

**Stanovisko hlavného kontrolóra obce Rokycany
k záverečnému účtu obce za rok 2021**

Záverečným účtom obce sa rozumie súhrnné spracovanie údajov charakterizujúcich rozpočtové hospodárenie obce za príslušný kalendárny rok, ktorého povinnosť zostavenia určuje § 16 zákona NR SR č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V súlade s §18 f zák. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Rokycany za rok 2021.

Stanovisko vychádza z podkladov predložených k hodnoteniu:

- návrh záverečného účtu obce za rok 2021
- prehľad o plnení rozpočtu za rok 2021
- súvaha k 31.12.2021

V stanovisku sa hodnotia:

- náležitosti návrhu záverečného účtu obce
- údaje o plnení rozpočtu
- aktíva a pasíva
- stav a vývoj dlhu
- poskytnuté dotácie a finančné výpomoci

Návrh záverečného účtu za rok 2021 bol vypracovaný v súlade s metodikou MF SR a dáva prehľad o celkovom stave v čerpaní rozpočtu, finančných a majetkových pomeroch obce.

Údaje o plnení rozpočtu

Pre rok 2021 bol rozpočet schválený v príjmovej časti bežný príjem na výšku 563 305 € Kapitálový príjem nebol plánovaný.

Vo výdajovej časti bolo na bežne použitie plánovaných 511548 €, z toho výdavky obce (bez ZŠ) predstavovali výšku 268 168 €. Bežný rozpočet bol tak plánovaný ako prebytkový vo výške 51 757 € Kapitálové výdaje neboli plánované.

Vývoj príjmov

	skut.	skut.	skut.	rozpočet	skutočnosť
	2 018	2 019	2 020	2 021	2 021
Daňové príjmy - dane z príjmov, dane z majetku	266 498	361 437	334 652	254 569	349 516
111 Podielové dane	246 947	354 257	324 429	239 900	336 847
121 Daň z nehnuteľností	8 753	2 538	4 406	9 270	8 529
daň z pozemkov	7 710	600	3 044	5 000	6 374
daň zo stavieb	973	1 900	1 310	4 200	2 103
daň z bytov	70	38	52	70	52
Daňové príjmy - dane za špecifické služby	2 002	4 856	5 817	5 399	4 140
133 001 Za psa	161	273	287	399	287
133012 Užívania verejného priestranstvá					
133 013 Za komunálne odpady a	1 841	4 583	5 530	5 000	3 853
Nedaňové príjmy - príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	850	788	356	1 350	382
212 003 Z prenajatých budov, priestorov,	850	788	356	1 350	382
Nedaňové príjmy - admin. popl. a iné poplatky a platby	93 778	13 404	11 139	12 810	12 666
221 004 Ostatné poplatky	85 966	460	599	360	548
222 003 Za porušenie predpisov					
223 001 Poplatky a platby z náhodného predaja	550	5 698	4 462	5 700	4 472
223 002 Pol. za jasle a MŠ	1 200	232		250	80
223 003 Stravné	1 500	663		500	226

229 001	Popl. za vypúšťanie odpadových vôd	4 562	6 351	6 078	6 000	7 340
Nedaňové príjmy - úroky z úverov		5	62	249	65	48
242	Úroky z vkladov	5	62	249	65	48
Iné nedaňové príjmy		60	1 887	6 797		
292 008	Ovádzanie hazardných a iných hier	60	70	19	60	0
292 012	Dobropisy, vratky ,poistne		1 817	656	0	820
292 027	iné			6 122		
Tuzemské bežné granty a transfery		53 000	284 822	319 954	295 861	445 509
		2 475				
312 001	Zo štátneho rozpočtu	3 500		21 851	4 751	39 321
312 001	ÚPSVR dotácia	14 025		14 954		
312 001	Rod. Prídavky			28 242	0	7 177
312 001	TSP			11 803	49 150	49 331
312 001	MOPS			29 333		42 567
312 002				4 784		
312 012	COVID					51 705
	asistenti MŠ					
212012	ZŠ	28 050		208 987	241 960	255 408
		4 950				
Bežné príjmy spolu:		414 191	662 400	673 147	564 655	808 121

