

## STANOVISKO

### HLAVNÉHO KONTROLÓRA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE MOJMÍROVCE

## ZA ROK 2014

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2014 bolo vypracované v súlade s ustanoveniami §18f, ods. 1, písm. c Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v súlade so Zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Predkladaný materiál vychádza z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu Obce Mojmirovce za rok 2014. Z komplexnej analýzy príjmov a výdavkov rozpočtu Obce Mojmirovce a jej rozpočtových organizácií (*d'alej len RO*) v sledovanom období, t.j. v roku 2014. V rozpočte obce Mojmirovce aj jej RO sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorá určuje výdavkové položky rozpočtu financované z bežných a z kapitálových výdavkov.

Podľa § 16, ods. 12 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný obecným zastupiteľstvom (*d'alej len OZ*), najneskôr do šiestich mesiacov po skončení rozpočtového roka.

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktoré musí zo zákona obsahovať záverečný účet obce.

### A. VÝCHODISKÁ PRE SPRACOVANIE ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE MOJMÍROVCE

#### 1. Súlad návrhu záverečného účtu so zákonom

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

Návrh záverečného účtu Obce Mojmirovce za rok 2014 je spracovaný v súlade so Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Zohľadňuje aj ustanovenia Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších zmien a doplnkov, ako aj Zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a doplnkov a iných súvisiacich právnych predpisov.

##### 1.2. Dodržiavanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec Mojmirovce si plní povinnosť vyplývajúcu z §16, ods. 3 Zákona č. 583/2004 Z. z., a dala si overiť účtovnú závierku podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov nezávislým audítorom, ktorý na základe vyššie uvedeného zákona vykoná overenie účtovnej uzávierky za rok 2014 zostavenej Obcou Mojmirovce v termíne do 31.10.2015.

Audit účtovnej uzávierky realizuje spoločnosť NOVOAUDIT, s.r.o., so sídlom v Nových Zámkoch. Spoločnosť je audítorskou spoločnosťou podľa zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu. Licencia č. 088 na výkon činnosti bola spoločnosti vydaná Slovenskou komorou audítorov /SKAu/ v Bratislave, v súčasnosti je rovnako vedená v zozname audítorských spoločností Úradu pre dohľad nad výkonom auditu /UDVA/. Kľúčovým audítorským partnerom je Ing. Mária Brániková, CA, ktorá je audítor SKAU – UDVA, č. 023

### 1.3. Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany obce

Zákonné podmienky podľa §9, ods. 2 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a §16, ods. 12 Zákona č. 583/2004 Z. z. sú splnené. Návrh záverečného účtu bol zverejnený 15 dní pred jeho schvaľovaním, spôsobom v obci obvyklým, t. j. na úradnej tabuli a na webovej stránke Obce Mojmírovce a bude prerokovaný na 9. zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa bude konať v pondelok, 29.6.2015 v Mojmírovciach.

## 2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Posudzovaný návrh záverečného účtu Obce Mojmírovce je spracovaný v súlade s §16, ods. 5, , Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Informácie o plnení programového rozpočtu boli spracované podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8.decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

## B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

### Údaje o plnení rozpočtu

Obec Mojmírovce pri zostavovaní záverečného účtu postupovala v súlade s §16 ods. 1 a 2, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Obsah záverečného účtu spĺňa zákonom stanovený rozsah informácií a to hlavne:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, t. j.:
  - bežné príjmy a bežné výdavky rozpočtu
  - kapitálové príjmy a kapitálové výdavky rozpočtu
  - finančné operácie,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení RO v jej pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia rozpočtových programov obce.

### 1. Rozpočtové hospodárenie a plnenie rozpočtu na strane príjmov a výdavkov

Východiskom pre hospodárenie obce bol schválený programový rozpočet pre rok 2014, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Mojmírovciach, uznesením č. 421/26/2013. Úpravy rozpočtu boli realizované v súlade s platnými právnymi predpismi a v rozsahu, ako je uvedené v záverečnom účte obce za rok 2014. Cieľom úprav bolo zabezpečiť rovnováhu rozpočtu do konca rozpočtovaného obdobia a vyrovnanosť čerpania jednotlivých programov a podprogramov rozpočtu.

#### Plnenie rozpočtu 2014

Príjmy celkom: **2 017 249,46€**

Výdavky celkom: **1 713 732,52€**

Výsledok hospodárenia celkom: **+303 516,94€**, po korekcii a vylúčení sumy **3 941,37€** z prebytku,

**upravený výsledok hospodárenia bežného a kapitálového rozpočtu +299 575,55€**

Korekcia **3 941,37€** je nezaúčtovaný fond údržby a opráv v roku 2014 a účelovo viazaný príspevok na dopravu pre deti zo základnej školy, tak ako je uvedené v Záverečnom účte obce.

**Tabuľka č. 1 Bilancia hospodárenia vrátane RO**

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť 2014	Plnenie v %
<b>Bežný rozpočet</b>				
Bežné príjmy	1 872 459,00 €	1 927 366,65 €	2 016 369,46 €	104,62%
Bežné výdavky	1 569 275,00 €	1 611 156,92 €	1 598 242,35 €	99,20%
Výsledok hospodárenia bežného rozpočtu		<b>316 209,73 €</b>	<b>418 127,11 €</b>	132,23%

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť 2014	Plnenie v %
<b>Kapitálový rozpočet</b>				
Kapitálové príjmy	0,00 €	0,00 €	880,00 €	
Kapitálové výdavky	265 539,00 €	107 545,21 €	115 490,17 €	107,39%
Výsledok hospodárenia kapitálového rozpočtu		<b>-107 545,21 €</b>	<b>-114 610,17 €</b>	106,57%

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť 2014	Plnenie v %
<b>Finančné operácie rozpočtu</b>				
Príjmy finančných operácií	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Výdavky finančných operácií	37 645,00 €	33 408,00 €	33 824,21 €	101,25%
Výsledok hospodárenia z finančných operácií		<b>-33 408,00 €</b>	<b>-33 824,21 €</b>	101,25%

Príjem bežného rozpočtu v porovnaní s plánovaným príjmom po úpravách vzrástol o **4,62%**, čoho dôsledkom mala obec lepšie predpoklady k dosiahnutiu kladného hospodárskeho výsledku.

