Pre rokovanie Obecného zastupiteľstva v Macove dňa: 06.05. 2024

**Stanovisko hlavného kontrolóra obce**

**k návrhu Záverečného účtu obce za rok 2023**

Predkladá:

Beáta Pisarčíková

Hlavný kontrolór Obce Macov

Návrh na uznesenie:

**Berie na vedomie**

Stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu za rok 2023

# Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu Záverečného účtu za rok 2023

 V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o obecnom zriadení) predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Macov za rok 2023 .

**Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce**

Pri spracovaní odborného stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Macov za rok 2023 na základe dvoch hľadísk:

## 1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Macov za rok 2023

### 1.1. Súlad so všeobecne záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu obce Macov za rok 2023 (ďalej len návrh záverečného účtu) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy) v znení neskorších predpisov.

### 1.2 Súlad so všeobecne záväznými nariadenia obce Macov

Návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením – Zásady rozpočtového hospodárenia obce.

### 1.3 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce Macov

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### 1.4. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec v zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy si splní povinnosť dať si overiť účtovnú závierku podľa zákona

o obecnom zriadení (§9 ods.4) po odsúhlasení Obecným zastupiteľstvom .

## 2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

 Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje

o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade

s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív.

Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/008808/2014411, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Obec spracovala predložila návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu príjmov podľa Ekonomickej klasifikácie na úrovni hlavnej kategórie, kategórie a položky.

Návrh záverečného účtu v oblasti plnenia rozpočtu výdavkov spracovala a predložila podľa funkčnej klasifikácie v časti príjmovej a výdavkovej.

##  3. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. l zákona 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 cit. Zákona finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzických osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorí poskytli prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadala finančné vzťahy k ŠR, 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 cit. Zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,

bilanciou aktív a pasív.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

**3.1 Údaje o plnení rozpočtu:**

Finančné hospodárenie obce Macov sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený dňa 14.12.2022. uznesením obecného zastupiteľstva č.2/2022

Úprava rozpočtu bola schválená rozpočtovým opatrením nasledovne:

* Prvá aj posledná zmena schválená dňa schválená dňa 27.11.2023
* uznesením č. 36/2023

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Schválený** **rozpočet**  | **Schválený rozpočet** **po poslednej zmene** | **Skutočnosť** **K 31.12.2022** |
| **Príjmy celkom** | **193000** | **205206** | **185282,56** |
| z toho : |  |  |  |
| Bežné príjmy | 193000 | 205206 | 184607,99 |
| Kapitálové príjmy |  |  |  |
| Finančné príjmy predošlého obdobia |  |  | 674,57 |
|  |  |  |  |
| **Výdavky celkom** | **193000** | **205206** | **184262,52** |
| z toho : |  |  |  |
| Bežné výdavky | 193000 | 200870 | 178726,52 |
| Kapitálové výdavky |  | 4336 | 5536 |
| Finančné výdavky | 0,00 |  | 1020,04 |
| **Rozpočtové hospodárenie obce** | **0,00** | **0,00** | **345,47** |

Skutočne čerpané príjmy a výdavky uvedené v záverečnom účtu súhlasia so skutočne čerpanými príjmami a výdavkami odovzdané na daňový úrad.

Všetky výdavky boli kryté príjmami.

Rozpočet na rok 2023 bol zostavený v zmysle § 10 zákona 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. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k ŠR v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom,

 K zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám

– podnikateľom a právnickým osobám, ktorí poskytli prostriedky

 z rozpočtu, k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

 Z pohľadu rozpočtovanej výšky a skutočného plnenia rozpočtu možno minuloročné obecné hospodárenie označiť za priaznivé, napriek tomu ,že boli vyčerpané dotácie na rekonštrukciu a modernizáciu v obci, ktoré sú nutné . Obec nemá k 31.12.2023 žiaden úver.