Kapitálové príjmy		0	0	192 710		
239 002	Z vratiek					455
Tuzemské kapitálové granty a transfery						455
Príjmové finančné operácie		0	0	5 239		
Príjmy z ostatných finančných operácií						
453	Zábezpeka	6 000	11 759			
454 001	Prevod prostriedkov z rezervného fondu obce		28 200	5 239		
454 002	Prevod prostriedkov z ostatných fondov obce		866			
Príjmové finančné operácie		6 000	40 825	5 239		
Bežné príjmy		414 191	662 400	673 147	564 655	808 121
Kapitálové príjmy		0	0	192 710	0	455
Príjmové finančné operácie		6 000	40 825	5 239	0	0
Rozpočtové príjmy spolu		420 191	703 225	871 096	564 655	808 576

V skutočnosti dosiahli bežné príjmy výšku 808 121 € €, čo je viacej oproti roku 2020 o 134 974 € a to hlavne z dôvodu vyšších príjmov z podielových daní a vyšších bežných transferov zo ŠR. Nižšie sú príjmy za likvidáciu domového odpadu aj v porovnaní s rokom 2020 a nižšie sú aj vlastné dane.

Bežné výdavky			skut.	skut.	skut.	rozpočet	skutočnosť
			2018	2019	2020	2021	2021
01.1.1	Výdavky verejnej správy		85 829	141 928	184 461	114 260	407 289
03.2.0	Ochrana pred požiarmi		4 596	4 389	6 887	4 945	6 065
01.1.2	Finančná a rozpočtová oblasť		550	2 403	1 469	1 610	1 614
0160	Všeobecné služby		522	2 205	1 124		247
04.1.2.	Všeobecná pracovná oblasť		15 805	18 278	13 581	0	11 075
04.5.1	Cestná doprava		1 151	932	13	600	2 133
05.1.0	Nakladanie s odpadmi		15 332	12 173	20 040	14 000	15 140
05.2.0.	Nakladanie s odpadovými vodami		7 697	25 710	22 381	15 400	17 454
	Znečistenie prostredia+ zásob vodou		11 064				
06.2.0.	Rozvoj obcí		46 086	0	13 981	4 100	0
06.4.0	Verejné osvetlenie		13 572	6 950	11 082	5 600	1 852
08.2.0.	Kultúrne lužby		674	1 240	12 185	1 700	500
08.1.0	Rekreácia, šport, kultúra		975	753	1 065	1 650	0
08.3.0.	Vysielacie a vydavateľské služby		1 612	360		317	0
	Likvidácia čiernych skládok						
08.4.0.	Náboženské a iné spoločenské			2 170	4 081	1 530	502
08.6.0.	Rekreácia, kultúra a náboženstvo			2 284		1 065	
09.1.1.	Predškolské zariadenie		6 348	44 850	51 324	35 515	59 892
96001	Vedľajšie služby preprimárne		19 672	45 781	2 602	51 324	
912	Primárne vzdelávanie		620	1 571	0	0	2 151
950	Vzdelávanie nedefin.		23 739	5 648	494		
960	Vedľajšie služby primárne		39 424		44 101	13 620	46 172
1020	Staroba				0	600	0
1040	Rodina a deti		1 987	4 720	5 154	175	5 748
111	637 014	Soc. pomoc		1 000		0	188
360 verejný poriadok					35 889		
Bežné výdavky spolu:			296 733	323 140	431 914	268 186	578 022
	Výdavky ZŠ spolu		75 478	224 744	232 970	243 362	248 062
	Bežné výdavky spolu		372 211	547 884	664 884	511 548	826 084
Kapitálové výdavky			6 080	50 958	147 981	0	0
Kapitálové výdavky spolu:			6 080	50 958	147 981	0	0