Pri úpravách rozpočtu na strane výdavkov bežného rozpočtu síce došlo v čase úprav k jeho navýšeniu, to ale nebolo výrazné, ako na strane príjmov. Vďaka tomu sa podarilo dosiahnuť pri bežnom programovom rozpočte úsporu na úrovni **32,23%** čo predstavuje sumu **418 130,11€**.

Kapitálové príjmy obce na rok 2014 boli naplánované v nulovej výške. Počas roka prišlo k odpredaju časti obecného majetku spoločnosti Kaštieľ Mojmirovce, s.r.o. Obec tak získala príjem do kapitálovej časti rozpočtu v objeme **880€**, nad rámec plánovaných príjmov.

Kapitálové výdavky boli viazané na plánované investičné zámery. Už počas roka 2014 bolo zrejmé, že sa nebudú dať realizovať z dôvodu nedokončeného verejného obstarávania a obec pristúpila k úprave (zníženiu) kapitálových výdavkov. Napriek realizovaným zmenám rozpočtu počas roka prišlo na časti kapitálového rozpočtu k jeho prečerpaniu o **6,56%**, čo predstavuje sumu **7 056,94€**. Zvýšené náklady v kapitálovej časti programového rozpočtu boli uhradené z príjmov bežného rozpočtu.

**Kapitálové výdavky v sume 115 490,17€ v roku 2014 boli v štruktúre:**

- Kapitálové výdavky obce                    **52 350,96€**
- Kapitálové výdavky RO                    **63 139,21€**

**1.1. Plnenie rozpočtu na strane príjmov**

Vlastné príjmy bežného rozpočtu sú tvorené daňovými a nedaňovými príjmami, kapitálový príjem rozpočtu je vytváraný z predaja majetku vo vlastníctve obce. Cudzie príjmy bežného rozpočtu tvoria hlavne prostriedky za prenesený výkon štátnej správy, dotácie a granty.

**Tabuľka č. 2** Bežné a kapitálové príjmy obce

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť 2014	Plnenie v %
Daňové príjmy	1 017 289,00 €	1 057 289,00 €	1 111 333,58 €	105,11%
Nedaňové príjmy	51 140,00 €	51 140,00 €	63 279,31 €	123,74%
Ostatné poplatky	49 800,00 €	49 800,00 €	81 829,72 €	164,32%
Administratívne poplatky	250,00 €	250,00 €	17 933,41 €	7173,36%
Transfery zo štátneho rozpočtu	753 980,00 €	753 980,00 €	718 085,79 €	95,24%
Kapitálové príjmy	- €	- €	880,00 €	

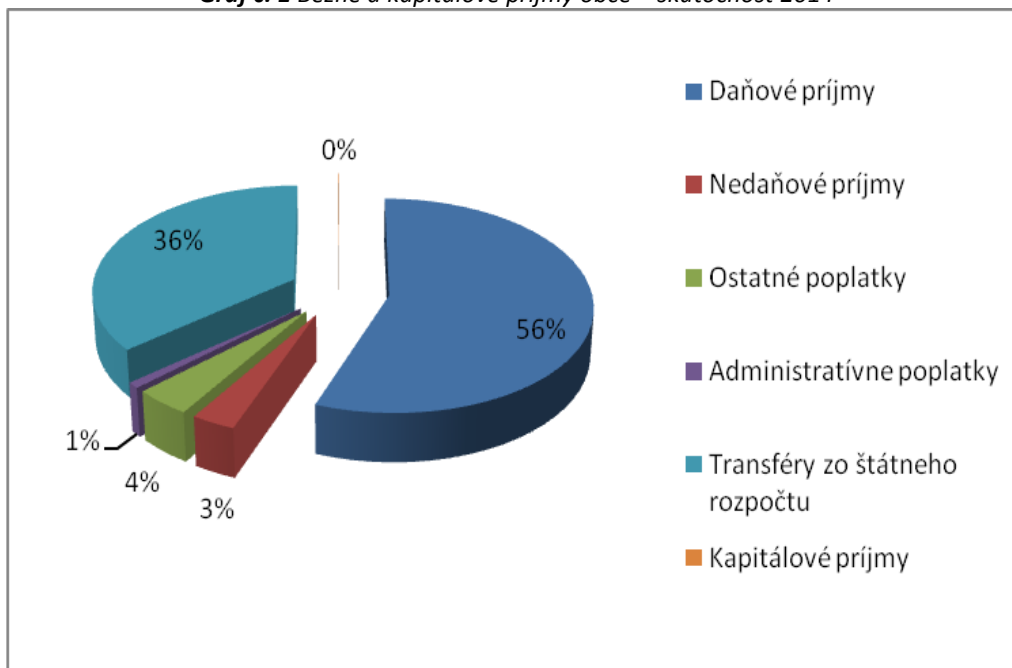
Finančný výnos za daňové príjmy bol vyšší oproti plánovanému o **5,11%**, nedaňové príjmy o **23,74%**, ostatné poplatky o **64,32%** a až o **7073,36%** boli prekročené príjmy v zložke administratívne poplatky, kde obec prijala sumu **17 213,03 €** vo forme finančnej vratky. Jednalo sa prevažne o vrátenie duplicitných platieb za tovary a služby. Z uvedeného vyplýva, že v obci nebola dostatočná predbežná kontrola pri realizácii úhrad faktúr za tovary a služby. Nedostatočnou kontrolou bol porušený Zákon č 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Najvýraznejšou sumou vratiek bola platba **16 596,96€** od spoločnosti Cedron Mikroregión, s.r.o - Vodárenská spoločnosť, ktorou spoločnosť vrátila poskytnutú pôžičku.

V nedaňových príjmoch sa rozhodujúcou časťou kladnej bilancie zaslúžil príjem z prenájmu budov, priestorov a objektov a predaj výrobkov, tovarov a služieb. V tejto časti je ale prekvapivé, že obec nevedela vopred dostatočne odhadnúť príjmy práve z prenájmu budov, priestorov a objektov. Rozdiel medzi schváleným rozpočtom po úpravách a skutočnosťou je viac ako **11 700€**, čo je viac o **25,6%**. Druhou významnou príjmovou zložkou s veľmi vysokým nárastom medzi schváleným rozpočtom a skutočnosťou tvoril príjem z predaja výrobkov, tovarov a služieb s kladným výnosom nad plán vo výške **26 574,02€**, čo predstavuje navýšenie o **100,1%** nad schválený príjem rozpočtu.

