

Stanovisko

Hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Šarišské Michaľany za rok 2021

Vypracované a predkladané na základe § 18 f, ods.1, písmena c, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Legislatívne a materiálne východiská spracovania návrhu záverečného účtu

Obec pri tvorbe návrhu rozpočtu a spracovaní záverečného účtu postupuje najmä v súlade s predpismi:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2021, plnenie rozpočtu za účtovné obdobie roka 2021, výkazu ziskov a strát, súvahy a poznámok k 31.12.2021, záverečného účtu obce a správy audítora.

Záverečný účet obce Šarišské Michaľany za rok 2021 bol spracovaný podľa ustanovení § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Finančné hospodárenie sa riadilo rozpočtom zostaveným v súlade s § 10 citovaného zákona, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. XX-5/2/2021 dňa 1. júna 2021. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Kapitálové rozpočet bol schválený ako schodkový, Finančné operácie boli rozpočtované záporne. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka pätnásťkrát upravovaný v zmysle §14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Po úpravách rozpočtu boli bežný a kapitálový rozpočet upravený na čiastku 2 433 101,00 € a výdavky na čiastku 2 338 313,00 €.

Dodržanie povinnosti zverejnenia záverečného účtu

Návrh záverečného účtu je predkladaný na rokovanie Obecného zastupiteľstva Obce Šarišské Michaľany konaného dňa 23.06.2022 a bol zverejnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce dňa 07.06.2022.

Vzhľadom na horeuvedený termín konania zasadnutia konštatujem, že podmienky:

- ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., „(2) obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce, ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.“
- Ust. § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. „(12) Návrh záverečného účtu obce a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.“

boli splnené.

Dodržanie zákonných obsahových náležitostí záverečného účtu

V zmysle §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov :

„(5) Záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje najmä

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciou aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

K bodu a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

„(3) Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku sa vnútorne člení na

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
- c) finančné operácie.“

- údaje o plnení rozpočtu sú v záverečnom účte uvedené v členení, ktoré je v súlade s požiadavkou zákona.

K bodu b) bilancia aktív a pasív :

- bilancia aktív a pasív je podľa údajov záverečného účtu vyrovnaná,
- celkové aktíva vykázané v súvahe k 31.12.2021 sú v objeme 8 561 120,14 €,
- celkové pasíva - zdroje krytia sú vykázané v rovnakej výške 8 561 120,14 € .
(V záverečnom účte nekorešponduje strana pasív)

K bodu c) prehľad o stave a vývoji dlhu :

- podľa údajov uvedených v záverečnom účte je možné konštatovať, že v roku 2021 podiel celkového dlhu obce nepresiahol, hranicu 60% skutočných bežných príjmov a suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka,
- je možné konštatovať, že v prípade potreby má Obec Šarišské Michaľany možnosti čerpať návratné zdroje financovania aj v nasledujúcom rozpočtovom roku.

druh úveru	Charakter	Výška úveru k 31.12.2021
Dlhodobý	Investičný	155 000,00
Dlhodobý	Dodávateľský	7 404,49
Dlhodobý	Dodávateľský	14 587,78
Dlhodobý	Dodávateľský	27 875,00
Dlhodobý	kontokorentný	191 216,71

Spolu		396 083,98
Druh úveru	Charakter	Výška úveru k 31.12.2021
Úver zo ŠFRB	16 b. j.	358 627,59
Úver zo ŠFRB	20 b. j.	302 246,75
Úver zo ŠFRB	29 b. j.	371 635,76
Spolu		1 032 510,10

Úver zo ŠFRB sa nezapočítava do celkovej zadlženosti.

Obec Šarišské Michaľany ukončila hospodárenie v r.2021 nasledovne:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2021
<i>Bežné príjmy spolu</i>	<i>2 460 511,42</i>
z toho : bežné príjmy obce	2 383 227,63
bežné príjmy RO	77 283,79
<i>Bežné výdavky spolu</i>	<i>2 068 395,91</i>
z toho : bežné výdavky obce	722 540,12
bežné výdavky RO	1 345 855,79
Bežný rozpočet	392 115,51
<i>Kapitálové príjmy spolu</i>	<i>10 261,50</i>
z toho : kapitálové príjmy obce	10 261,50
kapitálové príjmy RO	0
<i>Kapitálové výdavky spolu</i>	<i>193 217,36</i>
z toho : kapitálové výdavky obce	193 217,36
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	- 182 955,86
Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	209 159,65
<i>Vylúčenie z prebytku</i>	<i>0</i>
<i>Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu</i>	<i>209 159,65</i>

Príjmy z finančných operácií	0
Príjmy z fin operácií RO	3 962,82
Výdavky z finančných operácií obce	121 106,41
Rozdiel finančných operácií	- 117 143,59
PRÍJMY SPOLU	2 474 735,74
VÝDAVKY SPOLU	2 382 719,68
Hospodárenie obce	92 016,06
Vylúčenie z prebytku	393 950,77
Upravené hospodárenie obce	-301 934,71

Vykazovaný výsledok hospodárenia je skreslený, nakoľko neboli zaúčtované viaceré významné položky ako na strane príjmov resp. výnosov a výdavkov resp. nákladov. Nezrovnalosti sú popísané v Návrhu záverečného účtu obce a v správe audítora.

K bodu d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti :

- Obec Šarišské Michaľany nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.
- Obec Šarišské Michaľany je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou.

K bodu e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom :

- podľa údajov uvedených v záverečnom účte Obec Šarišské Michaľany poskytla iným subjektom vo forme dotácií v roku 2021 dotáciu vo výške 20 875,00 €.

K bodu f) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku

- hodnotenie plnenia programov obce za rok 2021 je súčasťou Návrhu záverečného účtu obce Šarišské Michaľany.

Celkové hodnotenie

Pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu som vychádzala z dokumentov tvoriacich databázu ekonomických údajov a informácií, ktoré majú byť spracované podľa jednotného výkazníctva a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Účtovné výkazy sú spracované na schválených formulároch a obsahujú potrebné náležitosti. Príjmy a výdavky obce sú členené podľa rozpočtovej klasifikácie platnej pre rozpočtový rok 2021.

Ročná účtovná závierka bola overená audítorm podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách, a nález nezávislého audítora je samostatnou prílohou Návrhu záverečného účtu obce.

Obec Šarišské Michaľany postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení

súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov. Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých dotáciách.

Odporúčanie

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku **odporúčam** Obecnému zastupiteľstvu v Šarišských Michaľanoch predložený záverečný účet prerokovať a schváliť s výrokom „s výhradami“. Výhrady sú zdokumentované v Správe nezávislého audítora.

V Šarišských Michaľanoch 20.06.2021

Ing. Mária Galeštoková
hlavná kontrolórka obce