

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2022

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 2022.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Horovce za rok 2022. Návrh bol zverejnený dňa 18.5.2023, t.j. pätnásť dní pred jeho schválením na úradnej tabuli a na webovej stránke obce.

Návrh záverečného účtu Obce Horovce za rok 2022 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. Rovnako tak podľa Príručky na zostavenie rozpočtu na roky 2023 – 2025, uverejnenej vo Finančnom spravodajcovi č. MF/005055/2022-411, ktorej cieľom bolo usmerniť vo veci zostavenia rozpočtu na roky 2023 – 2025 a ktorá obsahuje aj dôležité prílohy (kódy zdrojov, formuláre, číselníky).

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 372/2021 prijatého na riadnom zasadnutí OZ dňa 26.11.2021. Rozpočet bol zmenený celkovo trikrát formou rozpočtových opatrení.

Rozpočet

	Schválený rozpočet v €	zmena rozpočtu v €
Príjmy bežný rozpočet	357 096,00	477 618,00
Príjmy kapitálový rozp.	0,00	546 150,00
Finančné operácie	10 848,00	430 196,00
	367 944,00	1 453 964,00
Výdavky bež. rozpočet	357 096,00	447 581,00
Výdavky kapit. rozpočet	0,00	892 117,00
Finančné operácie	10 848,00	11 570,00
	367 944,00	1 351 268,00
Celkové hospodárenie	0,00	102 696,00

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 finančných operáciách.

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	475 777,17		bežné	406 042,79	69 734,38
	Kapitálové	546 148,70		kapitálové	892 113,68	-345 964,98
	FO	430 194,33		FO	11 570,00	418 624,33
		1 452 120,20			1 309 726,47	142 393,73

Plnenie bežného rozpočtu bolo v roku 2022 prebytkové. Kapitálový rozpočet bol schodkový a bol krytý prostriedkami z dotácie eurofondov, rezervného fondu a cudzích zdrojov, čo je zahrnuté v príjmových finančných operáciách.

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 a to 6 380,45 € (HN strava, referendum, školstvo, ŠJ).

V roku 2022 bolo hospodárenie obce prebytkové, vo výške 142 393,73 € a po vylúčení účelových prostriedkov a úprave rozpočtu vo výške 65 127,61 €.

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.

Kontrola výpočtu výsledku hospodárenia

Podľa stavu na účtoch k 31.12.2022 má obec finančné prostriedky vo výške 134.404,69 €. Po eliminovaní zostatkov SF,RF, ŠJ a nevyčerpané dotácie bolo zistené, že obec potrebovala upraviť výsledok hospodárenia o sumu prostriedkov nezapojením položky v rozpočte a prostriedkov miezd na ceste. Po úprave je uvedená suma 65 127,61 € čo súhlasí s uvádzaným prebytkom a návrhom tvorby.

Eliminované sumy, konkrétne 53 870,42 € predstavujú:

-nevyčerpaná dotácia na referendum 663,12

-nevyčerpaná dotácia na stravné HN 1.246,61

-nevyčerpaná dotácia pre ZŠ 3.734,97

-zostatok v ŠJ 735,75

-rezervný fond k 31.12.2022 37 040,97,00

-účet sociálneho fondu k 31.12.2022 10 449,00

a

- peniaze na ceste, resp. odvody z miezd, ktoré prešli oneskorene k 1.1. 15 406,66 €

b) hospodárenie fondov

Záverečný účet obsahuje zostatky a pohyb na evidovaných fondoch obce.

	Zostatok k 01.01.2022	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2022
Sociálny fond	8 730,21	1 972,89	254,10	10 449,00
Rezervný fond	63 509,86	101 178,36	127 647,25	37 040,97

c) bilancia aktív a pasív

Celkový majetok evidovaný v účtovnej evidencii Obce Horovce predstavuje na základe majetkovej bilancie k 31.12.2022, hodnotu **3.926.516,55 €**. 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 80 014,- € 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 2022 poskytla zo svojho rozpočtu dotáciu pre OŠK vo výške 10 500 €. 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 2022 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 2022 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 2022 a hospodárenie obce za rok 2022 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 2022 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Horovciach dňa 18.5.2023

Mgr. Anna Kosánová
hlavný kontrolór