K nenaplneniu očakávaní na strane príjmov prišlo iba pri transféroch zo štátneho rozpočtu, čo však nemalo vplyv na korektné fungovanie pracovísk, ktoré sú financované z týchto zdrojov, ide o školstvo, matriku, stavebný úrad a civilnú obranu. Pokles príjmov z transferov oproti očakávaniu bol o **4,76%**.

Obec Mojmírovce **splnila** nad rámec schváleného rozpočtu východiskový ukazovateľ na strane príjmu.

**Graf č. 1** Bežné a kapitálové príjmy obce – skutočnosť 2014



## 1.2. Plnenie rozpočtu na strane výdavkov

Bežné výdavky obce sa členia na 15 programov a 32 podprogramov. Plnenie rozpočtu na strane výdavkov bolo upravované na základe zistených potrieb obce počas rozpočtového obdobia roka 2014 formou rozpočtových opatrení.

Členenie na 15 programov a 32 podprogramov napriek svojej rozsiahlosti nedáva dobrý obraz o použití finančných zdrojov z rozpočtu obce na konkrétne činnosti. Je potrebné prehodnotiť množstvo programov, zlúčiť súvisiace činnosti a taktiež lepšie analyzovať potrebu sledovania nákladov v niektorých podprogramoch. Niektoré podprogramy by bolo vhodnejšie evidovať iba na analytických účtoch v účtovnej evidencii a možno naopak, zaradiť do podprogramov iné ukazovatele, ktoré by aj bežnému obyvateľovi obce viac sprehľadnili napríklad náklady na chod obecného úradu a obce ako takej. Náklady na správu a údržbu majetku obce by bolo vhodné zlúčiť do jedného programu a podrobnejšie sledovať na podprogramoch napríklad nájomné byty, budovy, pozemky, stroje a prístroje. Poskytnuté dotácie pre fyzické a právnické osoby poskytujúce v obci verejnoprospešné služby občanom by mali byť taktiež evidované v rámci jedného programu a v podprogramoch sledovať ich alokáciu do jednotlivých okruhov činností (kultúra, šport, sociálne služby, a. p.) Úpravou počtu programov a podprogramov by sa dalo predchádzať častým rozpočtovým opatreniam, ktorých bolo v roku 2014 celkovo 9.

Veľmi neprehľadne je vedený program Administratíva, ktorý nie je vôbec rozčlenený na podprogramy. Práve v tejto časti programového rozpočtu by mali byť podrobnejšie vykazované náklady súvisiace s fungovaním obce a obecného úradu.

Veľmi neprehľadný je taktiež program Realizácia projektov. Nie sú vopred plánované finančné rezervy na financovanie projektov, ktoré sú väčšinou následne preplatené cez dotácie zo Štátneho rozpočtu, alebo z iných dotačných zdrojov. Čerpaním finančných prostriedkov cez tento program bez finančného krytia v programovom rozpočte dochádza k porušeniu finančnej disciplíny. Na aktivity financované z tejto položky sa využívajú voľné finančné zdroje obce, ktoré neboli rozpočtovo viazané. Odporúčam prehodnotiť systém alokácie finančných zdrojov pre tento program a vytvárať v budúcich programovacích obdobiach finančnú rezervu na financovanie projektov.

**Tabuľka č. 3** Bežné výdavky obce

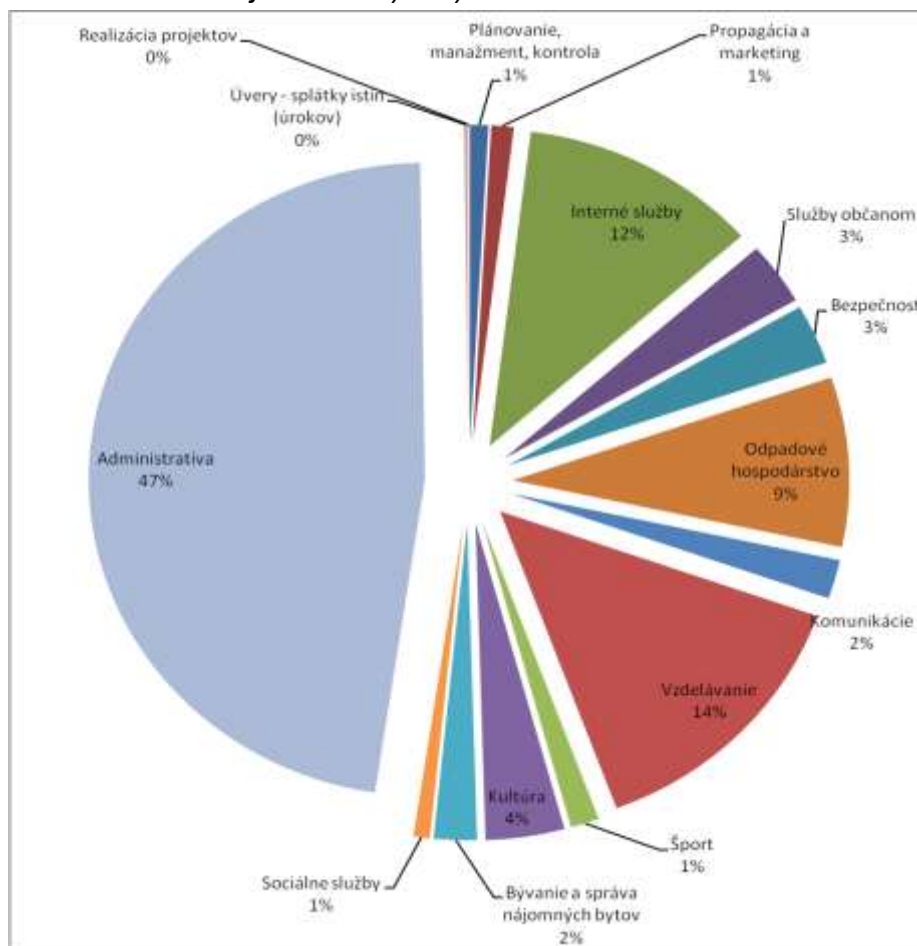
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť 2014	Plnenie v %
Plánovanie, manažment, kontrola	6 500,00 €	9 050,00 €	8 827,37 €	97,54%
Propagácia a marketing	8 000,00 €	8 800,00 €	8 013,44 €	91,06%
Interné služby	85 270,00 €	94 905,00 €	91 960,47 €	96,90%
Služby občanom	23 700,00 €	23 700,00 €	23 454,02 €	98,96%
Bezpečnosť	22 700,00 €	12 780,00 €	11 053,10 €	86,49%
Odpadové hospodárstvo	64 000,00 €	62 200,00 €	61 304,43 €	98,56%
Komunikácie	14 700,00 €	17 705,00 €	11 661,54 €	65,87%
Vzdelávanie	103 670,00 €	103 910,00 €	82 881,67 €	79,76%
Šport	10 190,00 €	14 370,00 €	13 938,00 €	96,99%
Kultúra	28 080,00 €	30 640,00 €	28 014,31 €	91,43%
Bývanie a správa nájomných bytov	15 300,00 €	15 300,00 €	11 234,70 €	73,43%
Sociálne služby	5 800,00 €	6 180,00 €	1 131,90 €	18,32%
Administratíva	350 950,00 €	358 341,00 €	329 017,95 €	91,82%
Úvery - splátky istín (úrokov)	1 700,00 €	1 100,00 €	1 014,95 €	92,27%
Realizácia projektov	- €	- €	61 658,58 €	

