

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečnému účtu obce Orlov na rok 2023

V zmysle § 18f, odsek 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k Návrhu záverečnému účtu Obce Orlov na rok 2023.

Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu záverečného účtu Obce Orlov je zamerané najmä na posúdenie obsahu spracovaného návrhu s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia obce s príslušnými správnyymi normami.

Predmetné stanovisko som spracovala na základe spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu Obce orlov za rok 2023“ a ostatných dostupných materiálov.

I. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce za rok 2023 je spracovaný v súlade s ustanoveniami Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o rozpočtových pravidlách“). Návrh záverečného účtu Obce Orlov zohľadňuje aj ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov a zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

II. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu je odo dňa 22.05.2024 verejne prístupný na úradnej tabuli obce a tiež na internetovej stránke obce, a to po dobu minimálne 15 dní pred jeho schvaľovaním v súlade s ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s ust. § 16 ods. 9 rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

III. Hospodárenie a finančné vzťahy obce k okolitým subjektom

V súlade s ust. § 16 ods. 2 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov si obec splnila svoju povinnosť a usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k rozpočtovej organizácií, k PO a FO, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej si obec usporiadala aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a štátnym fondom.

IV. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Ročná účtovná závierka podľa ust. § 16 ods. 3 zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov má byť overená nezávislým audítorom, ktorý vypracuje správu. Obec má uzatvorenú zmluvu na výkon auditu a audit bude vykonaný v zmysle citovaného ustanovenia zákona do konca roka 2024. Po vyhotovení správy, táto bude predložená na rokovanie obecného zastupiteľstva.

V. Náležitosti Návrhu záverečného účtu Obce Orlov za rok 2023

Predložený návrh je vypracovaný podľa ust. § 16 ods. 5 Zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

1. Rozpočet obce na rok 2023
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023
5. Tvorba a použitie peňažných fondov a iných fondov podľa osobitných predpisov. Informácia o výške výnosu z poplatku za rozvoj a jeho použití.
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2023
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2023
8. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií
9. Prehľad o poskytnutých dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
10. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:
 - a) zriadeným a založeným právnickým osobám
 - b) štátnemu rozpočtu
 - c) štátnym fondom
 - d) rozpočtom iných obcí
 - e) rozpočtom VÚC
12. Hodnotenie plnenia programov obce
13. Návrh uznesenia.

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

Východiská tvorby Návrhu záverečného účtu:

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2023. Obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 27.12.2022 uznesením č. 17 písm. A)

Rozpočet bol zmenený jedenásťkrát:

- prvá zmena schválená dňa 27.03.2023 rozpočtovým opatrením č. 1/2023
- druhá zmena schválená dňa 02.06.2023 uznesením OZ č. 61, 66 a 67 zo dňa 02.06.2023
- tretia zmena schválená dňa 30.06.2023 rozpočtovým opatrením č. 3/2023
- štvrtá zmena schválená dňa 08.09.2023 uznesením OZ č. 86 zo dňa 08.09.2023
- piata zmena schválená dňa 22.09.2023 uznesením OZ č. 94 a 95 zo dňa 22.09.2023
- šiesta zmena schválená dňa 30.09.2023 rozpočtovým opatrením č. 6/2023
- siedma zmena schválená dňa 27.10.2023 uznesením OZ č. 100/2023 zo dňa 27.10.2023
- ôsma zmena schválená dňa 15.12.2023 uznesením OZ č. 110/2023 zo dňa 15.12.2023
- deviata zmena schválená dňa 18.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 9/2023
- desiatu zmena schválená rozhodnutím starostu obce (v zmysle platných Zásad hospodárenia a nakladania s FP Obce Orlov schválených OZ dňa 28.10.2020 uznesením č. 103 písm. B)) dňa 31.12.2023 RO č. 10/2023
- jedenásta zmena schválená dňa 31.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 11/2023

(Rozpočtové opatrenia č. 1/2023, 3/2023, 6/2023, 9/2023 a 11/2023 uskutočnené v súlade s § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov.)

