

Hlavný kontrolór Obce Vlachy

Pre riadne zasadnutie

Obečného zastupiteľstva Vlachy

dňa 16.06.2021

K bodu programu číslo:

Názov dokumentu :

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2020

Predkladá:

Návrh na uznesenie:

Pavel Slabej

Obečné zastupiteľstvo berie na vedomie

(hlavný kontrolór Obce Vlachy)

*Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu
záverečného účtu obce Vlachy za rok 2020*

Vypracoval: Pavel Slabej

Liptovský Peter, dňa 16.06.2021.

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu

Obce Vlachy za rok 2020

vypracované v súlade so zákonom o obecnom zriadení č.369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, §18 f, ods.1 písm. c.

Odborné stanovisko k záverečnému účtu Obce Vlachy za rok 2020 som vypracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2020, individuálnej výročnej správy obce Vlachy za rok 2020 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2020. Predkladané stanovisko vychádza z vlastnej analýzy dosiahnutých príjmov a čerpania výdavkov obce. Vykazované príjmy a výdavky boli overené v hlavnej knihe hospodárenia a porovnané s rozpočtom obce na rok 2020.

Podkladom na vypracovanie odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce za rok 2020 boli:

- rozpočet obce Vlachy na rok 2020
- rozpočtové zmeny uskutočnené v priebehu roku 2020
- návrh záverečného účtu za rok 2020
- individuálna výročná správa obce Vlachy za rok 2020
- individuálna účtovná závierka k 31.12.2020.

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA k návrhu ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri vypracovaní odborného stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu z dvoch hľadísk:

1.Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými nariadeniami obce Vlachy.

1.3.Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4.Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si v zmysle §16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy splní povinnosť dať si overiť účtovnú uzávierku podľa zákona o obecnom zriadení (§9 ods. 4).

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nasledovnom členení:

- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.
- prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2020
- tvorba a použitie fondov (rezervný a sociálny fond)
- bilancia aktív a pasív k 31.12.2020
- prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2020
- prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom podľa § 7 ods.4 zákona č.583/2004 Z.z. z rozpočtu obce v roku 2020
- finančné usporiadanie vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení 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 a §10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Záverečný účet vyjadruje dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia, zhodnocuje plnenie bežného rozpočtu, kapitálového rozpočtu a finančných operácií.

Údaje o hospodárení príspevkových organizácií, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti návrh záverečného účtu neobsahuje, pretože obec nemá zriadené príspevkové organizácie, nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Účtovníctvo bolo vedené v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v zmysle opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v znení neskorších opatrení (opatrenie MF SR č. MF 25189/2008-311 a opatrenie MF SR č. MF 24240/2009-31), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obce.

1. Údaje o plnení rozpočtu

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č.51/2019 zo dňa 11.12.2019. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný 3-krát na základe uznesení obecného zastupiteľstva a 13-krát rozpočtovým opatrením starostu v zmysle článku 21 ods. 1 VZN č. 10/2010 – o pravidlách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Vlachy.

Rozpočet na rok 2020 a jeho plnenie:

	ROZPOČET r.2020 (€)		
Rozpočet celkom:	Schválený	Upravený	Skutočnosť (€)
PRÍJMY	601223	645989	463608,00
VÝDAVKY	601223	644789	411011,52
Hosp.výsledok:	0	1200	52596,48

	vylúčenie z prebytku:	247,20
Upravené hospodárenie obce:		52349,28

	ROZPOČET (€)		
Bežný rozpočet:	Schválený	Upravený	Skutočnosť (€)
PRÍJMY	276590	301720	302422,04
VÝDAVKY	272053	290383	253396,29
Hosp.výsledok:	4537	11337	49025,75

	ROZPOČET (€)		
Kapitálový rozpočet:	Schválený	Upravený	Skutočnosť (€)
PRÍJMY	282633	282633	99550,04
VÝDAVKY	140752	165988	153078,31
Hosp.výsledok:	141881	116645	-53528,27

	ROZPOČET (€)		
Finančné operácie:	Schválený	Upravený	Skutočnosť (€)
Príjmové	42000	61636	61635,92
Výdavkové	188418	188418	4536,92
Hosp.výsledok:	-146418	-126782	57099,00

Výsledok hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je schodok rozpočtu vo výške **4749,72 €**.

Zostatok finančných operácií 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 z.n.p. v čiastke **57 099,00 €**, bol použitý na vyrovnanie schodku bežného a kapitálového rozpočtového hospodárenia v sume **4 749,72 €**.

Upravený prebytok hospodárenia v hodnote 52349,28 € navrhujem použiť na doplnenie rezervného fondu obce.

2. Tvorba a použitie rezervného a sociálneho fondu

Obec vytvára rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 zákona č.583/2004 Z.z. v z.n.p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo. Stav fondu k 1.1.2020 bol 48933,84 €. Zdrojom rezervného fondu v roku 2020 bol prebytok rozpočtového roku 2019 v čiastke 20293,21 €. Použitie rezervného fondu v roku 2020 v sume 49999,92 € bolo odsúhlasené uznesením OZ č.51/2019 zo dňa 11.12.2019. Zostatok rezervného fondu k 31.12.2020 je 19227,13 €.

Sociálny fond je tvorený zostatkom z predchádzajúceho obdobia vo výške 761,16 € a povinným prídelením z objemu hrubých miezd zamestnancov obecného úradu a materskej školy za rok 2020 v celkovej výške 889,86 €. V roku 2020 boli prostriedky fondu čerpané v sume 980,36 €, teda k 31.12.2020 je zostatok na účte sociálneho fondu 670,66 €. Obec nevedie tieto prostriedky na samostatnom bankovom účte.

3. Bilancia aktív a pasív

Aktíva a pasíva k 31.12.2020 sú uvedené v tabuľkách návrhu záverečného účtu obce a údaje v nich sú v súlade s výkazom „Individuálna účtovná závierka“ k 31.12.2020. V priebehu roku 2020 sa aktíva obce vykazované vo výkazníctve zvýšili o 1,04% a predstavujú hodnotu 1113322,39 €.

4. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Obec neeviduje k 31.12.2020 žiadne záväzky po lehote splatnosti, záväzky v lehote splatnosti (dodávatelia, zamestnanci, poisťovne, daňový úrad) sú v čiastke 16331,06 €.

Podmienka stanovená pre samosprávu v § 17 ods. 6-8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy znie:

Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková výška úverového zaťaženia k 31.12.2020: 183880,26 €

Celková suma dlhu: 0 €

Z uvedeného vyplýva, že obec spĺňa podmienku stanovenú citovaným zákonom pre používanie návratných zdrojov financovania, čo umožňuje obci získať v prípade potreby ďalšie cudzie zdroje financovania.

5. Usporiadanie finančných vzťahov obce k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, iným obciam a ostatným právnickým osobám

Obec Vlachy mala k 31.12.2020 všetky príspevky zo štátneho rozpočtu vyčerpané a zúčtované.

Obec v roku 2020 poskytla dotácie v súlade so VZN č.7/2010 o dotáciách, právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel – a to v celkovej výške 2553,03 €. Všetky príspevky boli reálne použité, zdokladované a zúčtované.

Obec Vlachy neuzatvorila v roku 2020 žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods.5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná uzávierka a hospodárenie obce budú v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.

Účtovná uzávierka bola vykonaná podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p. Účtovná uzávierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2020.

V zmysle § 16 ods.8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Vlachy za rok 2020 a celoročné hospodárenie schváliť bez výhrad.

Liptovský Peter, 16.6.2021

.....

Pavel Slabej - hlavný kontrolór obce