Okrem programu Realizácia projektov v žiadnej inej časti programového rozpočtu v časti bežných výdavkov neprišlo k prekročeniu schválených rozpočtových nákladov. K najmenej čerpanej časti rozpočtu

patrila oblasť **Sociálnych služieb**, kde čerpanie nákladov predstavovalo iba **18,32%** z plánovanej sumy upraveného rozpočtu a program Komunikácie v podprograme **Správa a údržba komunikácií**, kde čerpanie upraveného programového rozpočtu bolo iba na úrovni **16,43%**, napriek tomu, že niektoré miestne komunikácie v obci nemajú vyhovujúci technický stav a mohli byť opravené, aby nedochádzalo k ich výraznejšiemu poškodzovaniu, ktoré bude následne vyžadovať kapitálové výdavky zo strany obce.

Bývanie a správa nájomných bytov je zaradená do bežného rozpočtu na strane výdavkov, ale na úkor bežných príjmov obce. Obec dlhodobo nevytvára fond opráv z ktorého by sa financovala nielen priebežná údržba bytového fondu obce, ale aj ostatných nehnuteľností v majetku obce, a z ktorého by boli hradené aj výdavky na povinné revízie kontroly, ktoré sú v súčasnosti hradené z programu Hospodárska správa a údržby majetku samosprávy.

**Graf č. 2 Bežné výdavky obce – skutočnosť 2014**



**Tabuľka č. 4 Kapitálové výdavky obce**

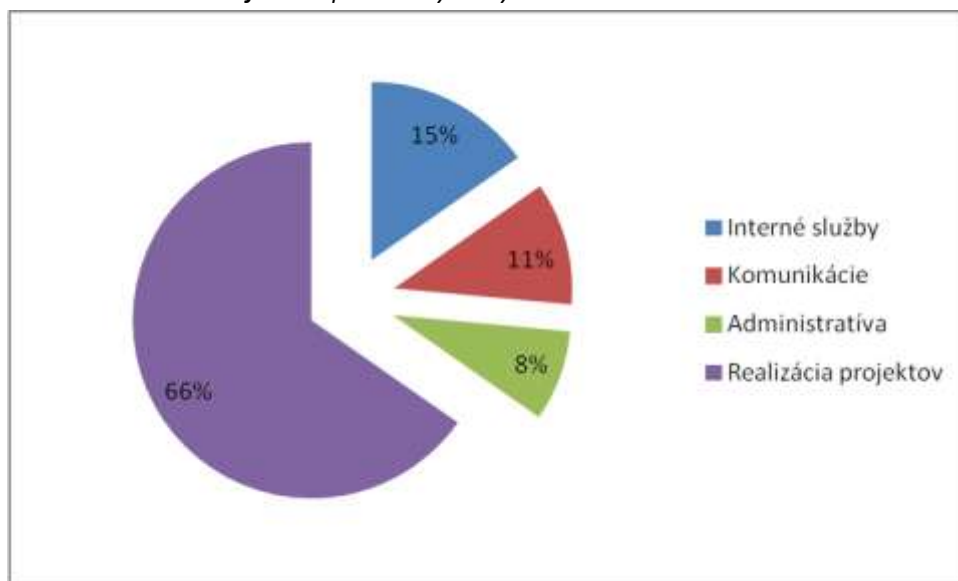
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po úpravách	Skutočnosť 2014	Plnenie v %
Interné služby	- €	8 000,00 €	7 999,20 €	99,99%
Komunikácie	- €	5 850,00 €	5 850,00 €	100,00%
Administratíva	- €	4 326,00 €	4 319,00 €	99,84%
Realizácia projektov	265 539,00 €	26 230,00 €	34 182,76 €	130,32%

V kapitálovej časti programového rozpočtu prišlo k **prekročeniu** schválených **rozpočtových nákladov o 30,32%** v programe Realizácia projektov v podprograme Projekt rekonštrukcia MŠ Mojmirovce, čím obec porušila Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Obec je povinná realizovať predbežnú finančnú kontrolu vo väzbe na schválený programový rozpočet.

Obec je v prípade zistenia nesúlady so schváleným rozpočtom povinná zrealizovať rozpočtové opatrenia a dať tak do súladu svoje finančné potreby vo väzbe na programový rozpočet. K prekročeniu schválených kapitálových výdavkov prišlo o viac ako **8 831€**, čo je prekročenie o **1750,71%** oproti schválenému rozpočtu v časti kapitálové výdavky. Naplánované kapitálové výdavky obce na projekt Rekonštrukcia MŠ Mojmirovce boli vo výške **535€**, ostatné náklady v sume **8 831,38€** mali byť financované z dotácie z EÚ. Nakoľko ale projekt nie je stále ukončený v časti verejné obstarávanie, čiastka **8831,38€** musela byť uhradená z príjmov obce. Projekt "Rekonštrukcia materskej škôlky" je schválený projekt financovaný prostredníctvom príspevkov z EÚ a štátneho rozpočtu, kde náklady čerpané z rozpočtu obce v roku 2014 budú obci vrátené po ukončení verejného obstarávania a realizácii zúčtovania nákladov za projekt. Napriek tomu mala obec realizovať také rozpočtové opatrenia, ktorými by sa predišlo čerpaniu rozpočtu cez položku, ktorá nemá naplánované finančné krytie.

