

OBEC LUKAVICA

**Pre zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
v Lukavici dňa**

K bodu rokovania číslo:

Názor materiálu:

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021

**Predkladá:
JUDr. Katarína Frindtová
Hlavná kontrolórka obce Lukavica**

**Návrh na uznesenie:
Obecné zastupiteľstvo v Lukavici
berie na vedomie Stanovisko
hlavnej kontrolórky obce k návrhu
Záverečného účtu obce Lukavica za
rok 2021**

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu
obce Lukavica za rok 2021**

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021

V zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám obecnému zastupiteľstvu odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Lukavica za rok 2021 (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko som vypracovala na základe predloženého záverečného účtu obce Lukavica, rozpočtu obce Lukavica, súvahy k 31.12.2021, výkazu ziskov a strát k 31.12.2021, poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2021 a konečných zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2021.

A) Východiská spracovania stanoviska k návrhu záverečného účtu obce

B) Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu

C) Záver a odporúčanie obecnému zastupiteľstvu k uzatvoreniu prerokovania návrhu Záverečného účtu obce Lukavica.

A) Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021 z dvoch hľadísk, a to:

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021
2. Metodická správnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021 (ďalej len „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. Pri spracovaní návrhu záverečného účtu obec zabezpečila okrem vyššie citovaného zákona dodržiavanie:

- Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 138/1990 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
- Zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými nariadeniami obce Lukavica

Návrh záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021 bol zostavený v súlade v platnými VZN obce.

1.3. Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany obce

Záverečný účet bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce dňa 04.05.2021, t.j. v zákonom stanovenej lehote 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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec má povinnosť v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dať overiť účtovnú závierku a rozpočtové hospodárenie podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Obec si povinnosť splnila. Audítorka Ing. Eva Kútiková, Športová ul. 1037/34, 976 13 Slovenská Ľupča

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021

a Obcou Lukavica (ďalej „Obec“) vykonala overenie účtovníctva a audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2021. Citujem z o správy audítora:

Podľa predloženej Správy nezávislého audítora z overenia ročnej účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace 31.12.2021 vyplýva, že priložená účtovná závierka za rok 2021 obce Lukavica poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lukavica k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve. Na základe overenia dodržiavania povinností podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov audítorka konštatovala, že obec Lukavica konala v súlade s požiadavkami zákona o rozpočtových pravidlách.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona Č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, ktoré sú nasledovné:

- 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 – obec nemala v roku 2021 bankový úver ani pôžičky
- Prehľad o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti – obec nemá zriadené,
- Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 - obec neposkytla v roku 2021 žiadne
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti – obec nevykonávala v roku 2021 žiadnu podnikateľskú činnosť
- Hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce – obec neuplatňovala na rok 2021 programový rozpočet

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. Stanovisko k zostaveniu záverečného účtu a k rozpočtovému hospodáreniu

Obec pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. Obec usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2021, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 01.02.2021 uznesením č. 06/01/02/2021.

Bežný rozpočet bol schválený ako schodkový, pričom vyrovnanie schodku bolo rozpočtované z príjmov finančných operácií. Celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný.

Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 1.2.2021 uznesením č. 06/01/02/2021

Zmena k dátumu	Doklad	Popis
30.03.2021	RO starosta obce	Uznesenie zo dňa 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
31.03.2021	Zmena CZ	RO v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z.
29.06.2021	RO starosta obce	Uznesenie zo dňa 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
30.06.2021	Zmena CZ	RO v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z.
29.09.2021	RO starosta obce	Uznesenie zo dňa 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
30.09.2021	Zmena CZ	RO v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z.
13.12.2021	Zmena rozpočtu	Uznesenie č. 47/13/12/2021
30.12.2021	RO starosta obce	Uznesenie zo dňa 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
31.12.2021	Zmena CZ	RO v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z.

Rozpočet obce v členení podľa § 10 ods. 3 Zák. č. 583/2004 v Z. z. v EUR::

Rozpočet obce k 31.12.2021

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet s rozpočtovými zmenami
Príjmy celkom	100 386 €	130 582 €
z toho:		
Bežné príjmy	90 386 €	104 061 €
Kapitálové príjmy:		
Finančné príjmy	10 000 €	26 521 €
Výdavky celkom	100 386 €	130 582 €
z toho:		
Bežné výdavky	100 386 €	130 582 €
Kapitálové výdavky		
Finančné výdavky		
Rozpočet obce		

