

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE HALIGOVCE ZA ROK 2020

V súlade s § 18f písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Haligovce za rok 2020.

Odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce som vypracovala na základe predloženého návrhu Záverečného účtu, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 2.6.2021. Záverečný účet predstavuje usporiadanú sústavu ukazovateľov, ktoré charakterizujú výsledky ekonomickej činnosti obce za obdobie jedného roka a obsahuje výsledky rozpočtového hospodárenia obce, vrátane výsledkov hospodárenia peňažných fondov.

Návrh záverečného účtu obce Haligovce za rok 2020 je predložený na prerokovanie do obecného zastupiteľstva v súlade s §16 ods. 12 v lehote do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané najmä na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu s príslušným právnym predpisom a na posúdenie súladu hospodárenia s príslušnými právnymi normami.

Stanovisko z hľadiska štruktúry obsahuje nasledovné hlavné tematické časti:

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu obce Haligovce

B. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu

C. Záver a odporúčenie obecnému zastupiteľstvu k uzatvoreniu prerokovania návrhu Záverečného účtu obce Haligovce

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE HALIGOVCE

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu Záverečného účtu obce Haligovce za rok 2020 z dvoch hľadísk, a to:

1. zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Haligovce za rok 2020 a
2. metodická správnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Haligovce za rok 2020

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Haligovce

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a všeobecnými záväznými nariadeniami obce Haligovce

Návrh záverečného účtu obce za rok 2020 je spracovaný v súlade so zákonom 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),

- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,
- zákona č. 138/1990 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,

-zákona č. 523/2004 Zz. O rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
-zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol návrh záverečného účtu obce za rok 2020 sprístupnený spôsobom v obci obvyklým na webovej stránke obecného úradu najmenej 15 dni pred jeho schválením.

Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002Z.z. o účtovníctve. Účtovná závierka musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Povinnosť overenia účtovnej závierky bola splnená v zákonnej lehote.

2. METODICKÁ SPRÁVNOSŤ PREDLOŽENÉHO NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa §16 ods. 5 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) rozbor plnenia príjmov a rozbor čerpania výdavkov
- c) výsledok hospodárenia
- d) tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov
- e) bilanciu aktív a pasív,
- f) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- g) prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.
- h) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- ch) finančné usporiadanie vzťahov
- i) výsledok hospodárenia

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. STANOVISKO K ZOSTAVENIU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU A K ROZPOČTOVÉMU HOSPODÁRENIU

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 16.12.2019 Uznesenie č. 69/2019.

Rozpočet bol zmenený raz:

- prvá zmena schválená dňa 05.12.2020 uznesením č.111/2020

Dôvod zmeny súvisel s požiadavkami vzniknutými počas rozpočtového roka.

Sumarizácia rozpočtu obce Haligovce k 31.12.2020

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet po poslednej zmene
Príjmy celkom	270 700,00	306 935,00
Z toho:		
Bežné príjmy	260 700,00	281 975,00
Kapitálové príjmy		11 260,00
Finančné operácie	10 000,00	
Výdavky celkom	270 700,00	278 748,50
Z toho:		
Bežné výdavky	248 700,00	255 448,50
Kapitálové výdavky	22 000,00	23 300,00
Finančné operácie		
Rozpočet obce	0,00	0,00

1.Plnenie rozpočtu

1a.Plnenie rozpočtu príjmov

	Schválený	Upravený po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
Príjmy	270 700,00	306 935,00	307 113,55	100,05

Bežné príjmy obec

Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
281 975,00	282 159,49	100,07

Bežné príjmy - daňové

Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
264 630,00	264 872,47	100,09

Preukázané prostriedky z DÚ, podiel na výnose dani z príjmov fyzických osôb boli poukázané vo výške 248 115,26, čo predstavuje plnenie na 100,05 %. Tieto dane majú najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov – výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. V roku 2020 bola výška pridelených verejných financií ovplyvnená pandémiou ochorenia COVID – 19.