Plnenie rozpočtu:

1. Rozpočet obce k 31.12.2023:

Príjmy celkom:

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
780 252 eur	979 291,83 Eur	954 155, 94 eur

- % plnenia príjmov je na 97,43 percent

z toho :

Bežné príjmy:

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
726 290,00 eur	856 863,98 eur	856 863,98 eur

- % plnenia príjmov je na 99,88 percent

Kapitálové príjmy

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
20 262,00 eur	21 662,00 eur	1 400,00 eur

- % plnenia príjmov je na 6,46 percent

Finančné príjmy

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
10000,00 eur	62 842,69 eur	56 209,15 eur

- % plnenia príjmov je na 89,44 percent

Bežné príjmy RO s právnou subjektivitou

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
23 700,00 eur	37 923,16 eur	38 690,92 eur

- % plnenia príjmov je na 102,02 percent

Finančné príjmy RO s právnou subjektivitou

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
0,00 eur	0,00 eur	1 980,55 eur

Výdavky celkom:

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
780 252,00 eur	979 430,36 eur	915 778,29 eur

- % plnenia výdavkov je na 93,50 percent

z toho :

Bežné výdavky

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
259 597,00 eur	314 513,46 eur	290 178,50 eur

- % plnenia výdavkov je na 92,26 percent

Kapitálové výdavky,27 62,06

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
30 262,00 eur	72 476,81 eur	44 981 eur

- % plnenia výdavkov je na 62,06 percent

Finančné výdavky

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
12 000,00 eur	12 000,00 eur	12 588,00 eur

- % plnenia výdavkov je na 104,90 percent

**Bežné výdavky RO
s právnou subjektivitou**

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
478 393,00 eur	580 440,09 eur	568 030,52 eur

- % plnenia výdavkov je na 97,86 percent

**Kapitálové výdavky RO
s právnou subjektivitou**

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
0,00 eur	0,00 eur	0,00 eur

**Rozpočtové
hospodárenie obce:**

Schválený rozpočet:	Schválený rozpočet po poslednej zmene:	Skutočné plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023:
0,00 eur	-138,53 eur	38 377,65 eur

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2023. Rozpočet obce na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Zo strany obce bola splnená zákonná povinnosť zostaviť svoj rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka zmenený v súlade splatnou právnou úpravou, kde zmeny boli vykonané oprávneným orgánom podľa ust. § 14 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (starosta a obecné zstupiteľstvo). Rozpočet po poslednom opatrení – jedenásta schválená zmena zo dňa 31.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 11/2023, bol schodkový: – 138,53 eur, avšak pri skutočnom plnení príjmov a čerpaní výdavkov k 31.12.2023 bol v prebytku **38 377,65 eur**.

2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2023

Obec predložila návrh záverečného účtu v oblasti „plnenie rozpočtu v oblasti príjmov“, a to v členení na bežné príjmy obce a bežné príjmy rozpočtových organizácií, kapitálové príjmy obce a kapitálové príjmy rozpočtových organizácií a finančné operácie obce a rozpočtových organizácií.

Obec:

Výška príjmov v roku 2023 bola ovplyvnená celkovou ekonomickou situáciou na Slovensku. Z rozpočtovaných bežných príjmov 856.863,98 EUR po poslednej zmene bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 855.875,32 EUR, čo predstavuje 99,88 % plnenie.

Z toho z predpokladanej finančnej čiastky v sume 284.207,00 EUR z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané finančné prostriedky zo ŠR v sume 289.303,13 EUR, čo predstavuje plnenie na 101,79 %, teda roku 2023 výška výnosu dane z príjmov bola zvýšená o 1,79 %, čo predstavuje sumu 5.096,13 EUR.

Pri dani z nehnuteľností z rozpočtovaných 48.800,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 48.975,26 EUR, čo predstavuje plnenie na 100,36 % plnenie.

Pri dani za psa z rozpočtovaných príjmov 500,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 492,07 EUR, čo je 98,41 % plnenie. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 492,07 EUR.

Pri dani za ubytovanie z rozpočtovaných príjmov 2.000,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 634,00 EUR, čo je 31,70 % plnenie.

Pri poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad z rozpočtovaných príjmov 18.700,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 17.025,65 EUR, čo je 91,05 % plnenie. Za rozpočtový rok bolo zinkasovaných 17.005,65 EUR a za nedoplatky z minulých rokov 20,00 EUR.

