

OBEC HRUBÁ BORŠA

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE

Materiál na rokovanie
Obecného zastupiteľstva v Hrubej Borši

Číslo materiálu: 3/2022

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA
k NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HRUBÁ BORŠA
za rok 2021**

Materiál obsahuje:

- 1/ Dôvodovú správu
- 2/ Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu záverečného účtu obce Hrubá Borša za rok 2021
- 3./ Návrh na uznesenie

Predkladá:

Štefan B e n c z e
hlavný kontrolór obce

Zodpovedný za vypracovanie:

Štefan B e n c z e
hlavný kontrolór obce

Hrubá Borša, marec 2022

1./ DOVODOVÁ SPRÁVA:

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám poslancom Obecného zastupiteľstva v Hrubej Borši odborné stanovisko k Návrhu záverečného účtu obce Hrubá Borša za rok 2021.

2./ ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE k NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HRUBÁ BORŠA za rok 2021

Záverečný účet je dokument, ktorý prezentuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce za rozpočtový rok a majetkovú situáciu za účtovné obdobie, ktorým je spravidla kalendárny rok.

Podľa ustanovenia § 16 ods. 1) zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení, je povinnosťou obce po skončení kalendárneho roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovať do záverečného účtu. V súlade s § 11 ods. 4) písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov záverečný účet schvaľuje obecné zastupiteľstvo. Obce sú povinné dať si overiť účtovnú závierku audítorom.

Podľa § 9 zákona o obecnom zriadení pred schválením sa návrh záverečného účtu obce zverejní najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli a na webovom sídle obce. Dňom vyvesenia sa začína plynúť 10 dňová lehota na pripomienkové konanie, kde fyzické a právnické osoby môžu uplatniť svoje pripomienky k návrhu záverečného účtu. Návrh záverečného účtu podľa § 16 ods. 12) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa prerokúva v obecnom zastupiteľstve do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Obecné zastupiteľstvá návrh záverečného účtu za rok 2021 majú povinnosť prerokovať do 30.06.2022.

Podľa § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, účtovnou závierkou sa rozumie štruktúrovaná prezentácia skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva poskytované osobám, ktoré tieto informácie využívajú. Účtovné jednotky, teda aj obce zostavujú účtovnú závierku v štruktúre, ktoré nadväzuje na sústavu účtovníctva používanú v účtovnej jednotke a sú povinné účtovať tak, aby účtovná jednotka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

V súlade s príslušným ustanovením zákona o účtovníctve bola vypracovaná výročná správa obce Hrubá Borša za rok 2021, ktorá obsahuje všetky zákonom stanovené náležitosti: základnú charakteristiku obce, organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, základné orgány obce, zloženie obecného zastupiteľstva, komisií a zamestnancov obce, informácie o účtovnej jednotke z účtovnej závierky, rozpočet obce, účtovné postupy a výkazníctvo, dane, pokladnicu, banky, prehľad o vývoji dlhu, významné investičné akcie a predpokladaný budúci vývoj činnosti.

A./ NÁVRH ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE ZA ROK 2021 :

Obecným zastupiteľstvom schválený rozpočet je základným nástrojom finančného hospodárenia obce a vyjadruje jej samostatnosť v hospodárení. V rozpočtovom procese ide o prípravu a tvorbu rozpočtu, prerokovanie a schválenie rozpočtu v obecnom zastupiteľstve, realizáciu rozpočtu, kontrolu a hodnotenia skutočného plnenia a prerokovanie a schválenie záverečného účtu. Spracovanie návrhu záverečného účtu je postupný proces, ktorý má svoje zákonitosti a pravidlá.

Základnou legislatívnou normou, ktorá upravuje zostavenie záverečného účtu obce je zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet obce podľa § 16 ods. 5 písm. a) až g) zákona o rozpočtových pravidlách obsahuje najmä:

- údaje o plnení rozpočtu príjmov, výdavkov a finančných operácií podľa rozpočtovej klasifikácie
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o hospodárení príspevkových organizácií

- prehľad o poskytnutých dotáciách podľa jednotlivých príjemcov ak nie sú obcou zverejnené iným spôsobom
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
- hodnotenie plnenia programov obce.

Obecné zastupiteľstvo v Hrubej Borši v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách uznesením rozhodlo, že v ďalších rokoch neuplatňuje programový rozpočet.

