

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu za rok 2021

OBEC DVORNÍKY

**Pre zasadnutie
Obecného zastupiteľstva v Dvorníkoch
dňa 22. 06. 2021**

K bodu rokovania číslo:

Názov materiálu:

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu obce Dvorníky za rok 2021

Predkladá:

Eubica Blašková
hlavná kontrolórka

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v obci Dvorníky

Berie na vedomie

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Dvorníky za rok 2021

Stanovisko hlavnej kontrolórky k Návrhu záverečného účtu obce Dvorníky za rok 2021

V zmysle zákona § 18 ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Dvorníky za rok 2021.

Odborné stanovisko som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Dvorníky za rok 2021 a na základe hodnotenia programového rozpočtu za rok 2021, finančného výkazu F1-12 od obce a ZŠ s MŠ Dvorníky k 31. 12. 2021, Správu o hospodárení ZŠ s MŠ Dvorníky za rok 2021.

A: Východiská spracovania odborného stanoviska k záverečnému účtu

1. Zákonnosť predloženého 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.

1.2. Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany obce

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. 5. Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 odsek 9 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Lehota na preloženie pripomienok k návrhu záverečného účtu bolo možné podať do 02. 06. 2022. Obci neboli predložené žiadne pripomienky k návrhu záverečného účtu.

1.3. Dodržiavanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si dať overiť účtovnú závierku do 31. 12. 2022 podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu v súlade s §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v platnom znení obsahuje požadované údaje:

- údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

- hodnotenie plnenia programov obce

- prehľad pohľadávok a záväzkov

- bilanciu aktív a pasív

- prehľad o stave a vývoji dlhu

- prehľad o poskytnutých dotáciách z rozpočtu obce podľa jednotlivých príjemcov

B: Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

C: Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2020 uznesením č. 49, bod 1 a v roku 2021 bol devätnásť krát upravovaný.

Rozpočet obce na rok 2021 bol zostavený ako prebytkov. Po poslednom schválení rozpočtových opatrení rozpočtové hospodárenie obce je prebytkové vo výške 17 987,99 EUR

Porovnanie posledného schváleného rozpočtu a skutočné plnenie rozpočtu za rok 2021:

	Posledné schválenie rozpočtu	Skutočné plnenie k 31.12.2021
Príjmy rozpočtu:		
Bežné príjmy	1 603 977,05	1 643 053,32
Kapitálové príjmy	3 463,64	3 463,64
Finančné príjmy	102 873,38	18 962,62
Z toho príjmy ZŠ s MŠ	38 139,43	38 139,43
SPOLU PRÍJMY	1 675 235,17	1 665 479,58
Výdavky rozpočtu:		
Bežné výdavky	2 269 641,70	1 643 053,32
Kapitálové výdavky	91 905,10	85 160,88
Finančné výdavky	126 687,83	70 437,83
Z toho výdavky ZŠ s MŠ	830 987,45	830 980,45
SPOLU VÝDAVKY	1 657 247,18	1 551 633,27
Rozpočtové hospodárenie obce	17 987,99	113 846,31

1. Plnenie rozpočtu príjmov

1. 1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

A: Daňové príjmy

Plnenie rozpočtu daňových príjmov v porovnaní rokom 2020:

	2019	2020	2021	+Nárast/ -pokles
Výnosy dane z príjmu uzem.samospr.	631 778,53	631 533,50	700 863,59	+69 330,09
Daň z pozemkov	39 824,80	45 096,98	47 215,05	+2 118,07
Daň zo stavieb	14 523,08	14 926,40	15 375,15	+448,75
Daň z bytov	287,11	285,12	298,60	+13,48
Daň za psa	1 926,51	1 966,99	1 827,00	-139,99
Daň z ubytovania	295,35	321,75	181,50	-140,25
Daň z užívania ver.	0,00	843,80	3 210,90	+2 367,10

priestranstva				
Daň za jadrové zariadenia	15 322,02	15 322,02	15 322,02	0,00
Poplatok za KO	28 317,70	52 090,64	53 181,20	+1 090,56

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve v priebehu roka boli upravené na čiastku 651 772,26 EUR. K 31.12.2021 obec evidovala príjem poukázaných finančných prostriedkov v sume 700 863,59 EUR, čo predstavuje plnenie na 120,84 % nárast príjmu.

