

Obec Horovce, Horovce č.25, 072 02

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2021

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 2021.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Horovce za rok 2021. Návrh bol zverejnený dňa 19.5.2022, t.j. pätnásť dní pred jeho schválením na úradnej tabuli a na webovej stránke obce.

Návrh záverečného účtu Obce Horovce za rok 2021 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
- údaje o príspevku PO a FO
- hospodárenie príspevkových organizácií
- 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 259/2020 prijatého na riadnom zasadnutí OZ dňa 11.12.2020. Rozpočet bol zmenený celkovo trikrát formou rozpočtových opatrení.

Rozpočet

	Schválený rozpočet v €	zmena rozpočtu v €
Príjmy bežný rozpočet	356.096,-	440.224,-
Príjmy kapitálový rozp.	0,-	167.590,-
Finančné operácie	10.848,-	61.436,-
	366.944,-	669.250,-
Výdavky bež. rozpočet	356.096,-	390.476,-
Výdavky kapit. rozpočet	0,-	50.339,-
Finančné operácie	10.848,-	10.848,-
	366.944,-	451.663,-
Celkové hospodárenie	0	217.587,-

Dodržiavanie rozpočtových opatrení v priebehu roka neboli v rámci tohto stanoviska kontrolované a predstavovali by samostatnú kontrolu rozpočtu.

V rozpočte obci boli navýšené bežné príjmy i výdavky. Rovnako bol upravovaný rozpočet i v kapitálových položkách a v prípade finančných operácií bola zmena v príjmovej časti.

Obec si splnila zákonnú podmienku podľa § 17 ods.6 písm. a) a písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. a dodržala pravidlo používania návratných zdrojov financovania.

V príjmovej časti dokumentu je vypracovaný rozbor príjmov, ich plán porovnaný so skutočnosťou, s uvedením rozdielu, ktorý bol vysvetlený. Podrobnejšie boli zhodnotené z bežných príjmov transfery, s uvedením i 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 a čerpanie rezervného fondu.

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	438.349,88	bežné	348.017,46	90.332,42
	Kapitálové	167.589,23	kapitálové	50.335,98	117.253,25
	FO	61.435,14	FO	10.848,00	50.587,14
		667.374,25		409.201,44	258.172,81

Plnenie bežného rozpočtu bolo v roku 2021 prebytkové. Rovnako tak kapitálový rozpočet a finančné operácie.

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 prostriedky, ktoré nepodliehajú tvorbe rezervného fondu.

Podľa § 15, ods. 4 zák.č.583/2004 Z.z. má byť odvedená suma na účet rezervného fondu vo výške

minimálne 10% z prebytku hospodárenia. Obec tvorí rezervný fond v 100% výške.

V roku 2021 bolo hospodárenie obce prebytkové, vo výške 258.172,81 € a po vylúčení účelových prostriedkov a úprave rozpočtu vo výške 101.178,36 €.

Kontrola výpočtu výsledku hospodárenia

Podľa stavu na účtoch k 31.12.2021 má obec finančné prostriedky vo výške 335.068,71 €. Po eliminovaní zostatkov SF,RF bolo zistené, že obec potrebovala upraviť výsledok hospodárenia o sumu prostriedkov nezapojením položky v rozpočte. Po úprave je uvedená suma 101.178,36 € čo súhlasí s uvádzaným prebytkom a návrhom tvorby.

(Chýba v PFO 453 131K suma 2.978,40 HN a 1.649,22 SDBO)

Zistený rozdiel v sume 4.655,83 € vznikol účtovnou chybou, konkrétne nezapojením príjmovej finančnej položky pri dotácií z minulého roka na SDBO a vrátenej nevyčerpanej dotácii HN na stravu.

Eliminované sumy, konkrétne 233.890,35 € predstavujú:

- nevyčerpaná dotácia na stravu HN k 31.12.2021 stav 1.727,80 €
- nevyčerpaná dotácia účelovo určená na kapit. výdavky - vodovod 119.978,73 €
- nevyčerpaná dotácia účelovo určená na kapit. výdavky – zvonica 39.440,- €
- školská jedáleň, k 31.12.2021 stav 503,75 €
- rezervný fond, k 31.12.2021 63.509,86 €
- sociálny fond, k 31.12.2021 8.730,21€

b) hospodárenie fondov

Záverečný účet obsahuje zostatky a pohyb na evidovaných fondoch obce.

	Zostatok k 01.01.2021	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2021
Sociálny fond	7.483,91	1.624,50	378,20	8.730,21
Rezervný fond	23.502,76	97.306,08	57.298,98	63.509,86

c) bilancia aktív a pasív

Celkový majetok evidovaný v účtovnej evidencii Obce Horovce predstavuje na základe majtkovej bilancie k 31.12.2021, hodnotu **3.430.342,07 €**. Uvedené hodnoty sú v súlade so súvahou.

d) 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 21.584,- € a účtu 273 suma návratnej finančnej výpomoci od štátu 13.548,- €.

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.

e) 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 2021 poskytla zo svojho rozpočtu dotáciu pre OŠK vo výške 3.500 €. Vyúčtovanie dotácií nebolo predmetom kontroly.

f) údaje o hospodárení v organizáciách v pôsobnosti obce

Obec Horovce nie je zriaďovateľom žiadnej organizácie.

g) podnikateľská činnosť

Obec nevykonáva podnikateľskú činnosť.

h) finančné usporiadanie vzťahov

Obec v rámci svojho hospodárenia za rok 2021 uviedla v Záverečnom účte podrobné informácie o finančných vzťahoch k jednotlivým subjektom.

ch) 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 2021 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 2021 a hospodárenie obce za rok 2021 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 2021 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Horovciach dňa 6.2022

Mgr. Anna Kosánová
hlavný kontrolór