A.1 – Podklady k záverečnému účtu:

Návrh záverečného účtu za rok 2021 bol spracovaný referentkou obecného úradu a je v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podkladom pre vypracovanie stanoviska hlavného kontrolóra obce k predloženému návrhu záverečného účtu boli : Návrh záverečného účtu obce Hrubá Borša za rok 2021 a zákonom predpísané a predložené finančné a účtovné výkazy : FIN 1-12 – finančný výkaz o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy, Súvaha Úč. ROPO SFOV 1-01, ROPO SFOV 2-01 – finančný výkaz o ziskov a strát, FIN 6-04 – finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obce a FIN 5-04 – finančný výkaz o úveroch.

A.2 – Informačná povinnosť obce :

Návrh záverečného účtu obce na rok 2021 v súlade s § 16 ods. 9) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 6 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v zákonnej lehote t.j. 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovom sídle obce a bolo zabezpečené 10 dňové pripomienkové konanie. Informácia bola podaná zrozumiteľným spôsobom.

A.3 – Rozpočet a jeho úpravy :

Rozpočet na rok 2021 bol schválený Obecným zastupiteľstvom v Hrubej Borši dňa 07.12.2020 uznesením č. 105/OZ. Počas rozpočtového roka 2021 neboli vykonané žiadne zmeny v rozpočte obce.

A.4 – Audit účtovnej závierky:

V súlade s príslušným ustanovením zákona o účtovníctve, o obecnom zriadení a rozpočtových pravidlách územnej samosprávy audit vykoná audítorská spoločnosť Rightaudit s.r.o. Nové Zámky, číslo licencie UDVA 381, zodpovedný audítor Ing. Jozef Szekeres číslo licencie SKAU 476. Podklady k auditu boli doručené audítorskej spoločnosti.

B./ – PLNENIE ROZPOČTU:

Obce podľa ustanovení § 12 zákona o rozpočtových pravidlách sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa jednotlivých položiek rozpočtu, vykonávajú zmeny za účelom zabezpečenia vyrovnanosti bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Do plnenia rozpočtu obce sa zahrňujú len tie príjmy a výdavky a finančné operácie, ktoré sa uskutočnili v príslušnom rozpočtovom roku. Podľa § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené. Na zaradenie príjmu a výdavku do plnenia rozpočtu je rozhodujúci deň pripísania alebo odpísania prostriedkov z príslušného účtu obce.

Finančné operácie, ktoré sú súčasťou schváleného rozpočtu, nie sú súčasťou dosiahnutého výsledku hospodárenia obce, z uvedeného dôvodu pri výpočte hospodárskeho výsledku sa vychádza z ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a predkladá sa aj kumulatívny výsledok hospodárenia. Podrobný prehľad a účelovosť príjmov a výdavkov obsahuje predložený Návrh záverečného účtu za rok 2021.

Prehľad plnenia rozpočtu za rok 2021 z finančného výkazu FIN 1 – 12 je nasledovný :

B.1 – PLNENIE PRÍJMOV :

druh rozpočtu:	schválený rozp.	upravený rozp.	skutočnosť	plnenie
1/ bežný rozpočet	714.209,00 €	714.209,00 €	962.042,59 €	134,70 %
2/ kapitálový rozpočet	40.000,00 €	40.000,00 €	75.500,00 €	188,75 %
spolu:	754.209,00 €	754.209,00 €	1,037.542,59 €	137,56 %
3/ finančné operácie	92.100,00 €	92.100,00 €	21.052,56 €	22,85 %
spolu:	846.309,00 €	846.309,00 €	1,058.595,15 €	125,08 %

B.2 – PLNENIE VÝDAVKOV :

druh rozpočtu	schválený rozp.	upravený rozp.	skutočnosť	plnenie
1/ bežný rozp.	547.255,00 €	547.255,00 €	633.637,12 €	115,78 %
2/ kapitálový rozpočet	250.000,00 €	250.000,00 €	23.776,95 €	9,51 %
spolu:	797.255,00 €	797.255,00 €	657.414,07 €	82,45 %
3/ finančné operácie	5.010,00 €	5.010,00 €	10.004,96 €	199,68 %
spolu:	802.265,00 €	802.265,00 €	667.419,03 €	83,19 %

Podľa § 10 ods.7 zákona č. 583/2004 Z. z. bežný rozpočet musí byť vyrovnaný alebo prebytkový, kapitálový rozpočet sa zostavuje ako vyrovnaný, prebytkový v odôvodnených prípadoch schodkový, ak tento schodok možno kryť zostatkami finančných prostriedkov obce z minulých rokov, návratnými zdrojmi financovania alebo prebytkom bežného rozpočtu v rozpočtovom roku. Táto zásada v rozpočtovom hospodárení obce za rok 2021 bola dodržaná.