Najvýraznejší nárast daňových príjmov je za daň z užívania verejného priestranstva porovnaní z predchádzajúcim rokom o 2 367,10 EUR. Obci narástol príjem za poplatok za KO. Celková pohľadávka za poplatok za KO k 31.12.2021 je v sume 10 810,46 EUR.

B: Nedaňové príjmy

Plnenie rozpočtu nedaňových príjmov v porovnaní rokom 2020:

	2019	2020	2021	+Nárast/-pokles
Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	37 167,89	41 601,33	40 792,93	-808,40
Príjmy z poplatkov	92 132,42	101 896,99	114 182,71	+12 285,72
Ostatné nedaňové príjmy	103 657,90	24 995,52	5 223,75	-19 771,77

Pokles príjmov z podnikania a vlastníctva predstavuje príjem z prenajatých pozemkov, príjem z prenajatých budov- kultúrny dom a byty, priestorov, objektov a majetku obce činí sumu 808,40 EUR.

Medzi najvýznamnejšie nárast príjmu z poplatkov patria príjmy za vodu a stočné. Plnenie príjmov za vodu k 31.12.2021 je v sume 50 298,58 EUR. Príjmy za stočné k 31.12.2021 boli v sume 54 632,94 EUR.

Medzi ostatné nedaňové príjmy obce patria príjmy z výťažkov lotérií, príjmy za automaty, príjmy z dobropisov a príjmy od subjektov mimo verejnej správy. Poklesom ostatných nedaňových príjmov bol 19 771,77 EUR v roku 2021.

C: Granty a transfery

Plnenie rozpočtu prijatých grantov a transferov v porovnaní s minulým rokom:

	2019	2020	2021	+Nárast/-pokles
Granty a transfery	469 948,20	513 937,27	610 300,64	+96 363,37

Granty a transfery boli účelovo učené a boli použité v súlade s ich účelom. Zo štátneho rozpočtu boli obci poskytnuté transfery v sume 603 976,84 EUR a to na prenesený výkon na ZŠ, asistent učiteľa, lyžiarsky výcvik, matriku, register obyvateľstva, životné prostredie, testovanie COVID 19 a iné. Celkové príjmy obce zo ŠR na úseku školstva predstavovali sumu 514 382,20 EUR. Obec v roku 2021 obdržala transfer na DHZ v sume 5 000 EUR a na prieskum územia v sume 1 323,80 EUR.

1. 2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov v porovnaní s minulým rokom:

	2019	2020	2021	+Nárast/ pokles
Kapitálový príjem	1642	146 992,17	3 463,64	-143 528,53

Pokles kapitálového príjmu v obci v roku 2021 bol zapríčinený tým, že obci neboli poskytnuté granty a transfery na výstavbu nových kapitálových aktív.

Sumu 3 463,64 EUR obec prijala za predaj hnutel'ného majetku.

1. 3. Plnenie rozpočtu finančných operácií príjmov

Skutočný príjem finančných operácií k 31.12.2021 činí sumu 15 902,17 EUR. V roku 2021 obec zapojila cez príjmové finančné operácie zostatok nevyčerpaných prostriedkov v sume 6 404,91 EUR, ktoré v roku 2021 boli vrátené na účet ÚPSVaR. Obec zapojila do rozpočtu cez príjmové finančné operácie nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2019 za výrub stromov v sume 7 339,20 EUR, ktoré obec použila na nákup strojov a drevín. Obec zapojila cez príjmové finančné operácie zostatok nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR na sčítanie domov z roku 2020 v sume 2 158,06 EUR, ktoré boli v roku 2021 použité na výdavky spojené so sčítaním domov.