**Prebytok/schodokrozpočtového hospodárenia za rok 2023**

|  |  |
| --- | --- |
| **Hospodárenie obce**  | **Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR** |
|  |
| Bežné príjmy spolu | **184 607,99** |
| z toho : bežné príjmy obce  | 184 607,99 |
|  bežné príjmy RO | 0,00 |
| Bežné výdavky spolu | **178 726,52** |
| z toho : bežné výdavky obce  | 178 726,52 |
|  bežné výdavky RO | 0,00 |
| **Bežný rozpočet** | 5 881,47 |
| Finančné príjmy predošlého obdobia |  |
| Kapitálové príjmy spolu  |  |
| z toho : kapitálové príjmy obce  |  |
|  kapitálové príjmy  |  |
| Kapitálové výdavky spolu | 5 536,00 |
| z toho : kapitálové výdavky obce  | 5 536,00 |
|  kapitálové výdavky RO |  |
| ***Kapitálový rozpočet***  | 5 536,00 |
| **Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu** |  |
| **Vylúčenie z prebytku**  |  |
| **Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu** |  |
| Príjmové finančné operácie  | *674,57* |
| Výdavkové finančné operácie |  |
| **Rozdiel finančných operácií** |  |
| Príjmy spolu  | 185 282,56 |
| VÝDAVKY SPOLU | 184 262,52 |
| **Hospodárenie obce**  | **1 020,04** |
| **Vylúčenie z prebytku** | 674,57 |
| **Upravené hospodárenie obce** | **345,47** |

**Zostatok finančných prostriedkov** 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 znení neskorších predpisov v sume 345,47 EUR bude použitých na bežné hospodárenie obce.

**3.2 Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023**

**A K T Í V A**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Názov**  | **ZS k 01.01.2023 v EUR** | **KZ k 31.12.2023 v EUR** |
| **Majetok spolu** | 346 776,83 | 337 679,85 |
| **Neobežný majetok spolu** | 326 072,69 | 308 840,70 |
| z toho : |  |  |
| Dlhodobý nehmotný majetok |  | 17188 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 271 928,85 | 257 267,86 |
| Dlhodobý finančný majetok | 34 384,84 | 34 384,84 |
| **Obežný majetok spolu** | 20 369,53 | 28 531,31 |
| z toho : |  |  |
| Zásoby | 0,00 | 0,00 |
| Zúčtovanie medzi subjektami VS |  |  |
| Dlhodobé pohľadávky |  |  |
| Krátkodobé pohľadávky  | 236,50 | 532,77 |
| Finančné účty  | 18 368,92 | 27998,54 |
| Poskytnuté návratné fin. výpomoci dlh. |  |  |
|  |  |  |
| Poskytnuté návratné fin. výpomoci krát. |  |  |
| **Časové rozlíšenie**  | 334,61 | 307,84 |

**P A S Í V A**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Názov** | **ZS k 01.01.2023 v EUR** | **KZ k 31.12.2023 v EUR** |
| **Vlastné imanie a záväzky spolu** | **346 776,83** | **337 679,85** |
| **Vlastné imanie**  | **207 162,70** | **205 855,64** |
| **z toho :** |  |  |
| **Oceňovacie rozdiely**  |  |  |
| **Fondy** |  |  |
| **Výsledok hospodárenia**  | **207 162,70** | **205 855,64** |
| **Záväzky** | **8 555,64** | **9 739,80** |
| **z toho :** |  |  |
| **Rezervy**  | **1 200,00** | **1 200,00** |
| **Zúčtovanie medzi subjektami VS** | **674,57** | **0,00** |
| **Dlhodobé záväzky** | **209,82** | **288,79** |
| **Krátkodobé záväzky** | **6 471,25** | **8 251,01** |
| **Bankové úvery a výpomoci** | **0,00** | **0,00** |
| **Časové rozlíšenie** | **131 058,49** | **122 084,41** |

Analýza významných položiek z účtovnej závierky:

 - **prírastkov**/~~úbytkov~~ majetku:

- klimatizácia Obecného úradu

- prípravná projektová dokumentácia ÚP

 V aktívach sa uvádza zostatková hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku k 01.01.2023 a zostatková hodnota majetku k 31.12.2023 účtovného obdobia, t.j. zaradený majetok sa odpisuje podľa §22 zák. č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a odpisy sa odpočítajú z hodnoty majetku.

* O prijatých dlhodobých a krátkodobých bankových úverov - úver **nebol prijatý**.