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2021 v EUR
Bežné príjmy	104 061,00
Bežné výdavky	130 582,00
Bežný rozpočet	-26 521,00
Kapitálové príjmy spolu	26 521,00
Kapitálové výdavky spolu	0,00
Kapitálový rozpočet	26 521,00
Príjmy z finančných operácií	0,00
Výdavky z finančných operácií	0,00
Rozdiel finančných operácií	0,00
PRÍJMY SPOLU	130 582,00
VÝDAVKY SPOLU	130 582,00
ROZPOČET OBCE	0,00
ROZPOČOVÝ PREBYTOK PO VYLUČENÍ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	

Percentuálne vyjadrenie čerpania príjmov a výdavkov za rok 2021 oproti rozpočtu

	Schválený rozpočet na 2021	Skutočnosť k 31.12.2021	%
Príjmy celkom	100 386,00	130 582,00	130 %
z toho:			
Bežné príjmy	90 386,00	104 061,00	115 %

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021

Kapitálové príjmy	0,00	0,00	
Finančné príjmy	10 000,00	26 521,00	265 %
Výdavky celkom	100 386,00	130 582,00	130 %
Z toho:			
Bežné výdavky	100 386,00	130 582,00	130 %
Kapitálové výdavky	0,00	0,00	0
Finančné výdavky	0,00	0,00	
Výsledok hosp.	0	0,00	

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2021

Hospodárenie obce Skutočnosť k 31.12.2021 v €

Bežné príjmy spolu	101 323,85
z toho : bežné príjmy obce	101 323,85
bežné príjmy RO	
Bežné výdavky spolu	122 478,39
z toho : bežné výdavky obce	122 478,39
bežné výdavky RO	
Bežný rozpočet	-21 154,54
Kapitálové príjmy spolu	0,00
z toho : kapitálové príjmy obce	0,00
kapitálové príjmy RO	
Kapitálové výdavky spolu	0,00
z toho : kapitálové výdavky obce	0,00
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	0,00
Prebytok/schodok bežného a kap	-21 154,54
Vylúčenie z prebytku 0,00	
Upravený schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-21 154,54
Príjmy z finančných operácií	28 321,45
Výdavky z finančných operácií	0,00
Rozdiel finančných operácií	28 321,45
PRÍJMY SPOLU	129 645,30
VÝDAVKY SPOLU	122 478,39
Hospodárenie obce	7 166,91
Vylúčenie z prebytku	0,00
Upravené hospodárenie obce	7 166,91

Schodok rozpočtu v sume 21 254,54 € zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004, bol vyrovnaný z rezervného fondu a z nevyčerpaných štátnych prostriedkov z roku 2020.

V záverečnom účte je ďalej uvedená tvorba a použitie Rezervného fondu

Rezervný fond	Suma v Eur
Počiatkový stav k 01.01.2021	12 176,80

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021

Prírastky /prebytky z minulých rokov/	17 754,16
Úbytky – použitie RF	27 844,20
Konečný stav k 31.12.2021	2 086,76

Po zohľadnení počiatočného stavu rezervného fondu, použitia prostriedkov RF už zapracovaných v rozpočte je nutné dbať na dostatočný **zostatok disponibilného RF, aby bol v prípade mimoriadnych situácií k dispozícii pre neplánované výdavky obce.**

Bilancia aktív a pasív

Záverečný účet obsahuje bilanciu aktív a pasív k 31.12.2021 v prehľadnej štruktúre a v súlade s výkazom Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 .

Obec nemá zriadenú rozpočtovú ani príspevkovú organizáciu. Obec nemá založenú obchodnú spoločnosť. Obec neuzatvorila v roku 2021 žiadnu zmluvu so štátnymi fondami. Obec v roku 2021 neprijala transfer od inej obce. Obec v roku 2021 neprijala transfer od VÚC.

Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu -prijaté dotácia na sčítanie obyvateľov, COVID, stavebný úrad, evidencia obyvateľstva, evidencia adries, evidencia registra životného prostredia celkovo v sume 4942,-- Eur boli vyčerpané v plnej výške.

C. Záver a odporúčanie obecnému zastupiteľstvu k uzatvoreniu prerokovania návrhu Záverečného účtu obce Lukavica

Návrh záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o mene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Návrh záverečného účtu obce Lukavica za rok 2021 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce dňa 04.05.2022, t.j. v zákonom stanovenej lehote 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 č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2021 bola overená audítorm v súlade § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení

V zmysle podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov odporúčam Obecnému zastupiteľstvu v Lukavici uzatvoriť prerokovanie návrhu Záverečného účtu obce za rok 2021 s výrokom:

Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

V Lukavici, dňa 31. mája 2022

v.r.

JUDr. Katarína FRINDTOVÁ, v. r.
hlavný kontrolór obce