Hlavný kontrolór Obce Trnava pri Laborci

Stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2009

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 Trnava pri Laborci za rok 2009.

Počas roka 2009 boli vykonané dve následné kontroly z poverenia zástupcu starostu obce a jedna finančná kontrola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami, dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia, vedenie účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a pokladničné doklady.

Návrh záverečného účtu Obce Trnava pri Laborci za rok 2009 bol spracovaný v súlade so zákonom 583/2004 Z. z. 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.

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 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, bilanciou aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF-0101752004–42, 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 a položky. Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie na úrovni oddiel, skupina, trieda, podtrieda a podľa ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie.

Obec postupovala podľa § l6 ods. l zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § l6 ods. 2 cit. Zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom 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 § l6 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.

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 všeobecných právnych predpisov.

Finančné hospodárenie obce Trnava pri Laborci sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 5/2009/AD prijatého na riadnom zasadnutí OZ zo dňa 10.01.09.

Schválený rozpočet Obce Trnava pri Laborci v roku 2009 bol upravovaný z dôvodu toho, že niektoré položky boli prekročené a niektoré sa nečerpali.

P r í j m y:

Rozpočet na rok 2009 bol schválený vo výške 111.698,-€ plnenie za uvedené obdobie je 123.025,45€ čo predstavuje 110,14%. Zvýšenie príjmov bolo na účte 223001, čo sú rôzne poplatky za služby. Na účte daň so stavieb bolo zvýšenie s dôvodu toho, že niektoré novostavby už nepodliehajú úľave na dani. No najväčšie zvýšenie až na 3633,26 % je na účte 312001 príjem so štátneho rozpočtu za aktivačné práce. Ostatné plánované príjmy boli rovnomerne.
K 31.12.2009 neboli zaplatené dane za pozemky a obytne budovy.

U právnických osôb

Univerza –	3.419,08 €
Tačár –	4.165,86 €
VIJA AQUA –	292,55 €
Barla Jaroslav –	925,41 €
Agrošírava –	22.000,00 €
Spolu:	30.802,90 €

Fyzické osoby

za pozemky a budovy	820,47
za komunálny odpad	936,85
za psa	63,08
záhradkárska osada	238,17
za vinice	32,66
Spolu:	2.091,23 €

Celkom za rok 2009 nebolo vybrané na dani 32.894,13 €.

V ý d a v k y:

Obecný úrad:

Výdavky na kapitole „Obecný úrad“ boli plnene za rok 2009 na 107,69%. Plat zastupujúceho starostu bol čerpaný iba na 59,63 %. Podľa § 253/1994 o právnom postavení a platobných pomerov zastupujúcemu starostovi mal byť vyplácaný plat v plnej výške, nie 50% mzdy.

Výrazné prekročenie nastalo na podúčtoch energie, poštovné a telekomunikačné, kancelárske potreby. V položke reprezentačné boli zahrnuté voľby a odhalenie pamätného kameňa nášho rodáka Viliama Gaňu s ktorými sa v rozpočte nerátalo. Na účte oprava budov je zaúčtovaná aj oprava budovy a sociálneho zariadenie v materskej škôlke. Taktiež boli prekročené položky všeobecné služby, špeciálne služby a stravné pre zamestnancov. Zvýšenie bolo aj v položke poistne z dôvodu zmeny poistnej zmluvy. Prekročenie nastalo aj na účtoch odmeny a príspevky a na účte odmeny na základe dohody. Bol prekročený aj príspevok na stravovanie pre dôchodcov s dôvodu toho, že okrem starších ľudí sa stravovali aj robotníci ktorí pomáhali pri výstavbe pastoračného centra v obci a zamestnanci pracujúci vo firme VIJA AQUA s.r.o.. Prekročenie rozpočtu odmena knihovničky je z dôvodu toho, že v roku 2009 jej bola vyplatená odmena v januári aj za rok 2008.

Niektoré položky s rozpočtu sa vôbec nečerpali, alebo len nepatrná čiastka. V rozpočte sa rátalo s príspevkom na autobusovú dopravu vo výške 1461€. Tento rozpočet sa nečerpal, lebo nie je s SAD uzatvorená žiadna dohoda, ani zmluva ktorá by nás zaväzovala plniť tento záväzok. Taktiež nebola čerpaná položka príspevok pre Úrad práce na zabezpečenie aktivačných prác. Na športové akcie bola vyhradená čiastka 996€ a ta sa čerpala iba nepatrne. Financie sa ušetrili aj za účtovné práce ktoré nám robila p. Rudňanská. Nebola s ňou uzatvorená žiadna dohoda, ani zmluva a tieto práce vykonávala iba po vzájomnej dohode s bývalým starostom obce. V súčasnosti tieto práce vykonáva pracovníčka obecného úradu.