Rekapitulácia výsledku hospodárenia podľa druhu rozpočtu (skutočné plnenie):

druh rozpočtu:	príjmy:	výdavky	rozdiel: prebytok/schodok
1/ bežný rozpočet	962.042,59 €	633.637,12 €	328.405,47 € - prebytok
2/ kapitál. rozpočet	75.500,00 €	23.776,95 €	51.723,05 € - prebytok
3/ finančné oper.	21.052,56 €	10.004,96 €	11.047,60 € - prebytok
SPOLU:	1,058.595,15 €	667.419,03 €	391.176,12 € - prebytok

C. – VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA:

Výsledkom hospodárenia rozpočtového roka môže byť prebytok alebo schodok rozpočtu. Prebytkom rozpočtu podľa § 2 písm. b) je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. a schodkom podľa § 2 písm. c) je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami obce zisteného podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona. Podľa § 10 ods. 5 druhá veta zákona o rozpočtových pravidlách finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Z toho dôvodu pri výpočte výsledku hospodárenia sa uvádza výsledok hospodárenia bez finančných operácií (C.1) a s finančnými operáciami ako kumulatívny výsledok hospodárenia (C.2).

C.1 – Výsledok hospodárenia bez finančných operácií:

a/ skutočné bežné a kapitálové príjmy spolu	1,037.542,59 €
b/ skutočné bežné a kapitálové výdavky spolu	667.419,03 €
PREBYTOK :	370.123,56 €

Podľa § 16 ods. 8) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách o použití prebytku alebo o spôsobe usporiadanie schodku rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokovaní záverečného účtu. Z prebytku rozpočtu vylučujú nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu a z fondov EÚ v predchádzajúcom rozpočtovom roku. Prebytok rozpočtu je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších finančných fondov.

Výsledok rozpočtového hospodárenia, zisteného podľa § 10 ods.3 písm. a) a b) a ods. 6 tretej vety zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov je prebytok vo výške 370.123,56 €.

C.2 – Kumulatívny výsledok hospodárenia :

a/ skutočné bežné a kapitálové príjmy	1,058.595,15 €
b/ skutočné bežné a kapitálové výdavky	667.419,03 €
PREBYTOK:	391.176,12 €

Poznámka: Kumulatívny výsledok hospodárenia zahrňuje aj príjmové aj výdavkové finančné operácie.

C.3 – Výpočet prebytku do rezervného fondu:

Podľa § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom roku podľa osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylučujú.

Výpočet prebytku pre účely prevodu do rezervného fondu:

a./ skutočné bežné + kapitálové príjmy spolu	1,037.542,59 €
b./ skutočné bežné + kapitálové výdavky spolu	667.419,03 €
Prebytok hospodárenia za rok 2021 – pre účely prevodu do rezervného fondu (min. 10 %)	370.123,56 €

Obce podľa § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. vytvárajú rezervný fond vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu podľa bodu C.3 tejto správy. Odporúčam najmenej 10 % prebytku t. j. 37.012,35 € previesť do rezervného fondu obce.

D./ ÚVEROVÁ ZAŤAŽENOSŤ OBCE :

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania ustanovuje § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pri zistení úverovej zaťaženia obce treba vychádzať z ustanovení § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. : celková suma dlhu obce nemôže prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok vrátane úhrady výnosov nemôže prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z EÚ a iné prostriedky zo zahraničia.

D.1/ Úverová zaťaženosť obce k 31.12.2021:

a./ výška skutočných bežných príjmov za rok 2020	797.195,49 €
b./ 60 % bežných príjmov	478.317,00 €
c./ zostatok úveru k 31.12.2021	0
d./ percentuálna úverová zaťaženosť k 31.12.2021	0

E./ BILANCIA AKTÍV A PASÍV:

Účtovný výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 obsahuje nasledovný prehľad aktív a pasív.

Aktíva : ide o ekonomické prostriedky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí, od ktorých sa očakáva, že v budúcnosti povedú k zvýšeniu ekonomických úžitkov, pričom aktíva tvoria majetok a iné aktíva.

- aktíva sú v hodnote: **2,397.762,23 €**

Krátkodobé pohľadávky činili 9.944,08 € (preplatok na energiách 546,53 €, daň z nehnuteľností 2.202,32 €, poplatok za komunálny odpad 193,23 €, poplatok za rozvoj 6.002,00 € a iné pohľadávky/ prenájom pozemku), zásoby 9.505,60 € a cenné papiere 136.608,22 €. Finančné účty: pokladňa obecného úradu – 1.838,72 €, pokladňa ŠJ 0,37 €, ceniny 91,80 € a základný bežný účet 773.199,34 € €, bankové účty – 386.435,02 €.

