

**ODBORNÉ STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA  
K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU  
OBCE DUBOVCE ZA ROK 2022**

V zmysle § 18f ods. 1 písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Dubovce za rok 2022 (ďalej len „odborné stanovisko“).

Odborné stanovisko som spracovala na základe návrhu záverečného účtu obce Dubovce za rok 2022 (ďalej len „návrh záverečného účtu“).

**A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA**

Návrh záverečného účtu bude predložený na rokovanie zastupiteľstva v zákonom stanovenej lehote 07. júna 2023, t. j. do 30. júna rozpočtového roka.

**1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Návrh záverečného účtu je 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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

**2. Dodržanie informačnej povinnosti**

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli 19. 05. 2023 v zákonom stanovenej lehote, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 9 ods. 3 zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.

**3. Dodržanie povinnosti auditu**

Obec (ďalej len „samospráva“) si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a dala si overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve.

**4. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou – **obec Dubovce v priebehu roku 2022 nevykonávala úpravy rozpočtu, rozpočtové prostriedky neboli použité na účely, na ktoré boli v rozpočte schválené podľa**



**ustanovenia § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,**

- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií – obec Dubovce nemá zriadené príspevkové organizácie,**
- e) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti – obec Dubovce neprevádzkuje podnikateľ'skú činnosť,**
- f) hodnotenie plnenia programov rozpočtu mesta – obec Dubovce zostavila rozpočet na rok 2022 bez programovej štruktúry**

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, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

## **B. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU**

Samospráva pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo finančne usporiadané rozpočtové hospodárenie vrátane finančných vzťahov k podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtom vyšších územných celkov.

### **1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE**

Samospráva zostavila rozpočet na rok 2022 v súlade s § 10 ods. 7 a ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. **Celkový rozpočet obce na rok 2022 bol zostavený ako vyrovnaný, v členení na bežný rozpočet a kapitálový rozpočet na rok 2022. Bežný rozpočet zostavila ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.**

Schválený rozpočet nebol v priebehu rozpočtového roka 2022 **upravovaný!**



### 1.1. ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE V ROKU 2022

Hospodárenie samosprávy dokumentuje nasledovná tabuľka v €:

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Čerpanie rozpočtu
<b>Bežný rozpočet</b>			
Prijmy	286 850,00	286 850,00	331 219,87
Výdavky	236 850,00	236 850,00	348 688,38
<b>Prebytok bežného rozpočtu</b>	<b>50 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>-17 468,51</b>
<b>Kapitálový rozpočet</b>			
Prijmy	10 000,00	10 000,00	8 694,00
Výdavky	60 000,00	60 000,00	231 486,62
<b>Schodok kapitálového rozpočtu</b>	<b>-50 000,00</b>	<b>-50 000,00</b>	<b>-222 792,62</b>
<b>Prebytok/schodok rozpočtu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-240 261,13</b>
<b>Finančné operácie</b>			
Príjmové finančné operácie	0,00	0,00	273 688,44
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00
<b>Rozdiel vo finančných operáciách</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>273 688,44</b>

*Z analýzy rozpočtovania a hospodárenia je zrejmé, že samospráva hospodárila so schodkom bežného a kapitálového rozpočtu, ktorý bol krytý príjmovými finančnými operáciami. Obec neupravovala rozpočet.*

### 1.2. PLNENIE ROZPOČTU PRÍJMOV

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; kapitálového rozpočtu predstavovali najmä príjmy z predaja majetku.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a príjmom od VÚC.

Samospráva plnila rozpočet príjmov nasledovne v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Bežné príjmy	286 850,00	286 850,00	331 219,87
Kapitálové príjmy	10 000,00	10 000,00	8 694,00

### 1.2.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery); ich plnenie bolo nasledovné v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Daňové príjmy	256 600,00	256 600,00	259 476,28
Nedaňové príjmy	26 850,00	26 850,00	32 785,98
Granty a transfery	3 400,00	3 400,00	38 957,61

**Odporúčam aby objem finančných prostriedkov bol v priebehu roku sledovaný a boli vykonávané zmeny rozpočtu.**

#### 1.2.1.1 Daňové príjmy

Vývoj plnenia výnosu z miestnych daní a poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad:

**Výnos z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad 8 632,46 € pokrýva náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu.**

**Obec eviduje nedoplatky na dani z nehnuteľnosti vo výške 62,55 €.**

#### 1.2.1.2 Nedaňové príjmy

Zahŕňajú príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov;

**Nesprávne uvedený príjem z dividend, odporúčam správne uvádzať rozpočtovú klasifikáciu.**

#### 1.2.1.3 Granty a transfery

Ide o príjmy získané v rámci sektora verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, dotácie z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR, zo samosprávneho kraja, účelové dary od fyzických a právnických osôb a iné dotácie.