Kapitálové výdavky Interné služby a Administratíva súviseli s technickým vybavením obecného úradu. Splátka za osobné auto Škoda Oktávia a zakúpenie nového servera na obecný úrad. Kapitálový výdavok v programe Komunikácie slúžil na zakúpenie meračov rýchlosti, ktoré sú osadené na komunikáciách III. triedy v smere od Ivánky a od Svätoplukova.

**Graf č. 3 Kapitálové výdavky obce – skutočnosť 2014**



### 1.3. Výsledok rozpočtového hospodárenia

Rozpočtové hospodárenie obce Mojmirovce je vyjadrené ako súhrnná bilancia zúčtovaných celkových príjmov a celkových výdavkov rozpočtu obce. Súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce Mojmirovce nie sú finančné operácie na strane príjmov ani na strane výdavkov. Rozpočtové hospodárenie (RH) Obce Mojmirovce bolo za rok 2014 nasledovné:

**Tabuľka č. 5 Rozpočtové hospodárenie obce**

Ukazovateľ	Príjmy	Výdavky	Výsledok hospodárenia
RH rozpočtu	2 017 249,46 €	1 713 732,52 €	303 516,94 €
Vylúčenie z prebytku	- €	3 941,37 €	- 3 941,37 €
<b>RH celkom bez finančných operácií</b>	<b>2 017 249,46 €</b>	<b>1 717 673,89 €</b>	<b>299 575,57 €</b>
RH finančných operácií	- €	33 824,21 €	- 33 824,21 €
<b>Celkom s finančnými operáciami</b>	<b>2 017 249,46 €</b>	<b>1 751 498,10 €</b>	<b>265 751,36 €</b>

Na základe informácií z tabuľky č. 5 vyplýva, že Obec Mojmirovce dodržala podmienky stanovené podľa §2 písm. b Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a **dodržala schválené rozpočtové ukazovatele** a v rámci rozpočtového hospodárenia **vykázala prebytok** z rozpočtu obce **v sume 299 575,57€**.



Podľa §15, ods. 4 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je obec povinná vytvárať rezervný fond vo výške minimálne 10% z prebytku hospodárenia.

Vzhľadom na dosiahnutý prebytok hospodárenia **súhlasím** s tvorbou rezervného fondu podľa návrhu v záverečnom účte obce.

Súčasne **navrhujem**, podľa §15, ods. 1, písm. a) Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, aby obec vytvorila **dva nové fondy** a prebytok hospodárenia za rok 2014 presunula do fondov podľa *tabuľky č. 6.* Prebytky hospodárenia presunuté do Fondu údržby a opráv a na Investičný fond navrhujem účelovo viazať na konkrétne použitie a čerpanie z fondov časovo neobmedzovať. Realizovať platbu do sociálneho fondu, z ktorého zamestnávateľ (Obec Mojmirovce) zabezpečí pre svojich zamestnancov 1x ročne návštevu kultúrneho podujatia (divadlo ) a zabezpečí možnosť športového vyžitia zamestnancov formou permanentky (bazén, sauna, tenis, alebo iné). Podiel 0,5% príspevku do sociálneho fondu navrhujem účelovo naviazať práve na tieto aktivity.

**Tabuľka č. 6 Rozdelenie prebytku hospodárenia za rok 2014**

Prebytok hospodárenia za rok 2014	<b>299 575,57 €</b>
-----------------------------------	---------------------

Ukazovateľ	suma	podiel z celkového prebytku v %
Fond údržby a opráv	59 915,11 €	20,00%
Investičný fond	179 745,34 €	60,00%
Rezervný fond*	58 417,24 €	19,50%
Sociálny fond	1 497,88 €	0,50%
<b>Celkom</b>	<b>299 575,57 €</b>	<b>100,00%</b>

\* vrátane už odsúhlasených a povinných 10%

## 2. Výsledok hospodárenia

Od roku 2008 účtovníctvo obcí okrem rozpočtového hospodárenia prešlo aj na systém aktuálneho účtovníctva, čo znamená, že účtuje o nákladoch a výnosoch , ktoré vecne a časovo súvisia s účtovným rokom. Preto je súčasťou tohto hodnotenia aj tento výsledok aktuálneho účtovania.

### 2.1. Náklady podľa účtovných tried

**Tabuľka č. 7 Náklady Obce Mojmirovce za rok 2014**

Druh nákladov	Účt. tr.	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Zmena stavu
Spotrebované nákupy (materiál, energie)	500	170 253,90 €	107 348,06 €	- 62 905,84 €
Služby (opravy, cestovné, ostatné služby)	510	165 976,00 €	184 081,62 €	18 105,62 €
Osobné náklady (mzdy, zdravotné a sociálne poistenie)	520	263 816,86 €	367 591,95 €	103 775,09 €
Dane a poplatky	530	299,04 €	- €	- 299,04 €
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	540	7 406,20 €	43 022,95 €	35 616,75 €
Odpisy, rezervy	550	378 937,50 €	357 359,76 €	- 21 577,74 €
Finančné náklady (úroky, ostatné finančné náklady)	560	53 341,65 €	18 599,05 €	- 34 742,60 €
<b>SPOLU:</b>		<b>1 292 649,05 €</b>	<b>1 457 035,23 €</b>	<b>164 386,18 €</b>



Aktuálne účtovníctvo dáva iný pohľad na hospodárenie obce ako je to pri rozpočtovom hospodárení. Sumárne odzrkadľuje realitu o nákladoch podľa účtovnej klasifikácie bez väzby na činnosti realizované v obci. Účtovný pohľad odzrkadľuje presnejšie medziročný vývoj hospodárenia pri presnom zaradení do účtovnej triedy.

Podľa analýzy nákladov za rok 2013 v porovnaní s rokom 2014 Obec Mojmírovce zvýšila náklady na svoju činnosť o **164. 386,18 €**, čo predstavuje nárast nákladov o **12,72%** oproti roku 2013. Nárast nákladov bol hlavne v účtovných triedach 510, 520 a 540.