K 31.12.2023 obec eviduje krátkodobé pohľadávky na dani z nehnuteľností po lehote splatnosti voči fyzickým osobám v sume 94,06 EUR a na dani za ubytovanie vo výške 163,20 EUR a krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti voči fyzickým osobám vo výške 852,32 EUR pri poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad.

Pokiaľ ide o príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku z rozpočtovaných 9.870,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 3.163,87 EUR, čo je 32,06 % plnenie. Uvedený príjem predstavuje príjem z dividend v sume 341,50 EUR, príjem z prenajatých pozemkov v sume 581,55 EUR a príjem z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 2.240,82 EUR.

K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky vo výške 6.649,88 EUR podľa lehoty splatnosti takto:

- krátkodobá pohľadávka po lehote splatnosti – prenájom v Andrejovke vo výške 41,22 EUR – bola uhradená v roku 2024
- krátkodobá pohľadávka po lehote splatnosti – náklady spojené s prenájomom polyfunkčného objektu v Orlove vo výške 2.536,30 EUR
- krátkodobá pohľadávka po lehote splatnosti – prenájom polyfunkčného objektu v Orlove vo výške 4.000,00 EUR
- krátkodobá pohľadávka po lehote splatnosti – prenájom časti polyfunkčného objektu v Orlove vo výške 65,38 EUR – bola uhradená v roku 2024.

Pri administratívnych a iných poplatkoch a platbách z rozpočtovaných 11.100,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 12.367,48 EUR, čo je 111,42 % plnenie. Prevažnú časť príjmov tvoria príjmy za stočné vo výške 7.030,06 EUR. Ďalej príjmy tvoria správne poplatky vo výške 3.469,50 EUR, poplatky za znečisťovanie ovzdušia vo výške 211,20 EUR a poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 1.656,72 EUR.

K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky vo výške 0,06 EUR podľa lehoty splatnosti takto:

- krátkodobá pohľadávka po lehote splatnosti – poplatok za znečistenie ovzdušia vo výške 0,06 EUR.

Iné nedaňové príjmy neboli rozpočtované, ale skutočný príjem bol vo výške 2.353,63 EUR. Iné nedaňové príjmy pozostávajú z príjmov z dobropisov vo výške 2.337,63 EUR a príjmov trov priestupkového konania vo výške 16,00 EUR.

Pokiaľ ide o bežné granty a transfery z rozpočtovaných bežných grantov a transferov 481.686,98 EUR bol skutočný príjem vo výške 481.686,98 EUR, čo predstavuje 100,00 % plnenie. Prijaté granty a transfery boli účelovo učené na bežné výdavky a boli použité v súlade s ich účelom.

Pri kapitálových grantoch a transferoch z rozpočtovaných kapitálových príjmov 21.662,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1.400,00 EUR, čo predstavuje 6,46 % plnenie. Tieto boli použité v súlade s ich účelom.

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 62.842,69 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 56.209,15 EUR, čo predstavuje 89,44 % plnenie.

Uznesením obecného zastupiteľstva:

- č. 17/2022 písm. A) zo dňa 27.12.2022 bolo schválené **použitie rezervného fondu v sume 5.000,00 EUR na investičnú akciu „Oplotenie zberného dvora“ a uznesením č. 95/2023 bod c) zo dňa 22.09.2023 upravené na sumu 3.800,00 EUR.** V skutočnosti bolo plnenie v sume 1.624,43 EUR.

- č. 95/2023 bod b) zo dňa 22.09.2023 bolo schválené **použitie rezervného fondu v sume 1.200,00 EUR na investičnú akciu „Oplotenie detského ihriska“.** V skutočnosti bolo plnenie v sume 1.142,03 EUR.

V roku 2023 boli použité:

- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 1.090,70 EUR – dotácia na stravu z ÚPSVaR Stará Ľubovňa
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 1.336,63 EUR – dotácia na referendum 2023 z MV SR
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 518,20 EUR – prenesený výkon ŠS – dopravné
- nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 2.640,00 EUR – prenesený výkon ŠS – normatív v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z..

Ďalej v roku 2023 bola prijatá finančná zábezpeka – kaucia na prípadne škody pri krátkodobom prenájme sály KD na súkromnú akciu v sume 600,00 EUR.