V návrhu záverečného účtu je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch a grantoch – je uvedený poskytovateľ, účel a aj poskytnutá suma. **Venovať pozornosť správnosti výpočtu v návrhu ZÚ.**

### 1.2.2. Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Schválený rozpočet vlastných kapitálových príjmov (z predaja kapitálových aktív – pozemkov) vo výške **10 000,- €**, plnenie v roku 2022 **8 694,- Eur**.



### 1.3. ČERPANIE ROZPOČTU VÝDAVKOV

Samospráva čerpala výdavky nasledovne:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	%
Bežné výdavky	236 850,00	236 850,00	348 688,38	
Kapitálové výdavky	60 000,00	60 000,00	231 486,62	

**Odporúčam sledovať potrebu použitia finančných prostriedkov na výdavky a vykonávať zmeny rozpočtu. Vzhľadom na schválený rozpočet boli prekročené bežné výdavky o 147 % a kapitálové výdavky o 385 % !!!!**

→ Čerpanie bežných výdavkov podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie

Bežné výdavky boli podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie čerpané nasledovne v €:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Mzdy, platy, OON	107 170,00	107 170,00	147 743,70	137
Poistné a príspevky do poisťovní	36 300,00	36 300,00	50 992,80	140
Tovary a služby	86 080,00	86 080,00	143 503,17	166
Bežné transfery	7 300,00	7 300,00	6 000,00	82,19
Splácanie úrokov	0,00	0,00	448,71	

#### 1.3.1. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Čerpanie kapitálových výdavkov, t. j. realizácia plánovaných rozvojových programov je závislá od zdrojov, ktorými sú v súčasnosti najmä kapitálové transfery z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu. K vlastným zdrojom v priebehu rozpočtového roka patrí najmä prebytok bežného rozpočtu a po skončení rozpočtového roka vytvorené vlastné zdroje v rezervnom fonde (RF).

Použitie RF na kapitálové výdavky bolo **schválené uznesením OZ č. 13/6/2022 vo výške 71 500,- Eur. Skutočné čerpanie v roku 2022 uvedené vo FIN 01-12:**

- Nákup pozemkov 1 740,00
- Realizácia nových stavieb 29 565,12
- Rekonštrukcia a modernizácia stavieb 25 602,73

#### 1.4. FINANČNÉ OPERÁCIE

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu a ich splátky, vystavené a prijaté zmenky, predaj a obstaranie majetkových účastí. Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu.



**Príjmové finančné operácie v €:**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Z ostatných finančných operácií	0,00	0,00	73 012,83
Tuzemské úvery, pôžičky	0,00	0,00	200 675,61

Cez príjmové finančné operácie sa zapojili do rozpočtu

- nevyčerpané účelovo určené prostriedky – 1 512,83 €,
- prostriedky rezervného fondu – 71 500,00 €.

**Cez príjmové finančné operácie sa do rozpočtu zapojili aj úverové zdroje. Uznesením č. 4/2/2020 zo dňa 12. 02. 2020 bolo schválené prijatie municipálneho úveru vo výške 150 000,00 Eur. Skutočné čerpanie úveru v roku bolo vo výške 95 000,00 €. Uznesením č. 4/4/2022 zo dňa 22. 04. 2022 bolo schválené prijatie návratných zdrojov financovania na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, vo výške 105 675,60 €. Skutočné čerpanie bolo vo výške 105 675,60 €.**

**Výdavkové finančné operácie v €:**

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť
Účasť na majetku	0,00	0,00	0,00
Splácanie domácej istiny	0,00	0,00	0,00

**V návrhu ZÚ nesprávne uvedené výdavkové finančné operácie. Vo výdavkových finančných operáciách sa neuvádzajú prijaté návratné zdroje financovania, iba splátky návratných zdrojov financovania.**

**1.5. VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA**

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu; podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy; prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu, schodkom rozpočtu je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet); súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie.

