

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu záverečného účtu obce Horná Ves za rok 2023

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Horná Ves za rok 2023 (ďalej len Návrh záverečného účtu za rok 2023).

Podkladom k vypracovaniu tohto odborného stanoviska boli:

- finančný výkaz obce a ZŠ s MŠ FIN 1-12 k 31.12.2023
- individuálna účtovná závierka obce k 31.12.2023 (súvaha, výkaz ziskov a strát)
- plnenie rozpočtu obce a ZŠ s MŠ k 31.12.2023
- návrh záverečného účtu za rok 2023

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k Návrhu záverečného účtu za rok 2023

1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu za rok 2023 je spracovaný podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), kde je v § 16 uvedené, že záverečný účet obsahuje najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce.

Návrh záverečného účtu za rok 2023 obsahuje údaje podľa bodu a), b), c) a e).. Údaje podľa bodu d) a f) sa neuvádzajú, lebo obec nemá podnikateľskú činnosť ani príspevkovú organizáciu. Čo sa týka bodu g), obec má pod 2000 obyvateľov a využila možnosť z § 4 ods. 5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a rozhodla o neuplatňovaní programu obce. Návrh záverečného účtu je obec povinná prerokovať najneskôr do 6 mesiacov po skončení rozpočtového roka, čo je splnené, nakoľko je predložený na rokovanie dňa **19.06.2024**.

2. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu za rok 2023 bol verejne sprístupnený na webovom sídle obce a na úradnej tabuli obce a Centrálnej úradnej elektronickej tabuli (CUET) dňa **24.05.2024**, t. j. v

zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle §16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení. Audit prebieha, správa audítora nebola k dnešnému dňu ešte spracovaná. V správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k **31.12.2023** vysloví názor aj na výsledky rozpočtového hospodárenia obce za rok **2023**.

B. Spracovanie Návrhu záverečného účtu za rok 2023

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako už bolo uvedené vyššie.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet na rok 2023, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14.12.2022 uznesením číslo 92/2022 a bol zmenený deväťkrát:

- 23.02.2023 uznesením č.10/2023
- 31.03.2023 podpisom starostu
- 22.05.2023 uznesením č.21/2023
- 30.06.2023 podpisom starostu
- 28.09.2023 uznesením č. 50/2023
- 29.09.2023 podpisom starostu
- 17.10.2023 uznesením č. 70/2023
- 15.12.2023 uznesením č. 74/2023
- 31.12.2023 podpisom starostu

Rozpočet 2023 (vrátane ZŠ s MŠ) – výpočet prebytku z rozpočtu

Rozpočet	Schválený (€)	Upravený (€)	Plnenie (€)	Plnenie (%)
Príjmy OcÚ	1766 188,00	1 766 142,26	1 763 466,23	99,85%
Príjmy ZŠ s MŠ	89 806,00	84 067,93	84 067,93	100,00%
Príjmy spolu	1 855 994,00	1 850 210,19	1 847 534,16	99,86%
Výdavky OcÚ	805 958,00	565 322,53	530 721,13	93,88%
Výdavky ZŠ s MŠ	1 050 023,00	1 268 955,26	1 250 324,05	98,53%

Výdavky spolu	1 855 981,00	1 834 277,79	1 781 045,18	97,10
---------------	--------------	--------------	--------------	-------

Příjmy - výdavky		66 488,98
------------------	--	-----------

Výpočet výsledku hospodárenia

Rok 2023	Příjmy v €	Výdavky v €	Rozdiel v €
bežný rozpočet	1762 294,10	1 728 587,18	33 706,92
kapitálový rozpočet	20 893,16	52 458	-31 564,84
Bežný + kapitálový rozpočet	1783 187,26	1781 045,18	2 142,08
Vylúčenie z prebytku			31 807,71
Rozpočtový výsledok hospodárenia - schodok			-29 665,63
Výsledok finančného hospodárenia - prebytok			64 346,90
Celkový prebytok hospodárenia(rozpočtový + finančný)			34 681,27
zostatok prostriedkov na účte a v pokladni			500 542,57
nevyčerpaný rezervný fond			-424 111,40
sociálny fond			-1 151,45€
peňažný fond			-459,37
školský fond			-2 000,93
bytový fond			-6 330,44
nevyčerpané dotácie			-31 807,71
Celkový prebytok			34 681,27

Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2023 skončilo schodkom – 29 665,63€. Finančné hospodárenie obce (finančné operácie) tvorí prebytok vo výške 64 346,90€. Po vykrytí schodku pôjde do RF rozdiel vo výške 34 681,27€

Obec v záverečnom účte uvádza 3 druhy mimorozpočtových peňažných fondov okrem rezervného a to:

- peňažný fond..... zostatok 459,37 €
- školský fond..... zostatok 2 000,93 €
- bytový fond..... zostatok 6 330,44 €

Ak obecné zastupiteľstvo neschválilo zásady tvorby a použitia týchto peňažných fondov, tak sú v podstate súčasťou rezervného fondu a nemá význam ich zvlášť odčleňovať, nakoľko ich čerpanie podlieha schváleniu obecným zastupiteľstvom. Obec nemá okrem bytu školníka žiadne obecné byty, netvorí ani fond opráv a údržby bytov, bytový fond tým stráca opodstatnenie. **Odporúčam zlúčiť všetky peňažné fondy do jedného – rezervného fondu, alebo schváliť ich zásady tvorby a čerpania.**

2. Bilancia aktív a pasív

Je uvedená v Návrhu záverečného účtu na rok 2023 v správnej výške.

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Veriteľ	Pôvodná výška úveru/dlhu	Zostatok k 31.12.2023	v €	
			suma splátok istín 2023	suma splátok úrokov 2023
Návratná finančná výpomoc MFSR	33 000,00	0	-	-

1. obec nemá komerčný úver, ale z návratnej finančnej výpomoci, ktorá bola poskytnutá Ministerstvom financií SR v roku 2020 vo výške 33 000 € (splácať sa začne v roku 2024) sa počíta ukazovateľ č. 1, v zmysle § 17 ods. 6 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

„celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka“. Návratná finančná výpomoc bola odpustená v roku 2023 uznesením č. 459 zo dňa 13.09.2023 a bola zúčtovaná do výnosov v plnej výške

2. ukazovateľ č. 2 uvedeného zákona sa počíta nasledovne:

„Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nesmie prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka znížených o prostriedky z rozpočtov iných subjektov verejnej správy.“

Obec v roku 2023 neúčtovala o žiadnych splátkach úveru ani návratnej finančnej výpomoci, ukazovateľ sa nepočíta.

Záver: Obec spĺňa podmienku uvedenú v § 17 ods. 6 Zákona o rozpočtových pravidlách.

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nemá príspevkovú organizáciu.

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Tieto údaje sú spracované v Návrhu záverečného účtu za rok 2023 na str. 18 a 26.

6. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

Obec nemá podnikateľskú činnosť.

7. Hodnotenie plnenia programov obce

Obec výdavky nerozpočtuje programovo, záverečný účet hodnotenie programov neobsahuje, vzhľadom k počtu obyvateľov (pod 2 000) obecné zastupiteľstvo rozhodlo o neuplatňovaní programov.

C. Záver

Návrh záverečného účtu obce Horná Ves za rok 2023 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje predpísané náležitosti podľa tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Horná Ves za rok 2023 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve.

Riadna účtovná závierka za rok 2023 a hospodárenie obce za rok 2023 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli zatiaľ overené audítorom, termín je do 31.12.2024.

Účtovná závierka za rok 2023 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, **odporúčam** obecnému zastupiteľstvu **uzatvoriť prerokovanie** Návrhu záverečného účtu obce Horná Ves za rok 2023 **výrokom**.

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo Horná Ves

berie na vedomie

odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu záverečného účtu obce Horná Ves za rok 2023.

V Hornej Vsi, 14.06.2024

Ing. Ivana Michalcová
hlavná kontrolórka obce Horná Ves