

## **Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu Obce Liptovské Kľačany za rok 2014**

Záverečným účtom obce rozumieme súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie mesta za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Odborné stanovisko k danej problematike – ako hlavný kontrolór – predkladám v súlade s ods. 1. písm. c) § 18f zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých tých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať. Jednotlivé jeho kroky možno zostaviť do nasledovnej postupnosti:

### **1. Súlad predloženého záverečného účtu so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Možno konštatovať, že návrh záverečného účtu Obce Liptovské Kľačany je z tohto uhla pohľadu v plnom súlade s požadovanými právnymi normami, ktoré jeho zostavenie odborne a právne definujú a podmieňujú, a to predovšetkým so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne **§ 16 ods. 5**.

#### **Preukázateľne obsahuje:**

**1.1. Rozpočet Obce Liptovské Kľačany** uvedený v členení podľa § 10 ods. 3 citovaného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a to vnútorne členený na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový 21 117 €, po rozpočtových opatreniach zostal prebytkový v sume 18 516 €. Kapitálový rozpočet bol schválený taktiež prebytkový 2 200 €, po rozpočtových opatreniach zostal prebytkový v sume 2 910 €. V rozpočte finančných operácií boli schválené výdavky v sume 16 500 €, rozpočtovým opatrením výdavky v sume 16 505 €. Celkové rozpočtované príjmy boli 107 417 €, po zmene rozpočtu 125 050 € a celkové rozpočtované výdavky boli 100 600 €, po zmene rozpočtu 120 129 €. Rozpočet bol zostavený prebytkový 6 817 €, po zmene 4 921 €. Celkové rozpočtované príjmy boli splnené na 96,16 %, celkové rozpočtované výdavky boli splnené na 96,97 % a rozpočtovaný rozdiel prebytok bol splnený na 76,62 %.

Pri analýze plnenia rozpočtu Obce Liptovské Kľačany vychádzam z rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 FIN 1-12. Tento rozpočet je zapracovaný aj do záverečného účtu. Nie je možné vychádzať zo schváleného rozpočtu OZ, lebo je viac variant takto schváleného rozpočtu s odlišnými sumami.

**1.2. Bilanciu aktív a pasív** – Zostatková hodnota na strane aktív je 1 080 413,61 €, zostatková hodnota na strane pasív je 1 080 413,61 €. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2014 je teda vo svojich zostatkových hodnotách vyrovnaná. Výsledok hospodárenia v sume 32 532,72 € bude preúčtovaný do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

### **1.3. Prehľad o stave a vývoji dlhu** - Dlhodobé záväzky eviduje obec nasledovne:

- záväzok voči štátnemu rozpočtu, a to úver ŠRFB v sume 405 148,87 €,
- sociálny fond 47,99 €.

Krátkodobé záväzky obce sú vo výške 5 608,13 €, z toho záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka voči zamestnancom 3 068,95 €, 1 782,60 € voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a 756,58 € ostatné priame dane zo závislej činnosti.

**1.4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií** – V pôsobnosti obce nie sú príspevkové organizácie a obec nemá zriadenú žiadnu príspevkovú organizáciu.

**1.5. Prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov** – Obec neposkytla žiadne záruky v roku 2014. Aspoň terajšie obecné zastupiteľstvo nebolo oboznámené s poskytnutou zárukou v roku 2014.

**1.6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti** – Obec nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

### **1.7. Hodnotenie plnenia programov obce**

Novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon č. 426/2013 Z. z.) § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách ÚS umožňuje sa rozhodnúť obecnému zastupiteľstvu obce do 2 000 obyvateľov o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce.

Obec Liptovské Kľačany neuplatnila program obce na rok 2014.

### **1.8. Rezervný fond obce**

Obec vytvára rezervný fond v zmysle § 15 ods.4 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách vo výške minimálne 10 % prebytku rozpočtu príslušného rozp. roka podľa § 10, odst.3 písm.a/b/ vyššie uvedeného zákona.

Rezervný fond sa používa na úhradu bežných výdavkov, na odstránenie havarijného stavu majetku obce, alebo na likvidáciu škôd spôsobených živelnými pohromami, alebo inou mimoriadnou okolnosťou.