Hodnota dlhodobého hmotného majetku činí 1,462.601,31 €, z toho:

názov:	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
pozemky	483.511,97	483.350,97	483.351,97	499.920,72	499.985,72
stavby	821.747,66	794.387,20	908.624,45	745.660,45	790.646,09
samostatné hnutelné veci	11.334,98	15.586,82	9.886,82	79.450,71	76.222,78
obstaranie dlhodobého maj.	93.631,72	147.674,66	159.910,70	82.760,47	80.608,22
dopravné prostriedky	29.960,00	42.187,17	29.935,17	17.683,17	5.431,17

Pasíva: ide o existujúcich povinností, ktoré vznikli z minulých udalostí, pravdepodobne v budúcnosti znížia ekonomické úžitky obce.

- pasíva sú v hodnote **2,397.762,23 €**

Hodnota záväzkov :

- Výška krátkodobých záväzkov je 41.016,66 € (dodávatelia 12.467,87 €, záväzky z nájmu 2.919,72 €, iné záväzky 1.977,94 € a mzdy 23.651,13 €) a dlhodobých záväzkov 19.853,14 € (záväzky sociálneho fondu a zábezpeka na VO)
- podľa výkazu FIN 6-04 obec v záväzkoch nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti ani uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Obsahové vymedzenie položiek účtovných výkazov nadväzovalo na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a analytické účty uvedené v účtovnom rozvrhu. Účtovné výkazy boli v súlade s hlavnou knihou a obsahovali všetky náležitosti účtovnej závierky.

Bilancia aktív a pasív k 31.12.2021 uvedená v Návrhu záverečného účtu obce za rok 2021 bez rozdielov nadväzuje na Súvahu Úč ROPO SFOV 1-01 a na účtovníctvo obce.

F. / HODNOTENIE PLNENIA PROGRAMOV OBCE:

Obec podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a uznesenia Obecného zastupiteľstva v Hrubej Borši neuplatňuje programy obce, z toho dôvodu povinnosť uložená v § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z. (predloženie hodnotenia programov obce) od roku 2014 nie je záväzná pre obec.

G. / ZÁVER :

Návrh záverečného účtu obce Hrubá Borša za rok 2021 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Obec Hrubá Borša v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, v priebehu roka 2021 zabezpečovala všetky základné činnosti obce súvisiace so samostatným hospodárením s majetkom obce, schválenými príjmami a výdavkami rozpočtu obce, dotáciami a financovaním originálnych a prenesených kompetencií na všetkých úsekoch činnosti .

Návrh záverečného účtu obce Hrubá Borša za rok 2021 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v súlade s ustanovením § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený v zákonnej lehote 15 dní pred rokaním obecného zastupiteľstva a tým bolo zahájené 10 dňové pripomienkové konanie k návrhu záverečného účtu.

Obecné zastupiteľstvo v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení štvrťročnou pravidelnosťou vykonáva kontrolu čerpania rozpočtu obce a kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti v súlade s ustanoveniami § 18d zákona č. 369/1990 Zb. zabezpečuje aj v rámci kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce.

Úverová záťažnosť obce k 31.12.2021 je 0 (maximálna výška 60 %). Obec neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti, v kalendárnom roku 2021 neposkytla žiadne záruky, nemá zriadenú príspevkovú organizáciu a nevykonávala žiadnu podnikateľskú činnosť. Transfery ktoré obdržala a boli účelovo viazané, boli použité v súlade s ich účelom. Obec v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má usporiadané vzťahy so štátnym rozpočtom a voči právnickým a fyzickým osobám. Finančný stav rezervného fondu je 10.000,00 € (FIN 6-04).

Vzhľadom na skutočnosť, že Návrh záverečného účtu na rok 2021 preukazuje prehľadnosť a bez rozdielov nadväzuje na výkazníctvo a účtovníctvo obce, v nadväznosti na § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmenách niektorých zákonov v platnom znení, záverečný účet a celoročné hospodárenie obce za rok 2021, poslancom OZ Hrubá Borša

odporúčam prijať bez výhrad.

H./ NÁVRH NA UZNESENIE:

1./ OZ berie na vedomie:

1./ Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu záverečného účtu obce Hrubá Borša za rok 2021 podľa predloženého materiálu č. 3/2022

2./ OZ schvaľuje:

1./ Záverečný účet a celoročné hospodárenie obce Hrubá Borša za rok 2021 podľa predloženej prílohy bez výhrad

V Hrubej Borši , dňa 18.03.2022

Odborné stanovisko vypracoval
a obecnému zastupiteľstvu predkladá:

Štefan B e n c z e
hlavný kontrolór obce