1. 4. Príjmy rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou ZŠ s MŠ Dvorníky

A: Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Rozpočtová organizácia získala grand od BEAKARD v sume 960 EUR. Príjmy ZŠ s MŠ ďalej predstavujú príjmy za stravné v sume 15 061,47 EUR, príjmy za školné v sume 7 350 EUR, príjmy od zamestnávateľa na príspevok stravného zamestnancom v sume 8 995,67 EUR, príjmy od žiakov za vydaný obed v sume 1 735,90 EUR a príjmy z dobropisov za plyn v sume 975,94 EUR.

B: Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

V roku 2021 rozpočtová organizácia nemala žiaden kapitálový príjem.

C: Plnenie rozpočtu finančných operácií

V roku 2021 bol zapojený zostatok nevyčerpaných prostriedkov na výdavkovom a príjmovom účte z roku 2020 v školskej jedálni v sume 3 060,45 EUR.

2. Čerpanie rozpočtu výdavkov

2. 1. Výdavky rozpočtu obce podľa podprogramov:

Program	Názov programu	Plnenie za r.2019	Plnenie za r.2020	Plnenie za r. 2021	+Nárast/ pokles výdavkov
1	Plánovanie, manažment, kontrola, propag.	170 929,08	150 219,01	171 240,98	+21 021,97
2	Služby občanom	76 436,39	90 850,30	64 758,64	-26 091,66
3	Bezpečnosť	14 458,47	9 610,58	15 056,82	+5 446,24
4	Odpadové hospodárstvo	64 084,93	56 511,05	60 855,66	+4 344,61
5	Miestna komunikácia	2 795,94	26 852,06	539,83	-26 312,23
6	Vodné hospodárstvo	381 617,06	193 043,40	221 685,33	+28 641,93

7	Bývanie	27 561,05	31 029,72	36 347,10	+5 317,38
8	Vzdelávanie, šport, kultúra	803 546,20	1 035 114,57	975 787,90	-59 327,12
9	Sociálne služby	5 160,20	3 683,85	5 361,01	+1677,16

PROGRAM 1: PLÁNOVANIE, MANAŽMENT, KONTROLA, PROPAGÁCIA

V programe 1 sú zachytené bežné výdavky na zabezpečenie činnosti obecného úradu, obecného zastupiteľstva, matričnej činnosti a ohlasovne obyvateľstva - preneseného výkonu štátnej správy hradené z transferu zo ŠR.

Bežné výdavky na propagačné služby obce prostredníctvom propagačného materiálu, informovanosť o turistických aktivitách obce a regiónu. Výdavky na sčítanie obyvateľstva. Nárast výdavkov z predchádzajúceho roku je 21 021,97 EUR.

PROGRAM 2: SLUŽBY OBČANOM

V programe 2 sú vyčíslené výdavky na skvalitnenie životného prostredia, výrub a výsadba stromov, údržba verejnej zelene a verejného priestranstva, miestneho cintorína a domu smútku, miestny rozhlas. V roku 2019 obec prijala účelovo určené finančné prostriedky v sume 87 024,39 EUR za výrub drevín. V priebehu roka 2021 obec čerpala z týchto prostriedkov za nákup strojov a stromov sumu 7 339,20 EUR. Obec 2021 uskutočnila 2.etapa údržby verejného osvetlenia v sume 9 365,36 EUR, ktorá je kapitálovým výdavkom obce. Obci vznikol pokles výdavkov v programe 2 s porovnaným predchádzajúceho roka v sume 26 091,66 EUR.

PROGRAM 3: BEZPEČNOSŤ

V programe 3 obec zachytáva výdavky na prevádzku dobrovoľného hasičského zboru a požiarnu zbrojnicu. V roku 2021 obec získala finančné prostriedky od poskytovateľa Dobrovoľná požiarna ochrana SR sumu 5 000 EUR na bežné výdavky. Táto suma bola v priebehu roka vyčerpaná.