**Samospráva hospodárila so schodkom vo výške 222 792,62 €; takto vykázaný schodok rozpočtu je zistený v súlade s § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**



Podľa § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy súčasťou rozpočtu sú finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami vo výške **273 688,44 €** bol v priebehu roka použitý na financovanie schodku rozpočtu. **Schodok rozpočtu bol v roku financovaný z návratných zdrojov financovania a z prostriedkov rezervného fondu.**

Rozdiel medzi **schodkom rozpočtu 222 792,62 €** a zostatkom finančných operácií vo výške **273 688,44 €** je zostatok finančných prostriedkov vo výške **33 427,31 €**. Táto suma predstavuje finančnú hotovosť na účtoch samosprávy k 31. 12. 2022, okrem finančných prostriedkov, ktoré sa z tohto zostatku vylučujú.

Ide o nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo ŠR, ktoré možno použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku vo výške **1 835,51 €**. O túto sumu sa pre tvorbu peňažných fondov upraví zostatok finančných prostriedkov, ktorý v konečnom zúčtovaní predstavuje sumu **31 591,80 €**.

V návrhu záverečného účtu sa zo strany samosprávy navrhuje, aby celá táto suma bola pridelená do rezervného fondu.

## 2. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Aktíva, t. j. majetok spolu krytý pasívami, t. j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej závierky predstavujú sumu: **1 248 760,16 Eur**.

Úrad v majetkovej evidencii eviduje majetok:

- a) dlhodobý hmotný, nehmotný a finančný majetok v celkovej hodnote **1 211 744,85 Eur**
- b) v tom nezaradené investície vedené na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote - **544 803,47 Eur**

Samospráva zaznamenala **výrazný prírastok majetku** v porovnaní s minulými rokmi a z tohto pohľadu je možné hodnotiť **kladne** majetkovú pozíciu obce. Najväčšie prírastky boli zaznamenané pri nezaradených investíciách a to z dôvodu investičnej činnosti a realizácie rozvojových programov, čo v budúcnosti prinesie prírastok nehnuteľného majetku.

### 2.1. BILANCIA POHLADÁVOK

### 2.2. BILANCIA ZÁVÄZKOV

Samospráva eviduje záväzky v celkovej hodnote **279 961,88 €**, v minulom roku to bolo len **55 715,66 €**.

Dôvodom je prijatie návratných zdrojov financovania na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, vo výške **105 675,61 €** a čerpanie municipálneho úveru vo výške **95 000,00 Eur**.



## 2. PREHLAD O STAVE A VÝVOJI DLHU

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa citovaného ustanovenia samospráva môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Prehľad o návratných zdrojoch financovania a úveroch mesta so stavom k 31. 12. 2022:

• zostatok istiny z bankových úverov	230 675,61 €
• zostatok istiny z NFV	11 117,00 €
<b>Spolu celková suma dlhu obce</b>	<b>241 792,61 €</b>
<b>Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky</b>	
• z úverov na predfinancovanie projektov EÚ	- 105 675,61 €
<b>Spolu celková suma dlhu obce</b>	<b>136 117,00 €</b>
<b>Dlh obce k 31.12.2022 .....</b>	<b>47,33 %</b>

## 5. PREHLAD O POSKYTNUTÝCH DOTÁCIÁCH

Samospráva poskytla dotácie v súlade s cit. zákonom a s VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií a členských príspevkov fyzickým a právnickým osobám – podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, a to na všeobecne prospešný a verejnoprospešný účel.

## 6. ÚDAJE O PODNIKATELSKEJ ČINNOSTI

Samospráva nevykonávala podnikateľskú činnosť.

## 7. HODNOTENIE PROGRAMOV ROZPOČTU

Obec nezostavuje programový rozpočet.

## ZÁVER

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce má obsahovať nielen skonštatovanie, že návrh záverečného účtu bol spracovaný so všeobecne záväznými predpismi, že bol zverejnený a že obsahuje zákonné náležitosti, ale aj vyjadrenie odborného názoru na jeho zostavenie, na hospodárenie obce, na dosiahnutý výsledok hospodárenia, na správnosť výpočtu. Vzhľadom u vedenému a dostupným materiálom k spracovaniu odborného stanoviska (ÚZ obce Dubovce – súvaha, VZaS, poznámky, finančné výkazy a návrh záverečného účtu) vyhlasujem:

- Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, **s výnimkou uvedených pripomienok.**



- Návrh záverečného účtu bol v zmysle platnej právnej úpravy zverejnený zákonným spôsobom.
- Riadna účtovná závierka k 31. 12. 2022 a rozpočtové hospodárenie obce bolo v súlade s § 9 ods. 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy overené audítorom.
- Navrhujem ***schváliť celoročné hospodárenie s výhradami.***

V Rohove, 02. 06. 2023

Ing. Luboslava Škojcová – HK obce Dubovce