Materská škôlka
Rozpočet v materskej škôlke bol čerpaný na 108,36%. Bola prekročená energia na 134,2%, poštovné a telekomunikačné na 124,22%. Bola zakúpená chladnička a elektrická rúra a tým sa zvýšil rozpočet na 119,28%. No najväčšie prekročenie bolo na účte všeobecný materiál, kde sa kupovali hračky pre deti a rôzne chýbajúce doplnky do kuchyne.

Opatrovateľská služba:
Plnenie tejto kapitoly je na 81,60%.

Kapitalový rozpočet:
V rozpočte neboli zahrnuté kapitalové výdaje, preto sa použili prostriedky ktoré neboli čerpané v obecnom rozpočte. Prostriedky sa použili na „Premostenie potoka“, odkúpenie pozemku na ktorom sa realizovalo premostenie potoka a na prípravu projektovej dokumentácie pri zameraní na vodu a kanalizáciu.

Rozpočet celkom

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie rozpočtu
Príjmy celkové	111.698.-	111.698.-	130.025,45
Výdavky celkové	111.698.-	111.698.-	120.114,84
Hospodárenie - prebytok -schodok			9.910,61

Bežný rozpočet

bežné príjmy	111.698.-	111.698.-	123.025,45
bežné výdavky	111.698.-	103.080.-	110.998,55
Hospodárenie - prebytok -schodok		8.618.-	12.026,90

Kapitálový rozpočet

Kapitálové príjmy	0	0	0
Kapitálové výdavky	0	8.618.-	9.116,29
Hospodárenie - prebytok -schodok	0	-8.618.-	-9.116,29

Finančné operácie

Príjmové fin. operácie	0	0	7.000.-
Výdavky fin. operácie	0	0	0
Hospodárenie - prebytok -schodok			7.000.-

Výsledok hospodárenia:

Bežný rozpočet	0	8.618,-	12.026,90
Kapitálový rozpočet	0	-8.618,-	-9.116,29
Finančné operácie	0	0	7.000,-
Výsledok hospodárenia - prebytok -schodok	0	0	9 910,61

Zostatky na účtoch k 31.12.2009:		Zostatky na účtoch k 31.12.2008:
Bežný účet:	13.478,75 €	58.856,98 €
Rezervný fond:	53.557,72 €	0,00 €
Pokladňa:	588,82 €	36,98 €
Opatrovateľská služba:	43,25 €	162,16 €
Sociálny fond:	395,31 €	374,39 €
MŠ:	223,19 €	514,19 €
Školská jedáleň	771,79 €	60,75 €
Dotačný – MŽP	66,65 €	18,60 €
Spolu:	69.520,79 €	60.024,05 €

Úlohy z OZ, ktoré neboli splnené:

1. OZ, dňa 10.1.2009 prijalo uznesenie, v ktorom pozemok starého cintorína sa má previesť z SPF na obec. Touto úlohou bol poverený Ing. Jozef Badida a k 31.12.2009 nedošlo k prevodu pozemku na obec.
2. Uznesením OZ zo dňa 17.7.2009 bol poverený zastupujúci starosta doriešiť s JUDr. Podolským, prístupovú cestu do Šimunky. Aj napriek prísľubom JUDr. Podolského, nedošlo k stretnutiu a následne k predmetnej dohode.
3. Dňa 6.10.2009 uznesením č.4 mal zastupujúci starosta obce oboznámiť sa s tým, akým spôsobom dochádza k vyprázdňovaniu žúmp a likvidácii komunálneho odpadu v záhradkárskej osade v Trnave pri Laborci. Predseda záhradkárskej osady prisľúbil, že zastupujúci starosta obce bude prizvaný na výročnú schôdzu záhradkárov, ktorá sa k 31.12.2009 nekonala.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Trnava pri Laborci za rok 2009 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 Trnava pri Laborci za rok 2009 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2009 a hospodárenie obce za rok 2009 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zatiaľ neboli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2009 bola vykonaná podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. Účtovná závierka za rok 2009 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Trnava pri Laborci k 31.12.2009 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 Trnava pri Laborci za rok 2009 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradou

s tým, že je potrebné overiť účtovnú závierku audítorom v súlade so Z. z. 431/2002, v súlade s § 9 odst.5 369/1990 Z.z. a urobiť programové rozpočtovanie obce na budúce rozpočtové obdobie.

V Trnave pri Laborci dňa 17.2.2010

_____

Emília Bobíková
hlavná kontrolórka