

**STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA**  
**K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HONTIANSKE MORACE**  
**ZA ROK 2014**

V zmysle § 18 f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, predkladám Obecnému zastupiteľstvu v Hontianskych Moravciach stanovisko k záverečnému účtu obce Hontianske Moravce.

Stanovisko k záverečnému účtu obce bolo vypracované na základe :

- kontroly správnosti, úplnosti a preukázateľnosti vedenia účtovníctva o stave zmenách majetku, záväzkov a vlastných zdrojov jeho krycia,
- preskúmanie reálneho stavu majetku obce overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej uzávierky,
- kontroly príjmov, výdavkov a výsledku rozpočtového hospodárenia za účtovné obdobie,
- kontroly dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy, ktorým sa stanovuje záväzný obsah záverečného účtu obce.

Stanovisko som spracoval na základe mne dostupných podkladov – finančných a účtovných výkazov, najmä výkazov – „ Súvaha k 31.12.2014“ , „ Výkaz ziskov a strát k 31.12.2014“ a Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy zostavený k 31.12.2014 a aktualizoval na základe predloženého účtu obce Hontianske Moravce za rok 2014, ktorý bol zverejnený na vývesnej tabuli a webovej stránke obce dňa 12.6.2015.

Návrh záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2014 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v z.n.p. a so všeobecne záväzným nariadením obce – Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami. Zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach 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.

Zo znenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v z.n.p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy“), vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov § 9 ods.4). V čase vypracovania stanoviska k záverečnému účtu obce nebola účtovná závierka overená audítorkou, hoci jej bola predložená k nahliadnutiu.

## **I. Kontrola správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia ročnej účtovnej závierky**

Obecný úrad Hontianske Moravce o stave a zmenách majetku a zdrojov jeho krycia, ako aj o príjmoch , výdavkoch a výsledku hospodárenia účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade s predpismi vyplývajúcimi z príslušných ustanovení zákona o účtovníctve a platnej metodiky podľa Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, obce, vyššie územné celky, príspevkové organizácie a iné právnické osoby, ktorých hlavným predmetom činnosti nie je podnikanie.

V účtovníctve obce za rok 2014 bolo dodržané Opatrenie MF SR, ktorým sa vydáva jednotné triedenie príjmov a výdavkov štátneho rozpočtu štátnych účelových fondov a rozpočtov obcí a jednotný spôsob evidencie o ich plnení / rozpočtová klasifikácia /.

Kontrolou účtovných dokladov náhodným výberom za rok 2014 bolo zistené, že finančné a účtovné operácie sú zúčtované na základe overených dokladov.

Záverečné účtovanie k 31.12.2014 bolo vykonané podľa príslušných opatrení MF SR č. 13712/2006-74 a to automatizovaným spôsobom podľa projektovo-programovej dokumentácie účtovníctva.

Účtovná závierka vyjadruje pravdivo a viero hodne vo všetkých významných súvislostiach reálny obraz o stave majetku obce v správe obecného úradu a bola spracovaná so zohľadnením platnej metodiky.

## **II. Preskúmania reálneho stavu majetku obce overeného inventarizáciou ku dňu zostavenia ročnej závierky**

Povinnosť vykonať inventarizáciu majetku obce vyplýva zo zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších doplnkov. Inventúrou sa preverí súlad stavu majetku a záväzkov a ich rozdielu v účtovníctve so skutočnosťou. Inventarizácii podlieha všetok majetok účtovnej jednotky. Pred zostavením ročnej účtovnej závierky boli účtovné stavy na príslušných súvahových účtoch overené inventarizáciou v rozsahu stanovenom podľa §§ 29 a 30 zákona o účtovníctve, a to :

- 1./ fyzickou inventúrou dlhodobý majetok, zásoby materiálu a pokladničná hotovosť
- 2./ dokladovou inventúrou dlhodobý finančný majetok, finančný majetok, obstaranie dlhodobého majetku, pohľadávky a záväzky a bankové úvery.

Kontrola inventarizácie majetku obce bola vykonaná v súlade so schváleným plánom kontrolnej činnosti za I. polrok 2015 s dôrazom na kontrolu evidencie majetku obce a úplnosti inventarizácie. Výsledky inventarizácie boli po prerokovaní a schválení zúčtované k 31.12.2014.

## Rekapitulácia rozpočtu za rok 2014

Ukazovateľ	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť v €	Plnenie %
<b>Príjmy spolu</b>	<b>910 912,35</b>	<b>945 813,35</b>	<b>981 033,88</b>	<b>103,72</b>
V tom: bežné príjmy	833 679,00	831 880,00	872 562,94	104,89
kapitálové príjmy	23 076,00	19 976,00	14 481,12	
príjmové finančné operácie	54 157,35	93 957,35	93 989,82	100,03
<b>Výdavky spolu</b>	<b>906 755,00</b>	<b>941 656,00</b>	<b>972 533,68</b>	<b>103,28</b>
V tom: bežné výdavky	769 427,00	768 065,00	816 744,19	106,34
kapitálové výdavky	80 328,00	116 591,00	112 961,02	96,89
výdavkové finančné operácie	57 000,00	57 000,00	42 828,47	75,14
<b>Hospodársky výsledok</b>	<b>+ 4 157,35</b>	<b>+ 4 157,35</b>	<b>+ 8 500,20</b>	
(prebytok + / schodok - ),				

### Výsledok hospodárenia

Bežné príjmy: 872 562,94 € Bežné výdavky: 816 744,19 € Prebytok: 55 818,75 €

Kapitálové príjmy: 14 481,12 € Kapitálové výdavky: 112 961,02 € Schodok: - 98 479,90 €

Príj. fin. operácie: 93 989,82 € Výdav .fin. operácie: 42 828,47 € Prebytok: 51 161,35 €

Obec dosiahla za rok 2014 : prebytkový bežný rozpočet vo výške: 55 818,75 €  
 schodkový kapitálový rozpočet vo výške: - 98 479,90 €  
 prebytkový rozpočet finan. operácií vo výške: 51 161,35 €

Schodok vzniknutý z kapitálového rozpočtu, bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu a zapojením prebytku finančných operácií rozpočtu.

### III: Kontrola dodržiavania zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým sa ustanovuje záväzný obsah záverečného účtu obce

Štruktúra záverečného účtu je stanovená zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Podľa §-fu 16 bodu 5 tohto zákona záverečný účet obce obsahuje najmä: údaje o plnení rozpočtu, bilanciu aktív a pasív,

prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v jeho pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Predkladaný materiál sa dotýka všetkých vymenovaných oblastí t.j. splňa zákonnú požiadavku z hľadiska jeho obsahu.

#### **IV. Záver**

V závere je možné konštatovať, že :

- účtovná závierka zo rok 2014 bola vykonaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení a zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov,
- účtovná závierka za rok poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce k 31.12.2014,
- predkladaný návrh Záverečného účtu za rok 2014 je spracovaný v súlade § 16 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v platnom znení,
- návrh záverečného účtu za rok 2014 bol zverejnený pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Na základe uvedeného a zmysle s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v platnom znení odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Hontianskych Moravciach uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Hontianske Moravce za rok 2014 výrokom

**„ Celoročné hospodárenie sa schvaluje bez výhrad“**

V Hontianskych Moravciach 29. júna 2015

Ing. Milan Blahút

hlavný kontrolór