Najvýraznejší percentuálny nárast bol na účte **540 - Ostatné náklady na prevádzku a činnosť**, až o **480,90%**, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje nárast nákladov o **35 616,75€**.

V účtovnej triede **540** bol nárast spôsobený z dôvodu výplat dávok v hmotnej núdzi a rodičovského príspevku obyvateľom obce Mojmírovce.

Druhý nárast bol v účtovnej triede **520 – Osobné náklady**, kde došlo k zvýšeniu nákladov o **39,34%**, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje nárast o **103 775,09€**. Nárast nákladov bol spôsobený zmenou legislatívy a uplatnením valorizácie miezd. Obec Mojmírovce, ako zamestnávateľ zvýšil mzdové prostriedky plošne o **16€** mesačne každému zamestnancovi obecného úradu a o **2,5%** zvýšil mzdy učiteľom materských škôl. Na zvýšení osobných nákladov malo vplyv aj vyplatenie odchodného pre bývalého starostu vo výške šiestich mesačných platov. V roku 2014 sa konali 4x voľby, čo spôsobilo nárast nákladov vyplácaných prostredníctvom dohôd.

Nárast nákladov v tejto účtovnej triede je spôsobený aj spustením projektu zamestnanosti, kedy obec s finančnou podporou štátu vytvorila 3 nové pracovné miesta a zvýšila zamestnanosť priamo v obci.

Obec veľmi často využíva inštitút „dohody“ – cez ktorý za rok 2014 vyplatila na mzdách a odvodoch až **14 322€**. Pri tomto type pracovného vzťahu mali niektoré zmluvy opodstatnenie, ale v niektorých prípadoch by sa mali využívať iné formy zabezpečenia výkonu činnosti, pri ktorých nedochádza k zvyšovaniu vynaložených nákladov o povinné odvody do sociálnej a zdravotnej poisťovne. Jedná sa hlavne o činnosti (oprava verejného osvetlenia, ozvučovanie kultúrnych podujatí, vystúpenia umelcov, práca na traktore). Prvé tri činnosti je treba určite zabezpečovať cez nákup služieb od právnických alebo fyzických osôb podnikateľov. Prácu na traktore bude vhodné vyriešiť rozšírením vodičských oprávnení pre zamestnancov obce, ktorí sú pridelení do úseku správy verejnej zelene, aby bola počas dovoleniek a pracovnej neschopnosti možná náhrada z vlastných zdrojov.

Pri overovaní nárastu mzdových nákladov v roku 2014, bol zistený nesúlad mzdovej evidencie s účtovnou. Je nutné realizovať analýzu, prečo tento evidenčne-finančný nesúlad vznikol. Vyššie uvedené čiastky sú z účtovnej evidencie.

## 2.2. Výnosy podľa účtovných tried

**Tabuľka č. 8 Výnosy Obce Mojmírovce za rok 2014**

Druh výnosov	Účt. tr.	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Zmena stavu
Tržby za vlastné výkony a tovar	600	731,75 €	1 590,20 €	858,45 €
Daňové výnosy	630	1 072 711,12 €	1 114 609,42 €	41 898,30 €
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	640	102 406,41 €	125 319,85 €	22 913,44 €
Zúčtovanie rezerv z prevádzkovej činnosti	650	15 712,21 €	13 419,61 €	- 2 292,60 €
Finančné výnosy (úroky)	660	76,56 €	746,56 €	670,00 €
Výnosy samosprávy z transferov zo št. rozpočtu	690	265 536,04 €	353 028,02 €	87 491,98 €
<b>SPOLU:</b>		<b>1 457 174,09 €</b>	<b>1 608 713,66 €</b>	<b>151 539,57 €</b>

Na strane výnosov je situácia v porovnaní s nákladmi lepšia a obec zvýšila objem príjmov v roku 2014 v porovnaní s rokom 2013 o **10,4%**. Jediný pokles vo výnosovej časti príjmu obce zaznamenali rezervy z prevádzkovej činnosti, kde došlo k poklesu o **14,59%**, čo vo finančnom vyjadrení predstavuje sumu **2 292,60€**.

## 2.3. Aktuálny výsledok hospodárenia

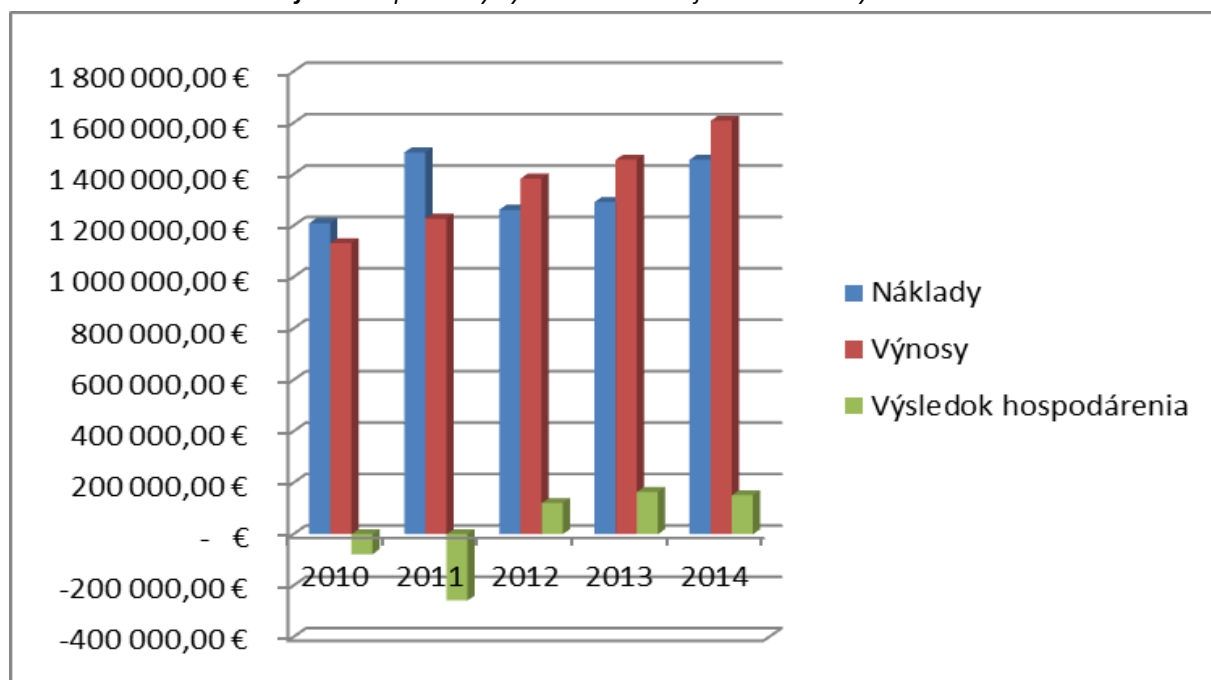
**Tabuľka č. 9** Hospodársky výsledok Obce Mojmírovce za rok 2014