Obec od roku 2018 nedokázala vymôcť vyššie uvedené pohľadávky aj napriek tomu, že využila právne možnosti pre vymáhanie pohľadávok, čím došlo k zníženiu príjmov obce o tieto nezaplatené pohľadávky.

Rozpočtové organizácie (MŠ a ZŠ):

Z rozpočtovaných bežných príjmov 37.923,16 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 38.690,92 EUR, čo predstavuje 102,02 % plnenie.

V roku 2023 boli v rozpočte rozpočtových organizácií použité:

- nevyčerpané prostriedky zo školského stravovania v sume 1.980,55 EUR v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z.

3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2023

Obec predložila návrh záverečného účtu v oblasti „plnenie rozpočtu v oblasti výdavkov“, a to v členení na bežné výdavky obce a bežné výdavky rozpočtových organizácií, kapitálové výdavky obce

a kapitálové výdavky rozpočtových organizácií a finančné výdavkové operácie obce a rozpočtových organizácií.

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 979.430,36 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 915.778,29 EUR, čo predstavuje 93,50 % čerpanie.

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 314.513,46 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 290.178,50 EUR, čo predstavuje 92,26 % čerpanie.

Významne položky bežného rozpočtu:

a) Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania: z rozpočtovaných výdavkov 98.000,36 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 92.004,74 EUR, čo je 93,88 % čerpanie.

b) Poistné a príspevok do poisťovní: z rozpočtovaných výdavkov 37.968,34 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 34.203,84 EUR, čo je 90,09 % čerpanie.

c) Tovary a služby: z rozpočtovaných výdavkov 163.909,88 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 150.634,39 EUR, čo je 91,90 % čerpanie.

V roku 2023 bolo uznesením OZ obce Orlov č. 86/2023 zo dňa 08.09.2023 schválené použitie bankového úveru na bežné výdavky v sume 4.460,00 EUR na asanačné práce budovy starej MŠ – odstránenie azbestovej krytiny. Finančné prostriedky boli použité v súlade so schváleným uznesením OZ v sume 4.460,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Ďalej bolo uznesením OZ obce Orlov č. 94/2023 zo dňa 22.09.2023 schválené použitie bankového úveru na bežné výdavky v sume 2.680,00 EUR na asanačné práce budovy starej MŠ – odstránenie budovy starej MŠ. Finančné prostriedky boli použité v súlade so schváleným uznesením OZ v sume 2.680,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Následne v roku 2023 bola uložená pokuta SI ŽP, Inšpektorátom ŽP Košice, vo výške 2.000,00 EUR za nedodržanie legislatívneho ustanovenia zákona č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona SNR č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), ktoré bolo zistené riešením mimoriadneho zhoršenia vôd na vodnom toku Záhumenský potok, spôsobené únikom nečistých splaškových vôd z prečerpávacej stanice č. 1 VK obce Orlov do vodného toku Záhumenský potok dňa 16.10.2022. Táto pokuta bola v roku 2023 aj uhradená.

d) Bežné transfery: z rozpočtovaných výdavkov 10.427,05 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 8.847,35 EUR, čo predstavuje 84,85 % čerpanie.

e) Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami: z rozpočtovaných výdavkov 4.207,83 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 4.487,68 EUR, čo predstavuje 106,65 % čerpanie.

Z rozpočtovaných **kapitálových výdavkov** 72.476,81 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 44.981,27 EUR, čo predstavuje 62,06 % čerpanie.

Významne položky kapitálového rozpočtu:

a) Zateplenie Požiarnej zbrojnice Orlov – projektová dokumentácia z rozpočtovaných 2.600,00 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 2.600,00 EUR, čo predstavuje 100 % čerpanie. Na projektovú dokumentáciu boli čerpané finančné prostriedky z investičného úveru. Čerpanie investičného úveru vo výške 2.600,00 EUR schválené uznesením OZ obce Orlov č. 110/2023 zo dňa 15.12.2023.

