

Stanovisko hlavného kontrolóra obce Helcmanovce k záverečnému účtu obce za rok 2011

V súlade so zákonom č. 369/ 1990 v platnom znení, § 18f, ods.1, písm. c) bolo vypracované toto odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2011:

1. Úvod

Na schválenie OZ bol predložený návrh záverečného účtu obce za rok 2011. Zobrazuje hospodárenie obce Helcmanovce v roku 2011, vrátane hospodárenia príspevkových organizácií obce, hospodárenia s mimorozpočtovými fondmi a dotáciami. Povinnosťou OZ je prerokovať predložený návrh záverečného účtu najneskôr do 6 mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Obec hospodárila už od začiatku roka 2011 podľa schváleného rozpočtu, ktorý bol schválený dňa 09,05,2011,uzn. OZ č.74/2011a počas roka 2011 nebol upravovaný.

2. Súlad so zákonmi

Zákonná povinnosť podľa §9 ods.2 zákona č. 369/ 90 o zverejnení návrhu záverečného účtu obce na 15 dní pred jeho prerokovaním v OZ bola splnená – vyvesením na úradnej tabuli obce.

Návrh záverečného účtu je vnútorne členený v súlade § 10 ods.3 zák. 583/ 2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie a je zostavený podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, stanovenej MF SR Opatrením č. MF/ 010175/ 2004-42 a jej novelami v členení na príjmy , výdavky – finančné operácie príjmové a výdavkové. Obsahuje tiež bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu.

Záverečný účet a tiež prehľadová správa k záverečnému účtu obce má obsahovať zhrnutie finančného usporiadania vzťahov voči zriadeným príspevkovým organizáciám, podľa §16 ods.5 písm. d) zák. 583/2004.

Podľa §16 ods.3 zák. 583/2004 je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku auditorom podľa osobitného predpisu – auditor je pozvaný na vykonanie overenia účtovnej závierky.

Inventarizácia finančných prostriedkov v hotovosti bola počas uplynulého rozpočtového obdobia vykonaná 4x . Inventarizácia majetku a záväzkov a pohľadávok bola v roku 2011 vykonaná.

K tejto inventúre mám výhrady, lebo stav majetku v so skutočným stavom majetku obce nesúhlasí..

Inventúra majetku nebola fyzicky vykonaná, čo sa malo previesť k 31.12.2011 a zároveň rozdiely priemetnúť do účt. závierky za rok 2011.

3. Analýza záverečného účtu

Analýza príjmov

Na strane príjmov nebola situácia pre obec príliš priaznivá. Príjmy z výnosu dane z príjmov poukázaných územnej samospráve dosiahli hodnotu 96 % vzhľadom k rozpočtovanému údaju..

Príjmy z dane z pozemkov, stavieb, za nevýherné hracie prístroje sa približne pohybovali na plánovanej úrovni. Pozitívne sa vyvinuli príjmy z dane za psa. Priaznivo ovplyvnili príjmy za odpad – nedoplatky za roky 2005-2010, kde dosiahli hodnotu 7612,- EUR.

Dosiahli sa však očakávané príjmy za ubytovanie, užívanie verejného priestranstva a prenájmu budov.

Kapitálové príjmy prijala obec na projekt „ Revitalizácia centra obce“ . Príjmové finančné operácie v roku 2011 obec mala vo výške **63.829 EUR** , ale nie sú rozpísané.

Analýza výdavkov

Výdavková časť rozpočtu sa čerpala za rok 2011 podľa schváleného rozpočtu a boli vyčerpané všetky prostriedky na úrovni príjmov . Hoci obec mala k 31.12.2011 negatívny účtovný hosp. výsledok , rozpočtový rok skončil na úrovni + 1.004,32 €.

Za osobitne páčivý problém považujem nárast výdavkov na odvoz a likvidáciu odpadov z rozpočtovaných 21.500 € bola skutočnosť 15.058 €, čo predstavuje iba plnenie na 70,03 %.

4. Záver

Odporúčam obecnému zastupiteľstvu schváliť záverečný účet

—— S VÝHRADAMI ——

Výhrady:

Prehľadová správa k záverečnému účtu obce neobsahuje podrobný rozpis jednotlivých položiek rozpočtu obce v členení podľa § 10 odst. 3 Zz 523/2004 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Opatrenie:

1. Monitorovať a viesť operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení (zmena č. 1, zmena č. 2 .../ rozpočtu obce počas roka, ktoré prijme obecné zastupiteľstvo alebo na základe poverenia vykoná starosta obce a to:
 - a/ presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
 - b/ povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov
 - c/ viazanie rozpočtových výdavkov ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtových príjmov, alebo ak sa očakáva narušenie vyrovnanosti bežného rozpočtu z iných dôvodov ako použitím rezervného fondu /havarijný stav, živelná pohroma.../
2. Ekonómka obce sa musí zdokonaľiť v účtovníctve obce /dať do poriadku hlavnú knihu/ a rozpočtovníctve obce, hlavne v KP položkách načo stále upozorňujem v správach a v stanoviskách hlavného kontrolóra už 3 roky.
3. Sledovať, študovať a používať v praxi nové opatrenia a zákony vydané vládou SR a ministerstvami SR.

Žiadam zverejniť a predložiť OZ pred prerokovaním záverečného účtu obce za rok 2011.

V Helcmanovciach : 11.10.2012



Mária Imrichová
Hlavná kontrolórka