

OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 27.05.2022

K bodu programu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu OBCE ZEMNÉ za rok 2021

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu OBCE ZEMNÉ za rok 2021

Predkladá a spracoval: Ing. Tomáš Hegedúš, hl. kontrolór obce Zemné

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Obce Zemné za rok 2021.

2. DŮVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu
OBCE ZEMNÉ za rok 2021

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2021.

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorými musí záverečný účet obce zo zákona disponovať. Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2021 (ďalej len „stanovisko“) je spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Zemné za rok 2021 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou.

A) Východiská spracovania odborného stanoviska

Predkladané stanovisko hlavného kontrolóra vychádza z posúdenia predloženého záverečného účtu obce Zemné za rok 2021 na základe 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 a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu obce Zemné spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Podľa §16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný obecným zastupiteľstvom najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. **Táto podmienka zákona je splnená. Návrh záverečného účtu obce Zemné za rok 2021 je predložený, v zákonom stanovenej lehote, t. j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka na prerokovanie na zasadnutie obecného zastupiteľstva konaného dňa 27.05.2022.**

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Zemné

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce ako aj na web stránke obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. 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. **Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli a web stránke obce Zemné dňa 11. 05. 2022.**

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si ku dňu prerokovania záverečného účtu na obecnom zastupiteľstve nespĺnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **nemá účtovnú závierku overenú audítorom**. Obec zostavuje aj výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu Obce Zemné za rok 2021

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky povinné náležitosti a to najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu,
- b) bilanciu aktív a pasív,

- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce.

B) Spracovanie záverečného účtu

Obec Zemné pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyšších územných celkov.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje:

- povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

1) Rozpočtové hospodárenie

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2021. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom obce Zemné, dňa 15.12.2020 uznesením č. 293/151220-Z. Programový rozpočet bol schválený uznesením č. 294/151220-Z. Rozpočet bol spracovaný v podobe finančného a programového rozpočtu ako vyrovnaný a viacročný rozpočet Obce Zemné a jej rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné, a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 295/151220-Z.

Rozpočet obce na rok 2021 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Celkovo došlo k deviatim zmenám rozpočtu obce Zemné, ktoré boli schválené uzneseniami:

- 1) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 23.04.2021 uzneseniami číslo 338 a 339/230421-Z
- 2) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 28.05.2021 uzneseniami číslo 354 - 358/280521-Z
- 3) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 23.04.2021 uznesením číslo 340/230421-Z
- 4) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 28.05.2021 uznesením číslo 360/280521-Z
- 5) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 16.08.2021 uzneseniami číslo 374 až 379/160821-Z
- 6) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 16.08.2021 uzneseniami číslo 381 až 384/160821-Z
- 7) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 19.11.2021 uzneseniami číslo 401 až 406/191121-Z
- 8) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 17.12.2021 uzneseniami číslo 430/171221-Z - 432/171221-Z
- 9) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 25.03.2022 uzneseniami číslo 470/250322-Z a 473-474/250322-Z

Rozpočtové a programové plnenie účtovnej jednotky k 31.12.2021 ako aj zmeny a plnenie rozpočtu boli schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 25.03.2022 uznesením č. 474/250322-Z.

1.1 Rozpočet

Rozpočet na rok 2021 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie.

Obec Zemné zostavila rozpočet na základe §10 odsek 7) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Rozpočet bol k 01.01.2021 zostavený vo výške 1 577 747,00 EUR ako vyrovnaný.**