PROGRAM 4: ODPADOVÉ HOSPODÁRSTVO

Výdavky na likvidáciu, vývoz a uloženie komunálneho a separovaného odpadu. Na likvidáciu, zneškodnenie, separovanie a uloženie KO, mzdové výdavky pre zamestnancov a výdavky na nákup materiálu obec za rok 2021 vynaložila 55 132,06 EUR. Obec v roku 2021 zakúpila nové motorové vozidlo v sume 5 723,60 EUR. Z toho dôvodu sa obci zvýšili výdavky na program odpadové hospodárstvo o sumu 4 344,61 EUR.

PROGRAM 5: MIESTNE KOMUNIKÁCIE

Výdavky na materiál a štandardnú údržbu dopravného značenia, zastávok, vozidiel, miestnych komunikácií a chodníkov. Kapitálové výdavky obce v programe netvorí, z toho dôvodu výdavky obec klesli o 26 312,23 EUR oproti roku 2020.

PROGRAM 6: VODNÉ HOSPODÁRSTVO

V programe 6 obec vykazuje výdavky na zásobovanie obyvateľstva pitnou vodou, na správu vodojemu a rozvodov pitnej vody v obci, ako sú rozbor vody, mzdové náklady, výdavky pre správcu vodovodu, elektrická energia- čerpadlá, výdavky na údržbu a opravy vodovodu. V roku 2021 obec vynaložila kapitálový výdavok na rozšírenie vodovodu v časti Posádka v sume 444,72 EUR. Obec v roku 2021 splatila istinu úveru na investičnú akciu v celkovej sume 56 250 EUR. V podprograme ČOV a kanalizácia bola realizovaná údržba

čerpadiel (nové čerpadlá+ montáž) na prečerpávacích staniciach v celkovej sume 31 339,14 EUR.

PROGRAM 7: BÝVANIE

V programe 7 obec vynaložila výdavky na opravy, údržbu bytových domov, jednotlivých bytov, poistenie majetku, osvetlenie spoločných priestorov, mzdové náklady , splátky istiny úveru ŠFRB v sume 14 187,83 EUR a úrokov z úveru zo ŠFRB v sume 9 552,85 EUR.

PROGRAM 8: VZDELÁVANIE, ŠPORT, KULTÚRA

V programe 8 sú vyčíslené výdavky na činnosť vyučovacieho procesu v ZŠ s MŠ. Výdavky na mzdy a poistné činili 701 935,57 EUR. V roku 2021 bola zrealizovaná prestavba triedy v budove ZŠ na triedu pre predškolačkov v celkovej sume 15 260,70 EUR z dotácie v sume 9 680 EUR a s vlastných prostriedkov obce v sume 5 580,70 EUR. Kapitálové výdavky v programe 8 v roku 2021 neboli realizované. V roku 2021 obec zaplatila za prenájom kontajnerov pre rozšírenie kapacity MŠ v sume 13 851,84 EUR.

V podprograme 2 športový klub obec eviduje výdavky na prevádzkovanie športového areálu- ihriska v sume 2 463,41 EUR.

V podprograme kultúrny dom bola investovaná finančná čiastka vo výške 44 517,30 EUR na obnovu kultúrneho domu a vo výške 21 560 EUR na projekt Spevnené plochy pri KD. Obec zrekonštruovala sociálne zariadenia v budove Kultúrneho domu v sume 18 229,36 EUR, z toho z vlastných prostriedkov obce v sume 8 783,84 EUR a z prostriedkov na testovanie obyvateľov na ochorenie COVID 19 v sume 9 445,52 EUR. Školenia pre zamestnancov boli organizované formou on-line.