Sumarizácia						
Bežné výdavky obce	296 733	323 140	431 914	268 186	578 022	
Bežné výdavka ZŠ	75 478	224 744	232 970	243 362	248 062	
Bežné výdavky spolu	372 211	547 884	664 884	511 548	826 084	
Kapitálové výdavky spolu	6 080	50 958	147 981	0	0	
Výdavkové finančné operácie	13 000	12 000	12 000	12 000	12 000	
Rozpočtové výdavky spolu	391 291	610 842	824 865	523 548	838 084	
Bežné príjmy	414 191	662 400	673 147	564 655	808 121	
Kapitálové príjmy	0	0	192 710		455	
Príjmové finančné operácie	6 000	40 825	5 239	0	0	
Rozpočtové príjmy spolu	420 191	703 225	871 096	564 655	808 576	
Hospodárenie celkom	28 900	92 383	46 231	41 107	-29 508	

Vývoj výdavkov:

Bežné výdaje dosiahli v skutočnosti výšku 826 084 €, čo je čerpanie na 157,8 %. Výrazne zvýšenie výdavkov je hlavne na strane výdavkov obce, keď pôvodný rozpočet výdavkov vo výške 268 186 € bol čerpaný vo výške 578 022 € a to bez toho aby došlo k úprave rozpočtu rozpočtovým opatrením.

V jednotlivých položkách bolo čerpanie výrazne prekročené hlavne v položke „**Výdavky verejnej správy**“ t.j. správa obce, keď plánovaným výdavkom 114 260 € boli čerpané výdavky vo výške 407 289 €, čo je čerpanie na 356,5 %.

V nižšie uvedenom prehľade je zrejme v ktorých položkách došlo k prekročeniu a to bez riadneho rozpočtového opatrenia. V priebehu roka 2021 dochádzalo zo strany starostu obce k hrubému porušovaniu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nehospodárnym a neúčelovým nakladaním s majetkom obce, zo strany vedenia účtovníctva k nedodržiavaniu rozpočtovej klasifikácie a účtovaním výdavkov na nesprávne rozpočtové položky a tým k skresľovaniu údajov o vývoji rozpočtu.

Počas celého roka 2021 aj napriek opakovaným žiadostiam poslancov zastupiteľstva ako aj hlavného kontrolóra o poskytnutie údajov o čerpaní rozpočtu žiadosti boli zo strany starostu obce ignorované a dokonca bolo vyslovené zakázané takéto údaje spracovateľom účtovníctva poskytovať. Takýmto postupom nemohli poslanci ani hlavný kontrolór reagovať na vývoj rozpočtu a včas prijať opatrenia na nápravu nepriaznivého vývoja.

Bežné výdavky			rozpočet	skutočnosť
			2021	2021
01.1.1	Výdavky verejnej správy		114 260	407 289
610	Mzdy, platy,		50 700	108 324
611	Tarifný plat, osob. plat, základný plat		46 700	79 252
612	Príplatky		0	29 072
614	Odmeny		4 000	0
620	Poistné		19 800	37 669
621	Poistné do Všeob. zdravotnej poisťovne		4 500	266
623	Poistné do ostat. zdr. poisťovní		3 600	10 323
625 001	nemoc. poistenie		1 000	1 296
625 002	starobné		7 000	13 819
625 003	úrazové poistenie		600	912
625 004	invalidné poistenie		1 200	2 927
625 005	Na poistenie v nezamestnanosti		700	914
625 007	Na poistenie do rez. fondu solidarity		1 200	4 688
	DDP		0	2 524
630	Tovary a služby		1 950	5 659
z toho 631	Cestovné náhrady		1 950	5 659
632	Energie		5 500	15 160
632 001	Energie		4 000	11 085
632 002	Vodné, stočné		200	94
632 003	Poš. telekom. služby		1 300	3 981
633	Materiál		11 173	62 213
633 001	Inter.vybavenie		2 500	4 063
633 002	Výpočtová technika		500	47