Tab. č. 1 Rozpočet obce Zemné k 01.01.2021

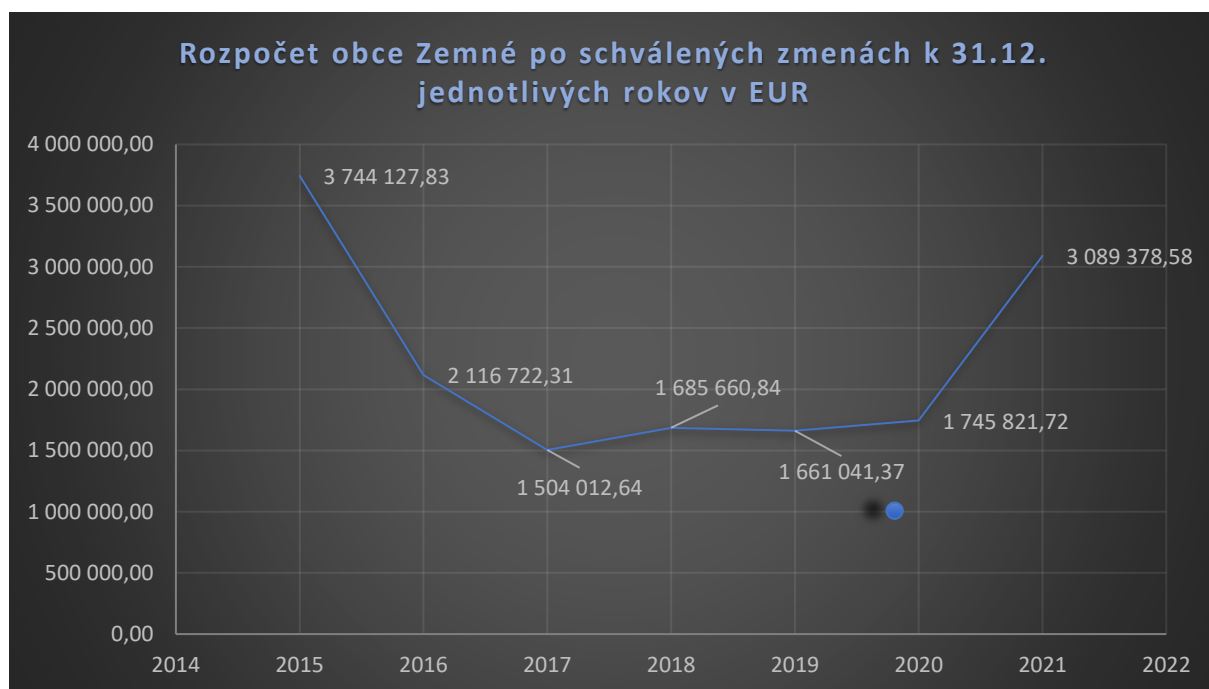
Rozpočtový rok 2021	v EUR
Celkové príjmy	1 577 747,00 EUR
Celkové výdavky	1 577 747,00 EUR
Saldo celkové OBEC - vyrovnané	0,00 EUR

Tab. č. 2 Rozpočet obce Zemné po zmenách k 31.12.2021

Rozpočtový rok 2021	v EUR
Celkové príjmy	3 089 378,58 EUR
Celkové výdavky	3 089 378,58 EUR
Saldo celkové OBEC - prebytok	0,00 EUR

Obec Zemné zostavila rozpočet na základe §10 odsek 7) zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet bol k 01.01.2021 zostavený vo výške **1 577 747,00 EUR** a po schválených zmenách uzneseniami obecného zastupiteľstva bol k 31.12.2021 upravený na výšku **3 089 378,58 EUR**, vyrovnané saldo rozpočtu zostalo aj po zmenách zachované.

Graf č. 1. Rozpočet obce Zemné po schválených zmenách k 31.12. jednotlivých rokov v EUR



1.1.1 Bežný rozpočet obce Zemné

Bežný rozpočet obce Zemné bol zostavený ako prebytkový, kde prebytok bežného rozpočtu predstavoval sumu 90 741,00 EUR.

Obr. č. 3 Bežný rozpočet obce Zemné k 01.01.2021

Bežné príjmy spolu	1 577 747,00
v tom: Obec Zemné	1 575 747,00
Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou	2 000,00
• RO ZŠ VJM	1 000,00
• RO ZŠ VJS	1 000,00
Bežné výdavky spolu	1 487 006,00
v tom Obec Zemné	905 889,00
Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou	581 117,00
• RO ZŠ VJM	378 483,00
• RO ZŠ VJS	202 634,00
Prebytok bežného rozpočtu	90 741,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2021

1.1.2 Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet obce Zemné bol zostavený ako schodkový, kde schodok kapitálového rozpočtu predstavuje -42 000,00 EUR.

Obr. č. 4 Kapitálový rozpočet obce Zemné k 01.01.2021

Kapitálové príjmy spolu	0,00
v tom: Obec Zemné	0,00
Kapitálové výdavky spolu	42 000,00
v tom Obec Zemné	42 000,00
Schodok kapitálového rozpočtu	-42 000,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2021

1.1.3 Finančné operácie

Finančné operácie obce Zemné boli zostavené ako schodkové, kde schodok predstavuje -48 741,00 EUR.