Výkaz ziskov a strát	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Zmena stavu	Zmena stavu v %
Účtovná trieda 5 - náklady	1 292 649,05 €	1 457 035,23 €	164 386,18 €	112,72%
Účtovná trieda 6 - výnosy	1 457 174,09 €	1 608 713,66 €	151 539,57 €	110,40%
<b>Výsledok hospodárenia</b>	<b>164 525,04 €</b>	<b>151 678,43 €</b>	<b>- 12 846,61 €</b>	<b>-2,32%</b>

Ak porovnáme hospodárenie v roku 2013 s rokom 2014, obec hospodárila v medzoročnom porovnaní horšie o **-2,32%**, ako v roku 2013 a to aj napriek tomu, že hospodársky výsledok aktuálneho účtovného roka 2014 je kladný a obec hospodárila so ziskom. Vo finančnom vyjadrení to znamená, že obec minula v roku 2014 o **12 846,61€** viac, ako v roku 2013.

Z grafu č. 4 je zrejmé, že výnosy obce medzoročne stúpajú. Náklady a hospodársky výsledok obce je rozkolísaný. Obec musí prijať v nasledujúcich rokoch opatrenia, aby stabilizovala rast nákladov a pokúsila sa optimalizáciou pracovných činností, zvýšením efektivity práce, finančnou disciplínou a hlavne optimálnym plánovaním, docieľiť stabilizáciu nákladov. Dodržaním skôr uvádzaného, včasným vymáhaním pohľadávok, dobrou správou vlastného majetku a zvýšením príjmom z podielových daní môže prísť k zvýšeniu výnosov a tým aj k zvýšeniu celkového výsledku hospodárenia.

**Graf č. 4** Hospodársky výsledok Obce Mojmírovce za roky 2010 až 2014



## 3. Bilancia aktív a pasív obce Mojmírovce

Zostatková hodnota na strane aktív (majetok obce) podľa účtovnej závierky k 31.12.2014 bola **8 059 237,94€**. Zostatková hodnota na strane pasív (vlastné imanie a záväzky) podľa účtovnej závierky k 31.12.2014 bola **8 059 237,94€**. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2014 podľa účtovnej evidencie je teda vo svojich zostatkových hodnotách a finančných objemoch vyrovnaná. Nie je ale potvrdená fyzickou inventarizáciou majetku.

#### 4. Bilancia pohľadávok a záväzkov obce Mojmírovce k 31.12.2014

##### 4.1. Pohľadávky

K 31. 12.2014 boli celkom evidované pohľadávky v sume	<b><u>102 748,98€</u></b>
Z toho:	
• pohľadávky z vyšších faktúr	<b>60 873,48€</b>
• pohľadávky z vyrúbených daní od 1.1.2000 do 31.12.2014 v sume	<b>41 874,50€</b>
Z toho nedoplatky od:	
• občanov	<b>38 915,60€</b>
○ z toho staršie ako 5 rokov	1 360,94€
• fyzických osôb podnikateľov	<b>209,63€</b>
• právnických osôb	<b>2 958,90€</b>

*príloha č. 1 – vyšlé faktúry neuhradené*

*príloha č. 2 – vyrúbené dane \* príloha č. 2 obsahuje osobné údaje, takže nebude zverejnená*

*príloha č. 3 – vyrúbené dane staršie ako 5 rokov \* príloha č. 3 obsahuje osobné údaje, takže nebude zverejnená*

Pri vyšších faktúrach je nutné prijať uznesenie na odpis nevymožiteľných pohľadávok od spoločnosti Barlička, nezisková organizácia a pohľadávku Omoos, s.r.o. aby sa znížila suma pohľadávok. Odporúčam, aby návrh na sumu odpisu odporučila finančná komisia.

\*Evidované pohľadávky:

OMOSS, s.r.o	<b>4 977,30€</b>	z roku 2007
Barlička, nezisková organizácia	<b>49 461,90€</b>	z rokov 2010,2012,2013

Daňové nedoplatky po lehote splatnosti tvoria taktiež významný podiel nezrealizovaných príjmov vo vzťahu k príjmom obce.

Nedoplatky z roku 2005, na ktoré sa vzťahuje **premlčanie** (pohľadávky staršie ako 10 rokov) predstavujú čiastku **70,63€** a je nutné prijať uznesenie na ich odpísanie, ako nevymožiteľné z dôvodu premlčania. Ostatné daňové nedoplatky z rokov 2006 až 2014 je nutné začať intenzívne vymáhať. Na základe návrhu Obecného úradu v Mojmírovciach, správa daní a poplatkov, je na odpis odporúčaných ešte niekoľko daňových pohľadávok v sume **395,32€**, vid' **príloha č. 5 Nedoplatky 2006 - 2009**. Odporúčam, aby návrh na sumu odpisu najskôr odsúhlasila finančná komisia a následne obecné zastupiteľstvo.

Obecný úrad v Mojmírovciach by mal intenzívnejšie a bezodkladne pracovať s pohľadávkami, aby sa predchádzalo vzniku takýchto vysokých pohľadávok. Je treba prijať také opatrenia, aby sa so vzniknutými pohľadávkami pracovalo ihneď, aby pohľadávky neboli evidované dlhšie ako 30 dní bez následných opatrení, ktoré budú smerovať k ich zaplateniu. Spôsob práce a systém vymáhania pohľadávok je nutné zapracovať do internej smernice obecného úradu. Odporúčam, aby vymáhanie pohľadávok bolo naviazané na pohyblivú zložku mzdy u tých zamestnancov, ktorí sú bezprostredne zodpovední za ich správu.