b) Oplotenie zberného dvora z rozpočtovaných 3.800 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 1.624,43 EUR, čo predstavuje 42,75 % čerpanie. Na oplotenie zberného dvora boli čerpané finančné prostriedky z rezervného fondu. Čerpanie rezervného fondu vo výške 5.000,00 EUR schválené uznesením OZ obce Orlov č. 17/2022 písm. A) zo dňa 27.12.2022 a upravené čerpanie na sumu 3.800,00 EUR uznesením OZ obce Orlov č. 95/2023 bod c) zo dňa 22.09.2023.

c) Rekonštrukcia a intenzifikácia ČOV – aktualizácia projektovej dokumentácie Z rozpočtovaných 2.340,00 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 2.340,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Na aktualizáciu projektovej dokumentácie boli čerpané finančné prostriedky z investičného

úveru. Čerpanie investičného úveru vo výške 2.340,00 EUR schválené uznesením OZ obce Orlov č. 86/2023 zo dňa 08.09.2023.

d) Investičná akcia „ORLOV – Detské ihrisko pri ZŠ“ z rozpočtovaných 32.598,00 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 32.598,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Na realizáciu detského ihriska boli čerpané finančné prostriedky z investičného úveru. Čerpanie investičného úveru vo výške 32.598,00 EUR (31.746 € + 852,00 €) schválené uznesením OZ obce Orlov č. 61/2023 zo dňa 02.06.2023.

e) Oplotenie detského ihriska z rozpočtovaných 1.200,00 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 1.142,03 EUR, čo predstavuje 95,17 % čerpanie. Na oplotenie detského ihriska boli čerpané finančné prostriedky z rezervného fondu. Čerpanie rezervného fondu vo výške 1.200,00 EUR schválené uznesením OZ obce Orlov č. 95/2023 bod b) zo dňa 22.09.2023.

f) Rozšírenie verejného osvetlenia - pri bytových jednotkách z rozpočtovaných 1.319,16 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 1.319,16 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Na realizáciu rozšírenia verejného osvetlenia boli čerpané finančné prostriedky z investičného úveru. Čerpanie investičného úveru vo výške 1.319,16 EUR schválené uznesením OZ obce Orlov č. 100/2023 zo dňa 27.10.2023.

g) Revitalizácia parku a pamätníka padlým hrdinom z rozpočtovaných 1.839,65 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 1.839,65 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Na investičnú akciu „Revitalizácia parku a pamätníka padlým hrdinom“ boli čerpané finančné prostriedky takto: - čerpaná dotácia na kapitálové výdavky v sume 1.400,00 EUR – Prešovský samosprávny kraj
- vlastné zdroje v sume 439,65 EUR ako spolufinancovanie vo výške najmenej 20 % zo schválenej dotácie - presun na položkách - rozhodnutím starostu obce v zmysle platných Zásad hospodárenia a nakladania s FP Obce Orlov schválených OZ dňa 28.10.2020 uznesením č. 103 písm. B) dňa 31.12.2023 RO č. 10/2023.

h) Zateplenie ŠJ a skladov – projektová dokumentácia z rozpočtovaných 1.518,00 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 1.518,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie. Na investičnú akciu „Zateplenie ŠJ a skladov“ boli čerpané finančné prostriedky takto:

- čerpaný investičný úver v sume 1.260,00 EUR. Čerpanie investičného úveru vo výške 1.260,00 EUR schválené uznesením OZ obce Orlov č. 61/2023 zo dňa 02.06.2023.

- vlastné zdroje v sume 258,00 EUR – presun na položkách - rozhodnutím starostu obce v zmysle platných Zásad hospodárenia a nakladania s FP Obce Orlov schválených OZ dňa 28.10.2020 uznesením č. 103 písm. B) dňa 31.12.2023 RO č. 10/2023.

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 12.000,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 12.588,00 EUR, čo predstavuje 104,90 % čerpanie. Výdavky na nerozpočtovanú položku Vrátené finančné zábezpeky boli v sume 600,00 EUR, teda presne vo výške prijatej finančnej zábezpeky (jedná sa o zábezpeku na prípadné škody pri krátkodobom prenájme sály KD na súkromnú akciu). Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 12.000,00 EUR na splácanie istiny z prijatých úverov bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 11.988,00 EUR, čo predstavuje 99,90 %.

Rozpočtové organizácie (M3 a ZŠ):

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 478.393,00 EUR bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 568.030,52 EUR, čo predstavuje 97,86 % čerpanie.

