

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2020

1. ÚVOD

V súlade s § 18 f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov **predkladám** stanovisko k záverečnému účtu Obce Horovce za rok 2020.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Horovce za rok 2020. Návrh bol zverejnený pätnásť dní pred jeho schválením na úradnej tabuli a na webovej stránke obce.

Návrh záverečného účtu Obce Horovce za rok 2020 bol spracovaný v súlade so zákonom č.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.

V stanovisku boli hodnotené:- náležitosti návrhu záverečného účtu obce

- údaje o plnení rozpočtu
- hospodárenie fondov
- aktíva a pasíva
- stav a vývoj dlhu
- podnikateľská činnosť
- finančné usporiadanie vzťahov
- hodnotenie plnenia programov obce

2. STANOVISKO K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU PODĽA JEDNOTLIVÝCH ČASTÍ

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje povinné náležitosti, a to údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods.3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu. 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. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobení a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecných právnych predpisov.

a) plnenie rozpočtu obce

Predložené údaje o plnení rozpočtu obce , ktoré sú súčasťou závierky, objektívne vyjadrujú čerpanie rozpočtu. Rozpočet bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva číslo 125/2019 prijatého na riadnom zasadnutí OZ dňa 3.12.2019. Rozpočet bol zmenený celkovo trikrát formou rozpočtových opatrení.

Plán

	Schválený rozpočet v €	zmena rozpočtu v €
Príjmy bežný rozpočet	344.496,-	429.798,-
Príjmy kapitálový rozp.	342.698,-	173.790,-
Finančné operácie		111.092,-
Výdavky bež. rozpočet	342.717,-	377.402,-
Výdavky kapit. rozpočet	241.631,-	239.121,-
Finančné operácie	102.846,-	98.157,-
Celkové hospodárenie	0	0

Boli navýšené bežné príjmy i výdavky obce. Rovnako bol upravovaný rozpočet i v kapitálových položkách a v prípade finančných operácií.

PRÍJMY

V dokumente je vypracovaný rozbor príjmov, ich plán porovnaný so skutočnosťou, s uvedením rozdielu, ktorý bol vysvetlený. Podrobnejšie boli zhodnotené z bežných príjmov transfery, s uvedením účelu a jeho čerpania. Naďalej ostávajú významnou položkou v hospodárení obce daňové príjmy, z toho hlavne podielové dane.

Kapitálové príjmy tvorili granty, ktoré boli uvedené podrobne. Príjmové finančné operácie obsahovali zapojenie prostriedkov minulých rokov, čerpanie rezervného fondu a návratná finančná výpomoc, čo v dokumente nebolo rozpísané.

VÝDAJE

Vo výdavkovej časti rozpočtu je v Záverečnom účte obce uvedené členenie výdavkov na bežné, kapitálové a finančné operácie. Podrobnejšie je uvedený rozbor významných položiek rozpočtu s vysvetlivkou o druhu výdavku.

Kapitálové výdavky obce tvorili investície ktorých významné boli v dokumente rozpísané. Výdavkové finančné operácie predstavovali splátku úverov.

Skutočné čerpanie podľa finančného výkazu Fin 1-12

Príjmy			Výdavky			hospodárenie
obec	Bežné	427.244,03		bežné	319.951,46	107.292,57
	Kapitálové	168.928,88		kapitálové	176.538,75	-7.609,87
	FO	111.090,21		FO	98.152,88	12.937,33
		707.263,12			594.643,09	112.620,03

Podľa § 10 ods. 7 zák.č.583/2004 Z.z. má byť odvedená suma na účet rezervného fondu vo výške minimálne 10% z prebytku hospodárenia. V roku 2020 bolo hospodárenie obce, bez zapojenia FO prebytkové. Kapitálový schodok bol krytý čerpaním rezervného fondu. S finančnými operáciami obec hospodárila prebytkovo vo výške 112.620,03 €. Zo tohto prebytku boli vylúčené účelovo určené prostriedky ŠR a školskej jedálne.

