny prebytok hospodárenia obce za rok 2010 činí 61 011,95 €.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia obce v roku 2010 sú príjmy celkom v objeme 669 863 € a výdavky celkom v sume 544 264 €, výsledok hospodárenia je prebytok v sume 125 598,61 €.

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

#### Návrh pre obecné zastupiteľstvo:

- návrh rozdelenia prebytku rozpočtu,
  - a) 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 – do rezervného fondu
  - b) 90 % na kapitálové výdavky, prednostne na rekonštrukciu školy

## II. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Celkový majetok evidovaný v účtovníctve obce Veľká Paka predstavuje na základe majetkovej bilancie k dátumu 31.12.2010 (inventarizácia za rok 2010 nebola uskutočnená) hodnotu 4 383 182 €. V porovnaní s minulým účtovným obdobím došlo k celkovému nárastu hodnoty majetku, keď tento predstavoval k 31.12.2009 hodnotu 4 171 992 €. Navýšenie tvorili pozemky športového areálu V. Paka a multifunkčné ihrisko.

### 1. Majetok obce v roku 2010

Pozemky	340 085 €
Budovy a stavby	2 268 094 €
Inventár	9 421 €
Stroje	5 000 €
DHM	85 665 €

### 2. Bilancia aktív a pasív v tis. €

Ukazovateľ	Účtovný stav k 31.12.2010	
	Brutto	Netto
a	1	2
Aktíva obce	5 925 992	4 383 182
Aktíva ostat. subj. obce		
<b>Aktíva obce spolu</b>	<b>5 925 992</b>	<b>4 383 182</b>

### 3. Vývoj pohľadávok v €

Pohľadávky z časti nedaňových príjmov sú 75 677 € - jedná sa o pohľadávku spoločnosti Triáda, s.r.o. Pohľadávky z daňových príjmov sú 7 553 € - jedná sa o pohľadávky z dani k nehnuteľnosti, pričom z toho tvorí sumu 3 638,02 € pohľadávka PD Veľká Paka. Stav pohľadávok po lehote splatnosti 83 230 €.

### 4. Ostatné dôležité informácie

#### 4.1 Prijaté granty a transfery

V roku 2010 obec prijala nasledovné granty a transfery :

- na projekt EÚ „Učiaci sa región“	26 955,90 €
- projekt EÚ „Autobusové zastávky“	64 586,66 €
- dotácia na bežnú činnosť	8 878,00 €

#### 4.2 Poskytnuté dotácie

V roku 2010 obec poskytla zo svojho rozpočtu dotácie vo výške 2 838,47 €, z toho:

- TJ	909,91 €
- LSPP	418,56 €
- Klub dôchodcov	350,00 €
- Narodenie detí	1 020,00 €
- Csemadok	140,00 €

### III. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Stav úveru, ktorý obec prijala zo Štátneho fondu rozvoja bývania je k 31.12.2010 vo výške 211 064 € - jedná sa úver na výstavbu obecných bytov. Splatnosť úveru je v roku 2034.

V roku 2010 obec prijala krátkodobý úver na financovanie výstavby autobusových zastávok vo výške 76 858,13 €. V roku 2010 sa splácala iba istina úveru vo výške 5 336,25 €, stav úveru k 31.12.2010 zostáva 76 858,13 €.

### IV. ÚDAJE O HOSPODÁRENÍ PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ

Obec Veľká Paka v roku 2010 nemala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti žiadnu príspevkovú organizáciu.

### V. PREHĽAD O POSKYTNUTÝCH ZÁRUKÁCH PODĽA JEDNOTLIVÝCH PRÍJEMCOV

Obec Veľká Paka v roku 2010 neposkytla žiadnu záruku.

### VI. ÚDAJE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI

Náklady a výnosy v prevádzkovaní vodovodu a kanalizácie

MAJETKOVÁ POLOŽKA	2009	2010	ROZDIEL ROKOV 2010-2009
NÁKLADY	36 602,36	42 955,39	+ 6 353,03
VÝNOSY	37 460,67	40 638,58	+ 3 177,91
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK	+ 858,31	-2 316,81	- 1 458,50
POHĽADÁVKY	0	181,97	
ZÁVÄZKY	0	0	
MAJETOK	848 708,55	848 708,55	

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

- Vodovodný zdroj: 33 193,92 €
- Vodovodný rozv.: 203 938,66 €
- Kanalizácia: 611 575,97 €

Náklady a výnosy v prevádzkovaní ubytovania

MAJETKOVÁ POLOŽKA	2009	2010	ROZDIEL ROKOV 2010-2009
NÁKLADY	3 060,59	4 041,62	+ 981,03
VÝNOSY	5 182,71	2 547,13	- 2 635,58
HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK	+ 2 122,12	- 1 494,49	+ 627,63

Podnikateľská činnosť v obci bola v roku 2010 stratová, pričom v roku 2009 bola mierne v zisku. Odporúčam analyzovať straty a podľa potreby prijať opatrenia.

### ZÁVER

Návrh záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2010 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 2010 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 2010 bola vykonaná podľa zákona č 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2010 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú

situáciu Obce Veľká Paka k 31.12.2010 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

**Pri príprave stanoviska k záverečnému účtu bolo ďalej konštatované:**

- nevykonaná inventarizácia za rok 2010 (porušenie zákona č. 431/2002 Zb: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu“).
- nerozpočítaný výdavok na právne služby a jeho nesprávne zaúčtovanie v časti miezd manažmentu obce (porušenie zákona č. 523/2004 § 31 ods.1, písm.a „Poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov) v rozpore s určeným účelom“).
- neschválený žiadny presun ani prekročenie výdavkov obecným zastupiteľstvom (porušenie zákona č. 523/2004Z.z. § 31 ods.1, písm.a „Poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkovv rozpore s určeným účelom“, Zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy § 14 ods. 2 a 3 podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami a vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach).
- obec nemá vypracované Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce (porušenie zákona č. 138/1991Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov ustanovenie § 9 ods. 1 podľa ktorého „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, upravujú najmä ...“).
- so zamestnancami obce neboli uzatvorené dohody o hmotnej zodpovednosti (obec nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku a porušila zákon č. 138/1991 Z.z., ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi).
- neoverená riadna účtovná závierka za rok 2010 a hospodárenie obce za rok 2010 audítorom v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Povinnosťou obce je tak vykonať do 31. 12. 2011.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Veľká Paka za rok 2010 výrokom

**celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradami.**

Zároveň v zmysle zákona 583/2004 § 16 ods. 11 odporúčam obecnému zastupiteľstvu prijať nasledovné opatrenia:

1. Inventarizáciu vykonávať pravidelne ročne, vždy najneskôr k 31. 12. v danom roku.  
Termín: v texte
2. Dôsledne dodržiavať stanovený rozpočet a podľa potreby vykonávať zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami.  
Termín: priebežne
3. Vypracovať a schváliť Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce  
Termín: 30. 9. 2011
4. Uzatvoriť dohody o hmotnej zodpovednosti s pracovníkmi obce, ktorí prichádzajú do styku s finančnými prostriedkami obce.  
Termín: ihneď
5. Vykonať audit riadnej účtovnej závierky za rok 2010 a hospodárenia obce za rok 2010.  
Termín: do 31.12.2011

Dr. Daniela Bzdúšková  
hlavná kontrolórka obce Veľká Paka

Vo Veľkej Pake dňa 20. 5. 2011