

OBEC LUKAVICA

**Pre zasadnutie
Obecného zastupiteľstva
v Lukavici dňa 21.06.2021**

K bodu rokovania číslo:

Názor materiálu:

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Závèrečného účtu obce Lukavica za rok 2020

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

**Návrh na uznesenie:
Obecné zastupiteľstvo v Lukavici
berie na vedomie Stanovisko
hlavnej kontrolórky obce k návrhu
Závèrečného účtu obce Lukavica za
rok 2020**

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu
obce Lukavica za rok 2020**

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2020

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 2020 (ďalej len „stanovisko“).

Stanovisko som vypracovala na základe predloženého záverečného účtu obce Lukavica, rozpočtu obce Lukavica, súvahy k 31.12.2020, výkazu ziskov a strát k 31.12.2020, poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2020 a konečných zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2020.

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 2020 z dvoch hľadísk, a to:

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2020
2. Metodická správnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2020

1. Zákonnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2020

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2020 (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 2020 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 2020

a Obcou Lukavica (ďalej „Obec“) vykonala overenie účtovníctva a audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2020. Citujem z o správy audítora:

Podľa predloženej Správy nezávislého audítora z overenia ročnej účtovnej závierky za účtovné obdobie končiace 31.12.2020 vyplýva, že priložená účtovná závierka za rok 2020 obce Lukavica poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lukavica k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Obec Lukavica dosiahla schodok bežného rozpočtu Eur 18737,69 z dôvodu výdavkov na opravy havarijného stavu miestnych komunikácií v hodnote Eur 32527,86. Na vykrytie schodku bežného rozpočtu boli použité prostriedky z rezervného fondu obce.

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 2020 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 2020 žiadne
- Údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti – obec nevykonávala v roku 2020 žiadnu podnikateľskú činnosť
- Hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce – obec neuplatňovala na rok 2020 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 2020, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 12.12.2019 uznesením č. 131/12/12/2019, bod 7. Celkový rozpočet a bežný rozpočet obce Lukavica na rok 2020 bol zostavený ako vyrovnaný. Kapitálový a rozpočet finančných operácií zostavený nebol. Zmeny rozpočtu boli realizované nasledovne:

Zmena k dátumu	Doklad	Popis
30.03.2020	RO starosta obce	Uznesenie zo dňa 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
31.03.2020	Zmena CZ	RO v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z.
30.06.2020	Zmena CZ	RO v zmysle § 14 ods. 1 zákona 583/2004 Z.z.
30.09.2020	RO starosta obce	Uznesenie zo dňa 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
14.12.2020	RO starosta obce	Uznesenie zo dňa 82/27/06/2019 zo dňa 27.06.2019
30.12.2020	Zmena rozpočtu	Uznesenie č. 72/28/12/2020
31.12.2020	Zmena CZ	RO v zmysle obecným zastupiteľstvom dňa 09.11.2018 uznesením č. 12/2018.

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

Rozpočet obce k 31.12.2020

	Schválený rozpočet	Schválený rozpočet s rozpočtovými zmenami
Príjmy celkom	91 606 €	165 337 €
z toho:		
Bežné príjmy	91 606 €	101 746 €
Kapitálové príjmy:		
Finančné príjmy		63 591 €
Výdavky celkom	91 606 €	165 337 €
z toho:		
Bežné výdavky	91 606 €	142 089 €
Kapitálové výdavky		23 248 €
Finančné výdavky		
Rozpočet obce		

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2020 v EUR
Bežné príjmy	101 746,00
Bežné výdavky	142 089,00
Bežný rozpočet	- 40 343,00
Kapitálové príjmy spolu	0,00
Kapitálové výdavky spolu	23 248,00
Kapitálový rozpočet	-23 248,00
Príjmy z finančných operácií	63 591,00
Výdavky z finančných operácií	0,00
Rozdiel finančných operácií	63 591,00
PRÍJMY SPOLU	165 337,00
VÝDAVKY SPOLU	165 337,00
ROZPOČET OBCE	0,00
ÚČTOVÝ PREBYTOK PO VYLUCENÍ FINANČNÝCH OPERÁCIÍ	

Percentuálne vyjadrenie čerpania príjmov a výdavkov za rok 2020 oproti rozpočtu

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu Záverečného účtu obce Lukavica za rok 2020

	Schválený rozpočet na 2020	Skutočnosť k 31.12.2020	%
Príjmy celkom	165 337,00	159 770,61	97 %
z toho:			
Bežné príjmy	101 746,00	100 254,54	98 %
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	
Finančné príjmy	63 591,00	59 516,07	94 %
Výdavky celkom	165 337,00	141 590,2301	86 %
Z toho:			
Bežné výdavky	142 089,00	118 992,23	84 %
Kapitálové výdavky	23 248,00	22 598,00	97 %
Finančné výdavky	0,00	0,00	
Výsledok hosp.	0	18 180,38	

Výsledok hospodárenia

Výsledkom hospodárenia obce za rok 2020 podľa § 10 ods. 3 písmena a/ a b/ zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol **prebytok vo výške + 18 180,38 €**. Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu bol vo výške + **17 703,13 €**. /vylúčenie z prebytku 477,25 € sčítanie obyvateľov/.

Návrh na použitie prebytku vo výške + **17 703,13 €** nie je v záverečnom účte navrhnutý.

V záverečnom účte je ďalej uvedená tvorba a použitie Rezervného fondu

Rezervný fond	Suma v Eur
Počiatkový stav k 01.01.2020	17 484,68
Prírastky /prebytky z minulých rokov/	24 982,78
Úbytky – použitie RF	30 290,66
Konečný stav k 31.12.2020	12 176,80

Po zohľadnení počiatkového 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 31.12.2020 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 2020 žiadnu zmluvu so štátnymi fondami a ani neprijala v roku 2020 transfer od inej obce ani od VÚC.

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

Návrh záverečného účtu obce Lukavica za rok 2020 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 2020 bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce dňa 04.05.2020, 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 31.12.2020 bola overená audítorom 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 2020 s výrokom:

Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad

V Lukavici, dňa 31. mája 2021

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