##### 4.2. Záväzky obce

K 31. 12.2014 mala obec evidované záväzky v celkovej sume	<b>51.153,85€</b>
Z toho:	
• došlé faktúry	<b>20.376,60€</b>
• mzdy zamestnancov za december 2014	<b>18 527,16€</b>
• odvody do soc. a zdrav. poisťovne za december 2014	<b>12 250,09€</b>

Všetky záväzky boli v lehote splatnosti, takže obec si plní včas svoje záväzky. Faktúra na obstaranie motorového vozidla je splácaná priebežne podľa splátkového kalendára, ale v účtovnej evidencii na účte 321 sa zatiaľ eviduje ako neuhradená v plnej výške.

#### **príloha č.4 – došlé neuhradené faktúry**

### **5. Prehľad vývoja dlhu obce Mojmírovce**

Obec Mojmírovce mala k 31.12.2014 dva nesplatené úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania na financovanie nájomných bytov. Oba úvery sú dlhodobé, istina aj úrok sú splácané mesačne a pravidelne bez omeškania so splátkami.

K 31. 12.2014 mala Obec Mojmírovce nesplatené úvery vo výške **391 605,14€**

### **6. Inventarizácia**

Inventarizácia bola realizovaná iba čiastočne a to na úrovni:

- účtovných evidencií,
- overenia zostatkov na bankových a úverových účtoch,
- inventarizácia pokladne a cenín,
- inventarizácia pohľadávok a záväzkov.

Nebola vykonaná fyzická inventarizácia majetku obce. Z toho dôvodu neboli realizované účtovné zmeny a nebola upravená evidencia majetku podľa skutočného stavu. Fyzická inventarizácia majetku obce bude ukončená až k 30.6.2015.

### **7. Prehľad o poskytnutých zárukách**

V správe k záverečnému účtu v bode 9, je uvedené, že Obec Mojmírovce neposkytla k 31.12.2014 žiadne záruky ani ručenia za iné subjekty. Toto konštatovanie potvrdzujem.

### **8. Poskytnuté dotácie**

Obec si splnila zákonnú povinnosť a zoznam subjektov, ktorým poskytla dotáciu zverejnila na svojej webovej stránke. Informácie o poskytnutých dotáciách sú súčasťou návrhu záverečného účtu Obce Mojmírovce.

### **9. Náklady a výnosy z podnikateľskej činnosti**

Obec Mojmírovce nevykonáva žiadnu podnikateľskú činnosť.

### **10. Zhodnotenie programového rozpočtu**

Programový rozpočet obce Mojmírovce bol navrhnutý a schválený v súlade so Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Bol členený na programy a podprogramy, čím obec splnila zákonnú podmienku rozpočtovania. Obec Mojmírovce až na jednu vyššie uvedenú položku dodržiavala povinnosť čerpať rozpočet len do výšky naplánovaných rozpočtových nákladov. Z môjho hodnotenia je zrejmé, že Obec Mojmírovce dodržala podľa predloženého "Záverečného účtu Obce Mojmírovce za rok 2014" povinnosť hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti využitia verejných prostriedkov.

Hodnotenie plnenia programového rozpočtu podľa prílohy č. 1 k Záverečnému účtu Obce Mojmírovce je spracované prehľadne, poskytuje čiastočný, nie pri každom programe presný obraz o použití financií v jednotlivých podprogramoch.

V hodnotení mi chýba vyjadrenie, či výška plánovaných a použitých prostriedkov postačovala na financovanie všetkých potrieb v rámci programu alebo podprogramu, prečo sa realizovali rozpočtové opatrenia. Taktiež zo správy nie je zrejmé, či bolo nutné obmedziť spotrebu v dôsledku nedostatočného finančného krytia programu alebo podprogramu.

V budúcnosti by bolo vhodné, aby sa v rámci hodnotenia programového rozpočtu upozornilo aj na prípadné riziká z dôvodu nedostatočného financovania a aj na potrebu upraviť rozpočtovanú sumu v programe a podprograme, čo môže v nasledujúcom rozpočtovacom období pomôcť pri kvalitnejšom zostavení programového rozpočtu, ktorý sa tvorí na obdobie troch po sebe nasledujúcich rokov.

Som si vedomá, že zostavenie kvalitného hodnotenia programového rozpočtu bolo za rok 2014 sťažené hlavne z dôvodu personálnej výmeny na pozícii účtovníka obce v mesiaci október, ako aj dlhodobou PN a následným odchodom prednostu obecného úradu v prvom kvartáli roka 2015, kedy sa začala príprava záverečného účtu obce, ale aj napriek tomu ostalo na obecnom úrade dostatok pracovníkov, ktorí sa mohli podieľať na zostavení hodnotenia programového rozpočtu s vyššou vypovedacou hodnotou.

Hodnotenie programového rozpočtu by mali realizovať hlavne jeho garanti v úzkej súčinnosti s pracovníkom účtárne obecného úradu a nie len účtovníkom obecného úradu sám.

## C. ZÁVER

Záverečný účet Obce Mojmirovce za rok 2014 bol spracovaný v súlade s ustanoveniami §16, Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje náležitosti predpísané podľa §16, ods. 5 Zákona č. 583/2004 Z. z.

Záverečný účet Obce Mojmirovce bol zverejnený a sprístupnený na verejnú diskusiu v zmysle §9, ods. 2 Zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a §16, ods. 9 Zákona č. 583/2004 Z. z.

Účtovná závierka za rok 2014 a hospodárenie obce je v súlade s §9, ods. 4 Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a bude do 31.10.2015 overená audítorom.

Účtovná závierka za rok 2014 bola vykonaná podľa Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. Inventarizácia majetku bola realizovaná iba kontrolou účtov na ktorých je evidovaný majetok. Nebola vykonaná fyzická inventarizácia majetku.

Z vyššie uvedených dôvodov a v zmysle §16, ods. 10 Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov

**odporúčam**

Obecnému zastupiteľstvu v Mojmirovciach uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu obce Mojmirovce výrokom

**Celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradami.**

V Mojmirovciach, 28.6.2015

Ing. Janka Pintová  
hlavná kontrolórka