

Obec Horovce, Horovce č.25, 072 02

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2023

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 2023.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Horovce za rok 2023. Návrh bol zverejnený dňa 3.5.2024, t.j. viac než pätnásť dní pred jeho schválením na úradnej tabuli a na webovej stránke obce, čím bol zákon dodržaný.

Návrh záverečného účtu Obce Horovce za rok 2023 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 26/2022 prijatého na riadnom zasadnutí OZ dňa 16.12.2022. Rozpočet bol zmenený celkovo dvakrát formou rozpočtových opatrení.

Rozpočet

	Schválený rozpočet v €	zmena rozpočtu v €
Príjmy bežný rozpočet	428 826,00	554 994,00
Príjmy kapitálový rozp.	0,00	203 904,00
Finančné operácie	20 848,00	107 903,81
	449 674,00	866 801,81
Výdavky bež. rozpočet	428 826,00	515 996,81
Výdavky kapit. rozpočet	0,00	127 501,00
Finančné operácie	20 848,00	19 400,00
	428 826,00	662 897,81
Celkové hospodárenie	0,00	203 904,00

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 – transferov z minulých rokov a chýbalo mi tiež spomenutie, že príjmové finančné operácie obsahovali aj čerpanie rezervného fondu, respektíve jeho zapojenie do príjmovej časti rozpočtu obce.

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. Príjmové finančné operácie predstavovali zapojenie prostriedkov minulých rokov a rezervného fondu. Výdavkové finančné operácie predstavovali splátku úverov.

Skutočné čerpanie podľa finančného výkazu Fin 1-12

Príjmy		Výdavky		hospodárenie	
	Bežné	549 042,85	bežné	436 889,95	112 152,90
	Kapitálové	203 904,00	kapitálové	126 752,90	77 151,10
	FO	84 675,33	FO	19 400,00	65 275,33
		837 622,18		583 042,85	254 579,33

Plnenie bežného rozpočtu bolo v roku 2023 prebytkové. Kapitálový rozpočet bol tiež prebytkový z dôvodu nepoužitia dotácie z environmentálneho fondu.

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 HN strava, vodovod, školstvo, ŠJ.

V roku 2023 bolo hospodárenie obce prebytkové a po vylúčení účelových prostriedkov a úprave rozpočtu vo výške 38 994,52 €.

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 31.12.2023 má obec finančné prostriedky vo výške 282 380,15 €. Po eliminovaní zostatkov SF,RF, ŠJ a nevyčerpané dotácie bolo zistené, že obec potrebovala upraviť výsledok hospodárenia o sumu prostriedkov nezapojením položky v rozpočte (vodovod – vyrovnanie) Po úprave je uvedená suma 38 994,52 € čo súhlasí s uvádzaným prebytkom a návrhom tvorby.

Eliminované sumy predstavujú:

- nevyčerpaná dotácia – vodovod 203 904,-
- nevyčerpaná dotácia na stravné HN 1 925,70
- nevyčerpaná dotácia pre ZŠ 3 673,29
- zostatok v ŠJ 741,03
- rezervný fond k 31.12.2023 23 222,58
- účet sociálneho fondu k 31.12.2023 12 435,21

b) hospodárenie fondov

Záverečný účet obsahuje zostatky a pohyb na evidovaných fondoch obce.

	Zostatok k 01.01.2023	Tvorba	Čerpanie	Zostatok k 31.12.2023
Sociálny fond	10 449,00	2 208,51	222,30	12 435,21
Rezervný fond	37 040,97	65 127,61	78 946,00	23 222,58

V návrhu záverečného účtu je malý rozdiel v počiatočnom stave RF a teda zostatok k 31.12.2023 by nemal byť 23 227,61 € ako je v návrhu uvedené, ale 23 222,58 €.

c) bilancia aktív a pasív

Celkový majetok evidovaný v účtovnej evidencii Obce Horovce predstavuje na základe majetkovej bilancie k 31.12.2023, hodnotu **3.698 521,33 €**. 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 účtovnej závierke obce, ktorú overuje audítor. V súvahe je na strane pasív v riadku účtu 461 bankové úvery uvedená záväzková nesplatená čiastka 60 629,81 €.

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 2023 poskytla zo svojho rozpočtu dotáciu pre OŠK vo výške 4 600,- €. 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 2023 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 2023 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 2023 a hospodárenie obce za rok 2023 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 2023 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad

V Horovciach dňa 22.5.2024

Mgr. Anna Kosánová
hlavný kontrolór