Obec Liptovské Kľačany tvorí rezervný fond v plnej výške prebytku rozpočtu. Netvorí iné peňažné fondy. Pri plnení rozpočtu v priebehu roka 2014 vznikol prebytok k 31.12.2014 v sume 3 770,31 €. Rozpočtový výsledok 3 770,31 € je navrhnutý previesť do rezervného fondu obce. PS k 01.01.2014 podľa účtovníctva je 12 000,40 €. Prebytok rozpočtu za rok 2013 bol vo výške 1 752,40 € prevedený do rezervného fondu. Keďže sa z rezervného fondu v priebehu roka 2014 nečerpalo, konečný stav k 31.12.2014 mal by byť 13 752,80 €. Stav v účtovníctve je však 10 348,42 €. Na základe uvedeného je potrebné urobiť inventúru stavu rezervného účtu k 31.12.2014.

## **2. Ostatné náležitosti záverečného účtu obce**

### **2.1. Overenie účtovnej závierky obce a jeho rozpočtového hospodárenia audítorm**

V súlade so **zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, konkrétne **§ 16 ods. 3**, obec je povinná dať si overiť účtovnú závierku. Obec túto povinnosť splní v termíne do 31.12.2015.

Keďže do doby spracovania tohto stanoviska nebola ročná účtovná závierka k 31.12.2014 overená audítorm, pričom obec Liptovské Kľačany uzavrela zmluvu s Ing. Evou Kuklišovou - nezávislý audítorm, bude následná správa auditu predložená a prerokovaná na zasadnutí OZ v stanovenej lehote, t.j. do 31.12.2015.

### **2.2. Zverejnenie návrhu záverečného účtu obce zákonným spôsobom**

V súlade so **zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, § 9 ods. 3**, je obec povinná zverejniť rozpočet obce najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, pričom tá istá podmienka platí aj o záverečnom účte obce, **zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v **§ 16 ods. 7**, súčasne hovorí, že pred schválením sa návrh záverečného účtu obce predkladá na verejnú diskusiu. Táto povinnosť bola splnená dňom 05.06.2015.

### **2.3. Hospodárenie a finančné vzťahy obce vo vzťahu k okolitým subjektom**

V súlade s **§ 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** hovoriacom o tom, že obec musí finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli prostriedky svojho rozpočtu, ako i usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov, možno konštatovať, že všetky tieto vzťahy boli riadne vysporiadané a zúčtované **v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v znení neskorších predpisov. Rovnako možno konštatovať, že **návrh záverečného účtu bol zostavený a predložený v súlade so všeobecne záväznými predpismi a obsahuje všetky zákonné náležitosti**, vrátane formálnej stránky návrhu a jeho predpísanej štruktúry.

Z dôvodu, že návrh záverečného účtu obce obsahuje pomerne prehľadné a podrobné členenie príjmov i výdavkov obce podľa jednotlivých kategórií v ekonomickej aj rozpočtovej forme, nebudem ich v tejto kapitole už bližšie špecifikovať.

### **2.4. Zákonnosť stanovenia výsledku hospodárenia**

Potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, definujúcim prebytok rozpočtu ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a

schodok rozpočtu ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce. Rozpočet na rok 2014 bol schválený ako prebytkový.

Je taktiež v súlade s § 10 písm. ods. 3 písm. a) a b) potvrdzujúcim jeho vnútorné členenie na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

Podotýkam však, že pri analýze plnenia rozpočtu Obce Liptovské Kľačany sa vychádza rozpočtu uvedeného vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtových pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 FIN 1-12. Tento rozpočet je zapracovaný aj do záverečného účtu. Nie je možné vychádzať zo schváleného rozpočtu OZ, lebo je viac variant takto schváleného rozpočtu s odlišnými sumami. Okrem uvedeného nie je správne vykázaný stav rezervného účtu k 31.12.2014.

**Vzhľadom na uvedené skutočnosti, vyjadrujem pred zákonným zverejnením záverečného účtu Obce Liptovské Kľačany súhlas s jeho celoročným hospodárením s výhradou. Podľa zákona č. 583/2004 Z. z., par. 16, ods. 11, ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.**

V Liptovských Kľačanoch, 24.06.2015

Ing. Slávka Medved'ová  
Hlavný kontrolór Obce Liptovské Kľačany