Obr. č. 5 Finančné operácie obce Zemné k 01.01.2021

Finančné operácie - príjmové - spolu	0,00
v tom: Obec Zemné	0,00
Finančné operácie – výdavkové spolu	48 741,00
v tom Obec Zemné	48 741,00
Schodok finančných operácií rozpočtu obce	-48 741,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2021

2) Skutočnosť rozpočtového hospodárenia obce Zemné za rok 2021

Výsledok hospodárenia odzrkadľuje finančnú situáciu obce, ktorý je vykázaný podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. **Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. zahrňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku.** V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto prebytku vylučujú nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **41 068,65 EUR.** **Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu tak predstavuje 459 691,88 EUR.**

Graf č. 2 Vývoj skutočných príjmov a výdavkov hospodárenia obce Zemné za sledované obdobie v EUR



Obr. 6 Rozpočtové hospodárenie obce Zemné k 31.12.2021

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2021 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 766 114,41
z toho : bežné príjmy obce	1 764 674,41
bežné príjmy RO	1 440,00
Bežné výdavky spolu	1 605 436,92
z toho : bežné výdavky obce	915 625,08
bežné výdavky RO	689 811,84
Bežný rozpočet/schodok príjmov a výdavkov/	160 677,49
Kapitálové príjmy spolu	776 886,99
z toho : kapitálové príjmy obce	776 886,99
kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	436 803,95
z toho : kapitálové výdavky obce	436 803,95
kapitálové výdavky RO	0
Kapitálový rozpočet	340 083,04
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	500 760,53
Vylúčenie z prebytku	41 068,65
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	459 691,88
Príjmové finančné operácie	121 268,42
Výdavkové finančné operácie	57 419,64
Rozdiel finančných operácií	63 848,78
PRÍJMY SPOLU	2 664 269,82
VÝDAVKY SPOLU	2 099 660,51
Hospodárenie obce/celkový schodok	564 609,31
Vylúčenie z prebytku	41 068,65
Upravené hospodárenie obce	523 540,66

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2021

Obec je povinná v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, tvoriť z prebytku obce rezervný fond, najmenej však 10 % z prebytku zisteného podľa § 16 ods. 6. Na základe výsledku hospodárenia za rok 2021 je výsledok bežného a kapitálového rozpočtu prebytkový a z toho dôvodu pre obec vyplýva tvorba rezervného fondu. Navrhovaná suma predstavuje výšku 459 691,88 EUR.

1.3 Bilancia aktív a pasív a prehľad vývoja dlhu obce Zemné k 31.12.2021

Predložený návrh záverečného účtu Obce Zemné obsahuje aj bilanciu aktív a pasív, ktorý uvádza stav majetku. K 31.12.2021 bola prevedená inventarizácia všetkého majetku obce a záväzkov ako aj inventarizácia pokladničnej hotovosti. **Celková hodnota majetku obce Zemné k 31.12.2021 predstavuje 9 679 427,29 EUR** z ktorého najvýznamnejšia časť je tvorená dlhodobým hmotným majetkom. **Zostatok na finančných účtoch k 31.12.2021 predstavuje 1 072 518,63 EUR.**

Záväzky obce Zemné k 31.12.2021 predstavovali celkovo sumu 905 623,18 EUR, podotýkam, že z týchto záväzkov neboli žiadne po lehote splatnosti.

Obr. 7 Stav záväzkov obce Zemné k 31.12.2021

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2021 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:	863 401,70	863 401,70	
- Dodávateľom (321)	12 390,70	12 390,70	
- Zamestnancom (331)	25 342,89	25 342,89	
- poisťovniam (336)	16 153,71	16 153,71	
- daňovému úradu (341)	51,01	51,01	
- daňovému úradu (342)	4 402,04	4 402,04	
- štátnemu rozpočtu	0	0	
- bankám (273/461)	110 856,28	110 856,28	
- ŠFRB- štátnym fondom (479)	655 677,67	655 677,67	
479 Istina 29.	28 946,00	28 946,00	
472 Sociálny fond	8 185,05	8 185,05	
379 zrážky z miezd	1 016,35	1 016,35	
379 iné záväzky/istina ŠJ/	380,00	380,00	
379 iné záväzky/cestovné/	0	0	
(323) Rezervy	1 700,00	1 700,00	
(357) Zúčtovanie medzi subjektmi VS	40 521,48	40 521,48	
Záväzky spolu k 31.12.2021 (Súvaha r.126)	905 623,18	905 623,18	

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2021

Obr. 8 Stav čerpaných úverov k 31.12.2021

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za 2021	Ročná splátka úrokov za rok 2021	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2021	Rok splatnosti
SZRB	ROP -dlhodobý	51 412,36	6 712,36	63,63	0	21.09.2021
SZRB	HUSK-dlhodobý	31 424,54	4 124,54	38,64	0	21.09.2021
SZRB	IROP- Kanalizácia-dlhodobý	78 485,28	4 761,00	115,07	73 724,28	01.08.2023
SPOLU:		161 322,18	15 597,90	217,34	73 724,28	