633 004	Údržba prev.prístr.techniky	0	16 265
633 006	Všeobecný materiál	5 313	36 998
633 009	Knihy, časopisy,	600	63
633 010	Pracovné odevy	60	0
633 013	Softvér a licencie	700	0
633 011	Potraviny - voda	0	1 488
633 016	Reprezentačné	1 500	3 289
635	Rutinná a štandardná údržba	1 337	8 830
635 002	Výpočtovej techniky	100	2 334
635 005	Oprav strojov	237	966
635 006	Budov, objektov	1 000	0
635 004	Oprava ZŠ		5 530
637	Služby	20 950	168 347
637 001	Školenia, kurzy,	1 100	1 723
637 003	Propagácia, inzercia	0	240
637 004	Všeobecné služby	4 000	50 928
637 005	Špeciálne služby	8 500	60 696
637 012	Poplatky a odvody	0	390
637 014	Stravovanie	4 500	14 096
637 015	Poistné	800	561
637 016	Prídely do SF	800	0
637 027	Odmeny mimopr.	1 100	39 596
637 031	Pokuty a penále		17
637 035	Dane	150	100
640	Bežné transfery	1 000	154
641 006	Rozp. org.-ZMOS,RVC,SPF	1 000	154
650	Splácanie úrokov	1 850	933
651 002	Splácanie úrokov v tuzemsku		

Celkové hodnotenie rozpočtu

	Skut.	Skut.	Skut.	Rozpočet	Skutočnosť
	2018	2019	2020	2021	2021
Bežné príjmy celkom :	414 191	662 400	673 147	563 305	808 121
Bežné výdavky obce spolu	372 211	547 884	664 884	511 548	826 084
z toho bež.vydavky obec	296 733	323 140	431 914	268 186	578 022
ZŠ a MŠ	75 478	224 744	232 970	243 362	248 062
+ prebytok, –schodok rozpočtu	41 980	114 516	8 263	51 757	-17 963

Kapitálové príjmy celkom			192 910	0	455
Kapitálové výdavky celkom				0	0
+prebytok -schodok rozpočtu	0	0	192 910	0	455

Celkový rozpočet obce

§ 10 odst.3, písm a) a b),

Príjmy celkom	414 191	662 400	866 057	563 305	808 576
Výdavky celkom	372 211	547 884	664 884	511 548	826 084
+prebytok – schodok rozpočtu	41 980	114 516	201 173	51 757	-17 508

Finan. operácie: návr. zdroje- úvery, pôžičky, zdr. z min. rokov –(peň. fondy)

Príjmové fin. operácie celkom	6 000	40 825	5 239	0	0
Výdav. fin. operácie celkom	13000	12000	12000	12 000	12 000
+ prebytok - schodok rozpočtu	28 980	102 516	-3 737	39 757	-29 963

Rozpočtové hospodárenie obce za rok 2021 zistené podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b), zákona č. 583/2004 Z. z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri vyšších príjmoch oproti plánovanému rozpočtu o 243 466 € namiesto prebytku vo výške 51 757 € skončilo schodkom vo výške 17 508 €, čo je zjavné porušenie zákona o rozpočtových pravidlách ktoré stanovujú, že bežný rozpočet má byť vyrovnaný alebo prebytkový.

Hodnotenie aktív a pasív

	stav k 31.12.2020	stav k 31.12.2021	rozdiel
Pohľadávky	36 908	64 727	+ 27 819
Záväzky	36 063	108 524	72 461

V aktívach obec eviduje pohľadávky vo výške 64 727 € €, Pohľadávky (nedoplatky) z daňových príjmov a poplatkov predstavujú čiastku 62 219 €.

V pasívach obec eviduje , dlhodobý záväzok vo výške 12 744 € a krátkodobé záväzky vo výške 108 524 €. V tom sú záväzky voči zamestnancom a poisťovniam vyplývajúce z výplaty za mesiac december a záväzky voči dodávateľom , ktoré predstavujú **89 751 €**.

Na účtoch vo finančných účtoch obec evidovala k 31.12.2021 finančné prostriedky vo výške 118 658 €. Tu je potrebné podotknúť , že na vyrovnanie záväzkov z roka 2021 je potrebné v úvode roka 2022 uhradiť 108 824 €, čo zjavne zhorší finančnú situáciu obce v ďalšom období.