Bežné príjmy daňové – zahŕňajú ďalšie dane okrem už spomínanej dane z príjmu ŠR, a tými sú :

- daň z nehnuteľnosti 6 702,62,00 EUR
- daň za psa 303,00 EUR
- daň za ubytovanie 728,50 EUR
- poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 9 023,09 EUR

Za vlastné príjmy sa považujú výnosy miestnych daní a poplatkov, nedaňové príjmy z vlastníctva a z prevodu vlastníctva majetku obce a z činnosti obce, úroky a iné príjmy z finančných prostriedkov a pod. Príjmy rozpočtu z cudzích zdrojov boli tvorené dotáciami zo štátneho rozpočtu a prostriedkami z EÚ.

Pri daňových príjmoch sa *nejedná o daň podľa daňového zákona, ide len o zatriedenie z hľadiska rozpočtu -poplatky za kom. odpad* .

Celkovo boli daňové príjmy v porovnaní s upraveným rozpočtom naplnené na 100,09 %.

Bežné príjmy - nedaňové

Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
6850,00	6 822,87	99,6

Ide o príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov / prenájom pozemkov, prenájom budov, priestorov a objektov, dividendy / v čiastke 4 824,88 EUR administratívne a iné poplatky 1 306,70 EUR a príjmy z dobropisov a vratiek 691,29 EUR.

Bežné granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, príjmy účelovo určené na financovanie konkrétnych projektových aktivít, preneseného výkonu štátnej správy, na aktívne opatrenia na trhu práce, na výkon osobitného príjemcu / MV SR, ÚPSVaR, Okresný úrad, ŠÚ SR, DPO SR/ .Transfery zo ŠR, rozpočtu VÚC a zdrojov EU na bežné výdavky obce podľa jednotlivých účelov použitia boli využité v plnej výške a predstavovali 99,92 % plnenie. Z rozpočtovaných 87 800 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2020 vo výške 87 732,65 € čo predstavuje 99,92 % čerpanie. Bežný transfér bol poskytnutý zariadeniu pre záujmové vzdelávanie, na školské stravovanie v predš. zariadeniach a základných školách a na predškolskú výchovu s bežnou starostlivosťou. V roku 2020 v súvislosti s pandémiou COVID-

19 boli obci pridelené finančné prostriedky vo forme grantov a transferov, ktoré priamo súviseli s riešením pandémie situácie a ich výška činila 3 119,43 EUR.

Kapitálové príjmy

Obec prijala nasledovný kapitálový grant:

1	Ministerstvo vnútra SR	11 264,06	Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice
Spolu:		11 264,06	

Kapitálové príjmy obce tvorí príjem z účelovo určených grantov a transferov / Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice/.

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 13 700,00 EUR bol skutočný príjem 13 690,00 EUR, čo predstavuje 99,93 % plnenie.

1b. Plnenie rozpočtu výdavkov

	Schválený rozpočet po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2020	% plnenia
Výdavky	278 748,50	280 124,53	100,49%

Bežné výdavky zahŕňajú najmä výdavky na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, poisťné a príspevok do poisťovní, výdavky na tovary a služby, bežné transfery.

Bežné výdavky

Rovnako ako bežné príjmy, tak i bežné výdavky vykazujú každoročne stúpajúci trend. Podiel bežných výdavkov na celkových výdavkoch v roku 2020 predstavoval v percentuálnom vyjadrení 100,55 % a je zrejmé, že sa aj oproti roku 2019 zvýšil.

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania

Z rozpočtovaných 70 985 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2020 vo výške 70 846,15 €, čo je 99,80 % čerpanie. Patria sem mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, pracovníkov na podporu zamestnanosti a hlavného kontrolóra obce.

b) Poisťné a príspevok do poisťovní

Z rozpočtovaných 26 604,50 € bolo skutočne čerpané k 31.12.2020 vo výške 27 096,40 €, čo je 101,84% čerpanie. Sú tu zahrnuté odvody poisťného z miezd pracovníkov a za zamestnávateľa a odvody z volieb do NR SR.

Tovary a služby

V tejto časti rozpočtu sa nachádzajú výdavky spojené s prevádzkou jednotlivých stredísk OcÚ /údržba a udržiavanie, nájomné, cestovné náhrady, energie, doprava apod./ V tejto skupine výdavkov bolo čerpanie na 102,31 % .