Úvery:

V roku 2023 bol uznesením č. 50/2023 zo dňa 19.05.2023 schválený investičný úver vo výške 50.000,00 EUR a v skutočnosti prijatý bankový úver v celkovej sume 47.257,16 EUR schválený obecným zastupiteľstvom dňa:

- 02.06.2023 uznesením č. 61/2023 - investičná akcia „ORLOV – Detské ihrisko pri ZŠ“ v sume

32.598,00 EUR (FUN & PLAY s.r.o., FA č. 30/2023 vo výške 31.746,00 EUR a FA č. 31/2023 vo výške 852,00 EUR)

- 02.06.2023 uznesením č. 61/2023 – investičná akcia „Zateplenie školskej jedálne“ v sume 1.260,00 EUR (Ing. Marek Petřík, FA č. 20230001 – projektová dokumentácia)

- 08.09.2023 uznesením č. 86/2023 – investičná akcia „Rekonštrukcia a intenzifikácia ČOV Orlov“ v sume 2.340,00 EUR (W-Control, s.r.o., FA č. 274/2023 – aktualizácia PD)

- 08.09.2023 uznesením č. 86/2023 – BV - asanačné práce nesúvisiace s výstavbou v sume 4.460,00 EUR – budova starej MŠ (Martbest s.r.o., FA č. 2023/024 – odstraňovanie AZC krytiny)

- 22.09.2023 uznesením č. 94/2023 – BV - asanačné práce nesúvisiace s v výstavbou v sume 2.680,00 EUR – budova starej MŠ (Jaroslav Majerníček, FA č. 6/23 – odstránenie budovy)

- 27.10.2023 uznesením č. 100/2023 – rozšírenie verejného osvetlenia v sume 1.319,16 EUR – pri bytových jednotkách (EUROBAU – JM spol. s .r.o., FA č. 20230055)

- 15.12.2023 uznesením č. 110/2023 – investičná akcia „Zateplenie Požiarnej zbrojnice Orlov“ v sume 2.600,00 EUR – projektová dokumentácia (Ing. Tibor Petřík, a.p.u., FA č. 342023)

Splácanie istiny bankového úveru – riešenie hav. stavu TV a výstavba kotolne TV Z rozpočtovaných 4.700,- EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 4.692,00 EUR, čo predstavuje 99,83 % čerpanie.

Splácanie istiny bankového úveru – ZEN budovy OcU, rekonštrukcia a modernizácia cesty na cintorín – II. etapa a rekonštrukcia a modernizácia vodoinštalčných rozvodov v ZŠ s MŠ – HS Z rozpočtovaných 5.220,00 EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 5.220,00 EUR, čo predstavuje 100,00 % čerpanie.

Splácanie istiny bankového úveru – rekonštrukcia a modernizácia kotolne MŠ Z rozpočtovaných 2.080,- EUR bolo skutočne čerpanie k 31.12.2023 v sume 2.076,- EUR, čo predstavuje 99,81 % čerpanie.

4. Prebytok/schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Bežné príjmy spolu 894 566,24

z toho : bežné príjmy obce 855 875,32

bežné príjmy RO 38 690,92

Bežné výdavky spolu 858 209,02

z toho : bežné výdavky obce 290 178,50

bežné výdavky RO 568 030,52

Bežný rozpočet 36 357,22

Kapitálové príjmy spolu 1 400,00

z toho : kapitálové príjmy obce 1.400,00

kapitálové príjmy RO 0,00

Kapitálové výdavky spolu 44 981,27

z toho : kapitálové výdavky obce 44 981,27

kapitálové výdavky RO 0,00

Kapitálový rozpočet -43 581,27

Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu -7 224,05

Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku HČ (nevyčerpané dotácie, PVŠS – referendum, dopravné, normatív, stravné, SF, FP školského stravovania na stravné a réžiu) 20 564,21

Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku PČ

(doplnkový zdroj financovania HČ, zdroj financovania PČ) 0,00

Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu -27 788,26

Príjmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov 58 189,70

- finančné zábezpeky školskej jedálne 0,00
- finančné zábezpeky na nájomné - bytovky ŠFRB 0,00
- finančné zábezpeky na verejné obstarávanie 0,00

Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov 12 588,00

- finančné zábezpeky školskej jedálne 0,00
- finančné zábezpeky na nájomné - bytovky ŠFRB 0,00
- finančné zábezpeky na verejné obstarávanie 0,00

Rozdiel finančných operácií 45 601,70

PRÍJMY SPOLU 954 155,94

VÝDAVKY SPOLU 915 778,29

Rozpočtové hospodárenie obce 38 377,65

Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku HČ 20 564,21

Vylúčenie z prebytku/Úprava schodku PČ

(doplňkový zdroj financovania HČ, zdroj financovania PČ) 0,00

Úprava hospodárenia o nevyčerpaný úver 0,00

Upravené rozpočtové hospodárenie obce 17 813,44

Schodok rozpočtu v sume 7.224,05 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 v znení neskorších predpisov, upravený o nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu a podľa osobitných predpisov vo výške 20.564,21 EUR a takto zistený schodok v sume 27.788,26 EUR bol v rozpočtovom roku 2023 vysporiadaný z finančných operácií v sume 27.788,26 EUR.

Schodok rozpočtu 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 v znení neskorších predpisov sa upravuje - zvyšuje o :

a) nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 16.434,18 EUR, a to na :

- prenesený výkon v oblasti školstva - normatív v sume 10.938,00 EUR
- prenesený výkon v oblasti školstva - dopravné v sume 713,48 EUR
- prenesený výkon v oblasti školstva – čítame pre radosť v sume 750,00 EUR
- stravné pre deti ZŠ, MŠ a deti v hmotnej núdzi v sume 4.032,70 EUR

b) nevyčerpané prostriedky školského stravovania na stravné a réžiu podľa ustanovenia §140- 141 zákona č.245/2008 Z.z. o výchove a vzdelávaní (školský zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v sume 2.017,82 EUR

c) nevyčerpané prostriedky zo sociálneho fondu podľa zákona č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde v sume 682,01 EUR,

d) nevyčerpané prostriedky z príspevku z poplatkov za uloženie odpadov podľa zákona č.587/2004 Z.z. o Environmentálnom fonde v z.n.p. v sume 1.430,20 EUR.

Zostatok finančných operácií v sume 45.601,70 EUR, bol použitý na:

- vysporiadanie upraveného schodku bežného a kapitálového rozpočtu v sume 27.788,26 EUR.

Zostatok finančných operácií 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 9.338,10 EUR, navrhujeme použiť na :

- tvorbu rezervného fondu.

Na základe uvedených skutočností sa navrhuje tvorba rezervného fondu za rok 2023 vo výške 17.813,44 EUR.

5. Fondy:

Rezervný fond:

Fond rezervný Suma v EUR	ZS k 1.1.2023 je	19.790,66
<i>Prírastky - z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok 2023</i>		
<i>- z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi z podnikateľskej činnosti po zdanení</i>		
<i>- z finančných operácií r. 2023</i>		17.813,44
<u>Úbytky - použitie rezervného fondu :</u>		2.766,46
<i>- uznesenie č. 17/2022 bod A zo dňa 27.12.2022 upravené uznesením č. 95/2023 bod c) zo dňa 22.09.2023 – KV – oplatenie zberného dvora</i>		1.624,43
<i>- uznesenie č. 95/2023 bod b) zo dňa 22.09.2023 – KV – oplatenie detského ihriska</i>		1.142,03
<i>- krytie schodku rozpočtu</i>		
<i>- ostatné úbytky</i>		
<u>KZ k 31.12.2023</u>		34.837,64

Sociálny fond:

Sociálny fond: Suma v EUR	ZS k 1.1.2023	331,40
<u>Prírastky - povinný príděl - 1,05 %</u>		821,61
<i>- ostatné prírastky</i>		
<u>Úbytky - závodné stravovanie 331,00</u>		
<i>- regeneráciu PS, dopravu</i>		
<i>- dopravné</i>		
<i>- ostatné úbytky</i>		140,00
<u>KZ k 31.12.2023</u>		682,01

6. Bilancia aktív a pasív:

Celková hodnota majetku obce k 31.12.2023 bola 1 877 088,45 eur, kde najvyšší podiel na majetku dlhodobý hmotný majetok obce v objeme 1 310 740, 66 eur. Majetok obce sa oproti roku 2022 o troška znížil (- 48,31 eur). Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2023 bol v objeme 12 124, 96 eur.