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2021

Obr. 9 Prijaté dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2021
Ministerstvo financií SR	Návratná finančná výpomoc od MF SR	Na krytie nákladov COVID-19	31.10.2027	37 132,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2021

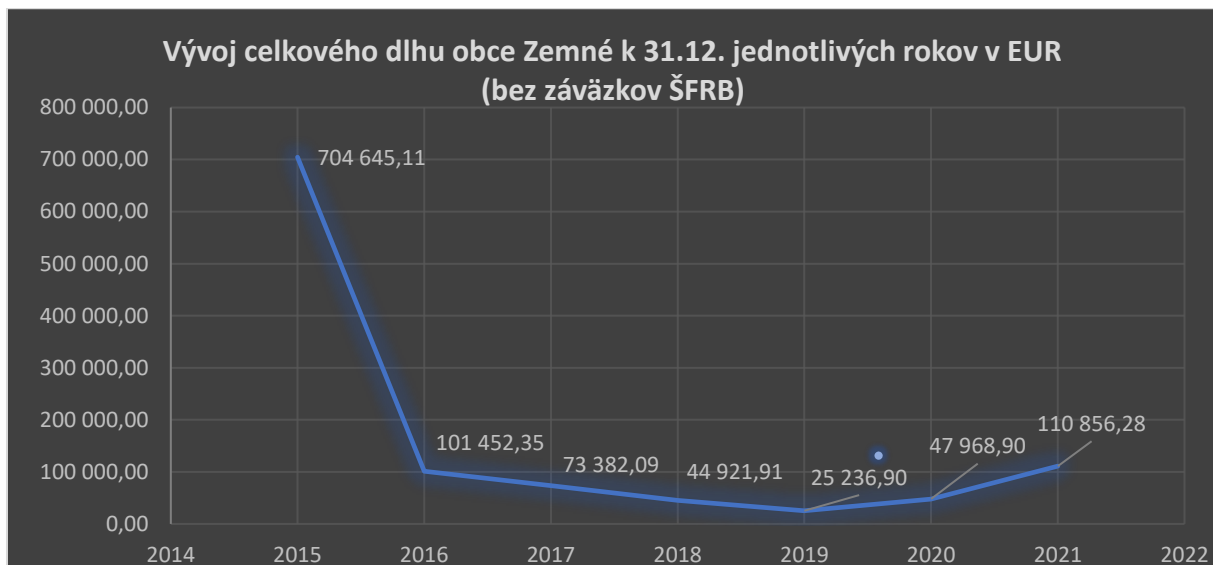
Na základe § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu obce k 31.12.2021 predstavuje 766 533,95 EUR. Na základe § 17 ods. 8 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je od tejto sumy nutné odpočítať záväzky z úverov týkajúce sa Štátneho fondu rozvoja bývania v celkovej sume 655 677,67 EUR. **Celkový dlh obce po tejto úprave teda predstavuje sumu 110 856,28 EUR.**

Graf č. 3. Vývoj celkového dlhu obce Zemné k 31.12. jednotlivých rokov v EUR



Celk. dlh obce = (hodnota úveru / bežné príjmy obce z roku 2020)*100

$$(110\,856,28 \text{ EUR} / 1\,636\,826,28 \text{ EUR}) * 100 = 6,77\%$$

Suma roč. splátok NZF¹ = (ročné splátky / bežné príjmy obce z roku 2020)*100

$$(15\,815,24 \text{ EUR} / 1\,636\,826,28 \text{ EUR}) * 100 = 0,97\%$$

Podmienky stanovené § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli zo strany obce Zemné splnené, nakoľko celkový dlh obce k 31.12.2021 predstavuje 6,77%. V predchádzajúcom období, k 31.12.2020 sa celkový dlh obce Zemné pohyboval na úrovni 3,04%. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane výnosov predstavuje 0,97% vo vzťahu k bežným príjmom obce Zemné.

¹ Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania.

C) Záver

Návrh záverečného účtu obce Zemné za rok 2021 bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t. j. 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. Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce Zemné dňa 11.05.2022.

Účtovná závierka za rok 2021 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ostatných platných právnych predpisov. Riadna účtovná závierka za rok 2021 a hospodárenie obce v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k dňu zverejnenia tejto správy neboli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2021 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vyjadruje skutočnú finančnú situáciu obce k 31.12.2021. Výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Výsledky hospodárenia obce Zemné za rok 2021 a z nich vypracovaný návrh záverečného účtu obce Zemné, ako aj použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu
odporúčam obecnému zastupiteľstvu schváliť.

V Zemnom dňa 24.05.2022

Ing. Tomáš Hegedúš,
Hl. kontrolór Obce Zemné