

## **Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2011**

V zmysle par. 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p. (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Jovsa za rok 2011.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Jovsa za rok 2011. Návrh bol zverejnený dňa 25.5.2011 na úradnej tabuli obce.

### **A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE**

#### **1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Jovsa za rok 2011:**

##### **1.1.** Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi:

Návrh záverečného účtu obce Jovsa za rok 2011 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so **zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v z. n. p. Návrh záverečného účtu 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.

##### **1.2.** Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce:

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zásadami rozpočtového hospodárenia obce.

##### **1.3.** Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce:

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s par. 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s par. 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

##### **1.4.** Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle par. 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splní v zákonom stanovenom čase podľa § 19, ods.3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, t.j. najneskôr do 31.12.2012, povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona o obecnom zriadení (par. 9 odst. 4).

#### **2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa par. 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa par. 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o vysporiadaní finančných vzťahov obce a návrh uznesenia.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v **zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, 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, kategórie a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni jednotlivých programov.

## B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa par. 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s par. 16 ods. 2 cit. Zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa par. 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa par. 10 ods. 3 cit. Zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

### 1. Údaje o plnení rozpočtu

Rozpočet na rok 2011 bol zostavený v zmysle par. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako programový rozpočet a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie. Rozbor plnenia príjmov aj výdavkov obce za rok 2011 je spracovaný prehľadne na úrovni položiek rozpočtu a v členení podľa programov schváleného rozpočtu obce s povinnosťou vyhodnotenia merateľných ukazovateľov jednotlivých programov schváleného rozpočtu obce.

### 2. Použitie prebytku hospodárenia za rok 2011

Prebytok hospodárenia je vyčíslený v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. vo výške 9.535,10 € a súhlasí s fyzickým stavom v pokladni a na účtoch obce. Návrh na jeho použitie, a to tvorbu rezervného fondu obce vo výške 10 % a tvorbu peňažného fondu obce vo výške 90 %, je v súlade s vyššie uvedeným zákonom.

### 3. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu

Obec vedie evidenciu tvorby a použitia prostriedkov fondov obce. Prostriedky sociálneho fondu boli tvorené v súlade so zákonom o sociálnom fonde a používané na regeneráciu pracovnej sily. Fyzický stav prostriedkov sociálneho fondu k 31.12.2011 je zhodný so záväzkami sociálneho fondu. Prostriedky rezervného a peňažného fondu boli používané v súlade s rozhodnutím obecného zastupiteľstva (schválené uznesenie) a to na krytie kapitálových výdavkov investičných akcií v priebehu roka 2011.

### 4. Bilancia aktív a pasív

Podstatnú časť aktív obce predstavuje dlhodobý hmotný majetok, ktorý bol v priebehu roka tromi investičnými akciami zhodnocovaný. Z obežného majetku prevažnú časť tvorí finančný majetok a to hlavne bankové účty. Obec nemá dlhodobé pohľadávky a pohľadávky krátkodobé sú nedoplatky na dani z nehnuteľnosti, ktoré nepredstavujú veľkú sumu a sú vymáhané v daňovom konaní.

V časti pasív predstavujú podstatnú časť vlastné zdroje krytia majetku a to nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, záporný výsledok hospodárenia roka 2011 a prechodné účty pasív. Záporný výsledok hospodárenia bol spôsobený tým, že prevod finančných prostriedkov na originálne kompetencie pre základnú školu a odpisy dlhodobého hmotného investičného majetku základnej školy sú taktiež nákladmi obce.

Závazky obce sú v prevažnej miere krátkodobé, dlhodobé záväzky sú len záväzky sociálneho fondu.

### **5. Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Obec nemá žiadne dlhodobé návratné zdroje financovania (úvery). Dlh obce predstavujú len vyššie spomenuté krátkodobé záväzky a to záväzky vyplývajúce z pracovno-právnych vzťahov, teda výplaty miezd a s nimi súvisiace záväzky za mesiac december 2011.

## **C. ZÁVER**

**Návrh záverečného účtu obce Jovsa za rok 2011** je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami par. 16, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa par. 16, ods. 5 tohto zákona.

**Návrh záverečného účtu obce Jovsa za rok 2011** v zmysle par. 9, ods. 2 zákona o obecnom zriadení a par. 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

**Riadna účtovná závierka za rok 2011 a hospodárenie obce za rok 2011** v súlade s par. 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a par. 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy doposiaľ neboli overené audítorom avšak obec si túto povinnosť v zákonom stanovenom termíne splní.

Účtovná závierka za rok 2011 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka za rok 2011 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Jovsa k 31.12.2011 a výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

V zmysle par. 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Jovsa za rok 2011 výrokom

**celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.**

V Jovse, 10.6.2011

Dana Kováčová  
hlavný kontrolór obce