Zo záverečného účtu vyplýva, že ku dňu 31.12.2023 boli dlhodobé záväzky v objeme 682,04 eur a krátkodobé záväzky v objeme 18 063,68 eur. Pokiaľ ide o bankové úvery a finančné výpomoci obci tieto boli ku dňu 31.12.2023 v objeme 123 565,41 eur, pričom ide o záväzky s lehotou splatnosti v roku 2030 a 2033. Najvyšší podiel na objeme celkových záväzkov obce predstavuje objem úverov a finančných výpomocí, kde zostatok istiny k 31.12.2023 spolu (všetky úvery a finančné výpomoci) predstavuje 123 565,41 eur a následne sú to záväzky dodávateľom v objeme 5 582,02 eur, záväzky zamestnancom v objeme 6 997,25 eur a záväzky poisťovníam v objeme 4 500,34 eur.

7. Stav a vývoj dlhu za rok 2023

Podľa ust. § 17 ods. 8 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sa do celkovej výšky dlhu obce nezapočítavajú okrem iného aj úvery zo ŠFRB a záväzky z nenávratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov s podporou EU. Teda celková suma dlhu obce je k 31.12.2023 podľa ust. § 17 ods. 7 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pod odpočítaní záväzkov podľa ust. § § 17 ods. 8 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zo záverečného účtu vyplýva, že tieto neboli) predstavuje sumu vo výške 122 991, 31 eur, t.j. vo výške 16,15 percenta 60 percent. Teda celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t.j. rok 2023 (ust. § 17 ods. 6 písm. a/ Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) – zákonná podmienka bola splnená.

Podľa ust. § 17 ods. 6 písm. b/ Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

Obec môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

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 znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci alebo vyššiemu územnému celku z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Zo záverečného účtu s poukazom na citovanie ustanovenie zákona vyplýva aj skutočnosť, že aj tu bola splnená zákonná podmienka podľa ust. § 17 ods. 6 písm. b/ Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, teda výsledok dlhovej brzdy podľa citovaného ustanovenia zákona predstavuje 4,34 percenta < 25 percent.

8. Programové rozpočtovanie

Programové rozpočtovanie je vo všeobecnosti systém založený na plánovaní úloh a aktivít subjektov samosprávy v nadväznosti na ich priority a alokované disponibilných rozpočtovaných zdrojov do programov s dôrazom na výsledky a efektívnosť vynakladania rozpočtových prostriedkov. Programové rozpočtovanie je systém plánovania, rozpočtovania a hodnotenia, ktorý kladie dôraz na vzťah medzi verejnými rozpočtovými zdrojmi a očakávanými (plánovanými) vstupmi a výsledkami realizovaných činností, ktoré sú financované z rozpočtu subjektu samosprávy.

Obec Orlov si takéto plnenie programov v rozpočte, t.j programové rozpočtovanie, neuplatňuje.

9. Záver

Návrh záverečného účtu Obce Orlov za rok 2023 je spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a odzrkadľuje rozpočtové hospodárenie obce a obsahuje všetky potrebné zákonné náležitosti.

Návrh záverečného účtu Obce Orlov za rok 2023 bol aj verejne sprístupnený v obci spôsobom obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov s poukazom na ust. § 16 ods. 9 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Pokiaľ ide o riadnu účtovnú závierku za rok 2023 a hospodárenie obce za rok 2023 podľa ust. § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov s poukazom na ust. § 16 ods. 3 Zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tieto budú overené audítorom na konci roka 2024.

S poukazom na vyššie uvedené v spojení s ust. § 16 ods. 10 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 uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu Obce Orlov za rok 2023 s nasledovným výrokom:

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

Po prerokovaní odporúčam predložený Návrh záverečného účtu Obce Orlov schváliť.

Po prerokovaní odporúčam použitie zostatku finančných operácií na tvorbu rezervného fondu schváliť.

V Orlove, dňa 11.06.2024

JUDr. Alexandra Saláková
kontrolór obce Orlov