Kapitálové výdavky

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 23 300,00 EUR bolo skutočné čerpanie v sume 23 259,25 EUR predstavuje 99,83 % čerpanie.

Čerpanie výdavkov v roku 2020 bolo ovplyvnené pandemiou COVID-19.

Dosiahnutý výsledok rozpočtového hospodárenia za účtovné obdobie r. 2020 v štruktúrovanej podobe:

Bežné príjmy celkom	282 159,49 EUR
Bežné výdavky celkom	256 865,28 EUR
Prebytok+/- schodok bežného rozpočtu	25 294,21 EUR
Kapitálové príjmy celkom	11 264,06 EUR
Kapitálové výdavky celkom	23 259,25 EUR
Prebytok+/- schodok kapitálového rozpočtu	-11 995,19 EUR
Príjmy z finančných operácií	13 690,00 EUR
Výdavky z finančných operácií	0,00 EUR
Rozdiel finančných operácií +/-	13 690,00 EUR
Príjmy spolu	307 113,55 EUR
Výdavky spolu	280 124,53 EUR
Hospodárenie obce	26 989,02 EUR

Výsledok hospodárenia obce je matematický vyrátaný súčtom bežného a kapitálového rozpočtu:

$$25\,294,21 \text{ +/- } 11\,995,19 = 13\,299,02$$

Z tohto prebytku rozpočtu sa vylučujú nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu vo výške – 11 264,06 EUR.

Prebytok rozpočtu v sume **2 034,96** EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a/ a b/ Z. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov navrhujem použiť na tvorbu rezervného fondu . (min. 10% z prebytku podľa z. č. 583/2004 Z.z.)

Taktiež zostatok finančných operácií v sume **13 690,00** EUR podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov navrhujem použiť na tvorbu rezervného fondu.

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania:

Obec k 31.12.2020 nemá žiaden úver, má poskytnutú návratnú finančnú výpomoc vo výške 13 690,00 €

Prehľad o poskytnutých dotáciách PO a FO

K 31.12.2020 nebola vyúčtovaná jedna dotácia vo výške 11 264,06 € na rekonštrukciu požiarnej zbrojnice . Ostatné dotácie boli vyčerpané

Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov

Návrh záverečného účtu obsahuje zúčtovanie rezervného a sociálneho fondu.
Obec v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z. z. v z.n.p. vytvára rezervný fond.
O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Stav rezervného fondu k 31.12.2020 14 881,69 EUR

V rámci platnej internej smernice, ktorá hovorí o tvorbe a použití sociálneho fondu a zároveň v intenciách Z. č. 152/1994 obec tvorí sociálny fond.

Stav sociálneho fondu k 31.12.2020 767,85 EUR

Bilancia aktív a pasív

Neoddeliteľnou súčasťou záverečného účtu obce Haligovce je aj tabuľkový prehľad bilancie aktív a pasív. Bilancia aktív a pasív odzrkadľuje stav majetku a majetkové vzťahy obce. Zostatková hodnota na strane aktív je 1 045 223,77zostatková hodnota na strane pasív je taktiež 1 045 223,77. Vzájomná bilancia aktív a pasív k 31.12.2020 je vyrovnaná.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Haligovce za rok 2020 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 citovaného zákona. Vyhodnotením hospodárenia obce Haligovce za rok 2020 môžem konštatovať, že splnilo svoje základné poslanie zabezpečiť financovanie rozpočtom stanovených úloh a zámery rozpočtu v plnej miere realizovať.

Vzhľadom k údajom uvedeným v záverečnom účte rovnako odporúčam venovať maximálnu pozornosť plneniu vlastných príjmov, efektívne využívať pridelené finančné prostriedky jednak pri zabezpečovaní chodu a prevádzky ako aj hospodárenia obce, vrátane efektívneho vymáhania pohľadávok ako vhodného dodatočného zdroja k nastaveným ročným rozpočtovaným bežným príjmom.

V zmysle § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z .z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúčam Obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce Haligovce za rok 2020 s výrokom:

„Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“

Mária Tomková, kontrolórka obce