**Stav záväzkov k 31.12.2023**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Druh záväzku | Záväzky celkom k 31.12.2023 v EUR | z toho v lehote splatnosti  | z toho po lehote splatnosti |
| Druh záväzkov voči:  |  |  |  |
| * zamestnancom-čisté mzdy
 | **5043,52** | **5043,52** |  |
| * poisťovniam
 | **2853,21** | **2853,21** |  |
| * daňovému úradu- daň z príjmov
 | **270,40** | **270,40** |  |
| * štátnemu rozpočtu
 |  |  |  |
| * bankám
 | **0,30** | **0,30** |  |
| * štátnym fondom
 |  |  |  |
| * ostatné záväzky dodávatelia
 | **83,58** | **83,58** |  |
| Záväzky spolu k 31.12.2023 | **8251,01** | **8251,01** |  |

**Stav úverov k 31.12.2023 – obec úver nečerpala.**

Obec Macov v roku 2023 neposkytla finančné prostriedky podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z.z.

podnikateľom právnickým ani fyzickým osobám

**3.3 Finančné usporiadanie vzťahov voči :**

* 1. zriadeným a založeným právnickým osobám - nemáme
	2. štátnemu rozpočtu
	3. štátnym fondom
	4. rozpočtom iných obcí - nemáme
	5. rozpočtom VÚC

V súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má obec finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytli finančné prostriedky svojho rozpočtu, ďalej usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

* **prostriedky od ostatných subjektov verejnej správy zo ŠR**
1. Finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Poskytovateľ**  **- 1 -** | **Účelové určenie grantu, transferu uviesť :****- bežné výdavky****- kapitálové výdavky****- 2 -** | **Suma prijatých****finančných prostriedkov** **- 3 -** | **Suma skutočne použitých finančných prostriedkov** **- 4 -** | **Rozdiel****(stĺ.3 - stĺ.4 )****- 5 -** |
| ŠR | Bežné výdavky-stavebníctvo a komunikácie | 662,80 | 662,80 | 0,00 |
| ŠR | Bežné výdavky-životné prostredie | 48,36 | 48,36 | 0,00 |
| ŠR | Bežné výdavky- cestné hospodárstvo | 18,88 | 18,88 | 0,00 |
| ŠR | Bežné výdavky-hlásenie obyvateľstva | 191,01 | 191,01 | 0,00 |
| ŠR | Bežné výdavky-voľbyBežné vydavky nevyspor.posk. 2022- referendum  | 1210,81674,57 | 1 111,33514,55 | 99,48vrátené do ŠR160,02 vrat.do ŠR |
|  |  |  |  |  |
| ŠR | Bežné výdavky-DHZ | 1 400,00 | 1400,00 | 0,00  |
| ŠR | Dotácie UA - ubytovanie | 290,00 | 290,00 | 0,00 |
| ŠR | Dotácia na elektrickú energiu | 1303,00 | 1303,00 | 0,00 |
| ŠR | Dotácia projekt UA | 5200,00 | 5200,00 | 0,00 |
|  | **SPOLU** | **10999,43** | **10739,93** | **259,50** |

**674,57** zostatok nevysporiadaných dotácii zo štátneho rozpočtu sa vzťahuje na referendum -2023 , táto čiastka je vyúčtovaná záverečnom účte obce Macov za rok 2023.

Čiastka **259,50** eur zostatok dotácii bola vrátená podľa pokynov na účet štátnej pokladnici**.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |

**Pohľadávky obce krátkodobé, k 31.12.2023**: vo výške 0 EUR

Jedná sa o faktúry - dodávatelia, ktoré došli v decembri 2023 a splatnosť je v roku 2024 Predpis miezd , odvody do poisťovní sociál. a zdravotnej, odvod dane za mesiac december 2023 ktoré sú vyplatené až v 1-/2024

1. **Návrh záverečného účtu obce Macov za rok 2023**

 Návrh záverečného účtu obce Macov za rok 2023 v zmysle § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení § 16 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

 Účtovná závierka za rok 2023 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

 Účtovná závierka za rok 2023 vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Macov k 31.12.2023.

 V zmysle § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Macov za rok 2023 výrokom

 **Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad .**

 V Macove dňa 06.05. 2023 Beáta Pisarčíková

 hlavný kontrolór obce

##