Eliminované sumy, konkrétne 39.750,45 € predstavujú:

- nevyčerpaná dotácia na stravu HN k 31.12.2020 stav 2.978,40 € (prostriedky ŠR)
- nevyčerpaná dotácia školstvo, prenesený výkon 3.243,71 €
- nevyčerpaná dotácia sčítanie obyvateľstva 1.649,22 €
- školská jedáleň, k 31.12.2020 stav 892,45 € (prostriedky stravníkov)
- rezervný fond, k 31.12.2020 23.502,76 €
- sociálny fond, k 31.12.2020 7.483,91 € (prostriedky pre zamestnancov)

Kontrola výpočtu výsledku hospodárenia

Podľa stavu na účtoch k 31.12.2020 má obec finančné prostriedky vo výške 137.056,53 €. Po eliminovaní zostatkov fondov SF,RF, ŠJ a účelovo viazaných prostriedkov ŠR má obec k dispozícii 97.306,08 €, čo súhlasí s upraveným prebytkom hospodárenia obce za rok 2020.

Návrh na použitie prebytku hospodárenia za rok 2020 v objeme 97.306,08 €, ktorý je vypočítaný zo zostatku finančných prostriedkov a z upraveného hospodárenia obce je súčasťou návrhu záverečného účtu.

Zistený rozdiel v sume 6.550,17 € vznikol účtovnou chybou, konkrétne nezapojením výdavkovej finančnej položky pri splátke úveru a pri tvorbe sociálneho fondu.

Vykazovaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods.3 písm.a) a b) zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a podľa opatrenia MF SR č. 16786/200-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, obce. Z prebytku rozpočtu obce pri jeho vysporiadaní podľa § 16 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli vylúčené nevyčerpané účelovo určené prostriedky, ktoré nepodliehajú tvorbe rezervného fondu.

b) hospodárenie fondov

Záverečný účet obsahuje zostatky a pohyb na evidovaných fondoch obce.

	Zostatok k 01.01.2020	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2020
Sociálny fond	6.560,96	1.203,45	280,50	7.483,91
OPF	0			0
Rezervný fond	30.216,27	39.813,09	46.526,60	23.502,76

c) bilancia aktív a pasív

Celkový majetok evidovaný v účtovnej evidencii Obce Horovce predstavuje na základe majetkovej bilancie k 31.12.2020, hodnotu **3.308.256,44 €**. Uvedené hodnoty sú v súlade so súvahou.

c) stav a vývoj dlhu

Obec má poskytnuté dlhodobé úvery, ktorý pravidelne spláca. Všetky informácie o stave, dobe a úrokoch z úveru sú uvedené v príslušnom finančnom výkaze. V súvahe je na strane pasív v riadku účtu 461 bankové úvery uvedená záväzková nesplatená čiastka 32.432,- €.

Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov splnila podmienku že celková suma dlhu obce neprekročila 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma splátok úveru neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky poskytnuté z EU, či iného subjektu verejnej správy.

d) podnikateľská činnosť

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

e) finančné usporiadanie vzťahov

Obec v rámci svojho hospodárenia za rok 2020 uviedla v Záverečnom účte podrobné informácie o finančných vzťahoch k jednotlivým subjektom.

d) údaje o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov

Obec, podľa §7 ods.4 zákona č.583/2004 poskytla dotáciu vo forme príspevku, v zmysle VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce. V roku 2020 poskytla zo svojho rozpočtu dotáciu pre OŠK vo výške 3 500 €. Vyúčtovanie dotácií nebolo predmetom kontroly.

Údaje o hospodárení v organizáciách v pôsobnosti obce

Obec Horovce nie je zriaďovateľom žiadnej organizácie.

e) hodnotenie plnenia programov obce

Vyhodnotenie plnenia programového rozpočtu nebolo vykonané, nakoľko ho obec nezostavuje.

3. Z Á V E R

Návrh záverečného účtu Obce Horovce za rok 2020 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods.5 citov. zákona.

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 2020 a hospodárenie obce za rok 2020 zatiaľ neboli overené audítorom v súlade s § 9 ods.4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V zmysle § 16 ods.10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Horovce za rok 2020 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Horovciach dňa 28.5.2021

Mgr. Anna Kosánová
hlavný kontrolór