Hodnotenie stavu a vývoja dlhu

K hodnotenému obdobiu obec eviduje úver vo výške 21 000 €. Bežné príjmy obce za rok 2021 (bez bežných transferov) predstavuje výšku 362 612 € Suma dlhu obce spolu predstavuje podiel 5,6 % na týchto bežných príjmoch . Horná hranica úverovej zaťaženia obce je 60 %.

Ťarchy alebo záruky na majetku obec neeviduje.

Usporiadanie dotácií a finančných výpomoci

Finančné dotácie a výpomoci neboli v priebehu roka 2021 poskytnuté.

Záverečné zhrnutie

Záverečný účet obsahuje predpísané náležitosti t.j. :

- údaje o plnení rozpočtu
- bilanciu aktív a pasív
- údaje o nákladoch a výnosoch

Záverečný účet bol zverejnený zákonom predpísaným spôsobom.

Na základe zistených skutočností z podkladov k ročnej uzávierke ako aj vlastných poznatkov z kontrolnej činnosti vzhľadom k nedostatkom v dodržiavaní zásad finančnej kontroly, zásad nakladania s majetkom a majetkovými právami obce, porušovania zákona 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, porušovania rozpočtovej klasifikácie záverom ako hlavný kontrolór obce odporúčam OcZ prerokovanie záverečného účtu obce za rok 2021 uzavrieť s výrokom

súhlas s celoročným hospodárením obce Rokycany s

v ý h r a d o u

V prípade , že obecné zastupiteľstvo uzavrie hospodárenie obec s výrokom

s v ý h r a d o u ,

je obecné zastupiteľstvo povinné v súlade s § 16, odst.10 prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov.

Jún 2022



Ing. Milan Marchevský
hl. kontrolór

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo v Rokycanoch:

a) berie na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2021

b) schvaľuje záverečný účet obce za rok 2021 „s výhradou“,

c) prijíma nasledovné opatrenia na odstránenie nedostatkov :

1) Zabezpečiť personálne obsadenie obecného úradu tak, aby bol úrad schopný požadovanú agendu spracovávať v reálnom čase, aby vecne a formálne zodpovedala zásadám účtovníctva. Je potrebné zabezpečiť včasne a plnohodnotne vedenie daňovej agendy a spätné dovybratie daní a poplatkov za roky 2019 a 2021. Vykonať inventarizáciu daňových pohľadávok a navrhnúť riešenie na ich vymoženie resp. umorenie.

2. Zabezpečiť pre administratívnych pracovníkov obecného úradu konkrétne pracovné náplne a ich prípadnú hmotnú zodpovednosť.

3. Zabezpečiť novelizáciu „Zásad finančnej kontroly“ a ich priebežné dodržiavanie v podmienkach obce Rokycany. V zásadách jasne určiť druhú zodpovednú osobu, (zásada štyroch očí) ktoré bude zabezpečovať overovanie finančných operácií a bez ich overenia sa nesmú finančné operácie realizovať

3. Zabezpečiť dodržiavania schváleného rozpočtu najmä z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti a prípadne potrebné zmeny rozpočtu schvaľovať len cez obecné zastupiteľstvo, resp. splnomocnením starostu obce na úpravu rozpočtu v rozsahu rozhodnutia zastupiteľstva.. Pravidelne, raz štvrťročne predkladať na rokovanie OcZ prehľad o čerpaní rozpočtu obce s prípadným návrhom rozpočtového opatrenia na odstránenie nežiadúceho vývoja.

4. Zabezpečiť pri účtovaní dôsledne dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie za účelom získanie prehľadu a čerpaní výdajov presne v súlade s funkčnou a ekonomickou klasifikáciou.

Návrh na uznesenie č.....2021

Obecné zastupiteľstvo v Rokycanoch .

- **zobralo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu za rok 2021**
- **súhlasí s celoročným hospodárením obce Rokycany za rok 2021 „ bez výhrad“**