PROGRAM 9: SOCIÁLNE SLUŽBY

V programe 9 obec zachytáva výdavky na starostlivosť a sociálne služby, príspevok na stravovanie seniorov, mzdové náklady a ostatné náklady spojené s opatrovatelkou, výdavky pri príležitosti Dňa úcty s starším spolu všetky výdavky vzrástli o sumu 1 677,16 EUR.

3. Prehľad pohľadávok

Obec eviduje nedaňové pohľadávky na konci kalendárneho roka za vodné, stočné, neuhradené faktúry, poplatky za TKO, nájomné za byty v sume 58 586,61 EUR

Daňové pohľadávky obec eviduje v sume 4 606,33 EUR, daň zo stavieb, daň z pozemkov, daň za psa, bytov, daň za ubytovanie, daň z používania verejného priestranstva. Porovnaný z predchádzajúcim rokom zaznamenané poníženie pohľadávok o 1 328,14 EUR

4. Prehľad záväzkov

Ide o záväzky voči dodávateľov, zamestnancom, štátnemu rozpočtu, daňovému úradu, poisťovniam, finančná náhrada za výrub drevín, zábezpeky, štátnym fondom, ostatné záväzky. Stav záväzkov obec činí suma 155 543,62 EUR.

5. Výsledok hospodárenia

Prebytok rozpočtu v sume 165 321,52 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov . Prebytok rozpočtu sa upravuje o nevyčerpané účelovo určené prostriedky z ÚPSVaR, nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu, nevyčerpané prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v celkovej vo výške 14 364,84

EUR, zostáva prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 150 956,68 EUR. Zostatok finančných operácií v sume – 51 475,21 EUR, bol vysporiadaný v priebehu roka z prebytku bežného rozpočtu. V návrhu záverečného účtu je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2021 vo výške 99 481,47 EUR.

6. Peňažné fondy a iné fondy

Zostatok k 31. 12. 2021:

Rezervný fond	346 628,35 EUR
Sociálny fond	2 090,24 EUR
Fond prevádzky, údržby a opráv 778	9 291,51 EUR
Fond prevádzky, údržby a opráv 779	5 439,84 EUR
Osobitný bytový fond	3 318,25 EUR

7. Bilancia aktív a pasív

Účtovné zobrazenie majetku obce a zdrojov jeho krytia je zobrazené v súvahe k 31. 12. 2021.

Majetok	Aktíva	Zdroje krytia	Pasíva
Neobežný majetok	7 396 265,30	Vlastné imanie	3 113 110,46
Obežný majetok	992 425,93	Závazky	385 482,63
Časové rozlíšenie	3 327,26	Časové rozlíšenie	4 893 425,40
Spolu majetok:	8 392 018,49	Spolu zdroje krytia:	8 392 018,49

8. Prehľad o stave a vývoji dlhu

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, splna podmienku prijať návratné zdroje financovania:

a) ak neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Podľa vývoja dlhu skutočné bežné príjmy z predchádzajúceho rozpočtového roka predstavujú **2,33%**.

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka predstavuje **8,63 %**.

9. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.

10. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2021 poskytla dotáciu v súlade so VZN č. 1/2019 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce bolo poskytnuté finančné prostriedky Jednote dôchodcom Dvorníky bola poskytnutá dotácia v sume 500,00 EUR. Dotácia bola vyúčtovaná a spotrebovaná.

11. Údaje o podnikateľskej činnosti

Obec nevykazuje podnikateľskú činnosť.

12. Záver

Návrh záverečného účtu obce Dvorníky za rok 2021 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu obce Dvorníky za rok 2021 bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

V súlade s § 16 ods. 10 zákona 583/204 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu v Dvorníkoch uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu obce Dvorníky za rok 2021 s výrokom:

Celoročné hospodárenie obce sa schvaľuje bez výhrad.

V Dvorníkoch, dňa 17. 06. 2021

Ľubica Blašková
hlavná kontrolórka obce