



## **HLAVNÁ KONTROLÓRKA OBCE**

# **Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu obce Dulov za rok 2022**

V zmysle ustanovenia § 18 f ods.1 pís. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

*predkladám Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce  
za rok 2022  
pred jeho schválením.*

Účelom a cieľom tohto stanoviska je predovšetkým snaha o odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí záverečného účtu, ktorými musí tento dokument zo zákona disponovať.

Pri spracovaní odborného stanoviska k predloženému návrhu Záverečného účtu obce za rok 2022 a posudzovaní predloženého návrhu Záverečného účtu obce za rok 2022 som prihliadala na súlad predloženého návrhu Záverečného účtu obce za rok 2022 so všeobecne záväznými právnymi predpismi a na metodickú správnosť predloženého návrhu Záverečného účtu obce za rok 2022.

### **A. Východiská spracovania odborného stanoviska**

Návrh záverečného účtu obce Dulov za rok 2022 ( ďalej len „návrh záverečného účtu „) je predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva ( OZ ) v zákonom stanovenej lehote, 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 č. 583/2004 Z.z.“ ).

## **2. Dodržanie informačnej povinnosti**

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli a na webovom sídle obce 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 a s § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z.z.

## **3. Dodržanie povinnosti auditu**

Podľa ustanovení §16 ods. 3 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku auditorom. Pri overovaní účtovnej závierky auditor overuje tiež hospodárenie podľa rozpočtu obce v súlade so zákonom č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Ak auditor pri overovaní podľa §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. zistí porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií; ministerstvo financií alebo ním poverená správa finančnej kontroly je oprávnená tieto skutočnosti preveriť, pričom postupuje primerane podľa osobitného predpisu.

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

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z.z.:

1. Rozpočet obce k 31.12.2022
2. Rozbor plnenia príjmov za rok 2022
3. Rozbor čerpania výdavkov za rok 2022
4. Použitie prebytku hospodárenia za rok 2022
5. Tvorba a použitie prostriedkov rezervného a sociálneho fondu
6. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2022
7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022
8. Hospodárenie príspevkových organizácií
9. Prehľad o dotáciách právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.
10. Podnikateľská činnosť
11. Finančné usporiadanie finančných vzťahov voči:- zriadeným PO
  - štátnemu rozpočtu
  - štátnym fondom
  - rozpočtom iných obcí

- rozpočtom VÚC

## 12.Hodnotenia plnenia programov obce

Záverečný účet obce je dokument, ktorý obec povinne spracováva zo zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

Vychádzajúc z ustanovenia §16 ods.1 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p., podľa ktorého po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení **súhrnne spracuje do záverečného účtu obce**, konštatujem, že obec si splnila zákonnú povinnosť.

## B. Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavení návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 6 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z.z. a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu.

Obec má v súlade s ustanoveniami §16 ods.2 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám (podnikateľom) a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu. Ďalej má obec povinnosť usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC.

**Predložený návrh Záverečný účet obce za rok 2022, zverejnený 06.06.2023, obsahuje tieto zákonom stanovené náležitosti.**

- a) Obec po skončení rozpočtového roka údaje o hospodárení **súhrnne spracovala do Záverečného účtu obce za rok 2022** s dodržaním zákonných náležitostí v súlade s ustanoveniami §16 ods.2 a ods.5 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.
- b) Obec po skončení rozpočtového roka zostavila účtovnú závierku za rok 2022 a tú dá **overiť** audítorovi.

## C. Údaje o plnení príjmov a výdavkov

Východiskovým dokumentom pre návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 v časti plnenia rozpočtu obce je Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu VS k 31.12.2022.

**Zákon č. 583/2004 Z.z. zadefinoval spôsob zisťovania prebytku, resp. schodku rozpočtu obce a z príjmov a výdavkov rozpočtu vylúčil finančné operácie. Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu obce, prostredníctvom nich sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie ( za finančné operácie sa považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce a ich splátky, predaj a obstaranie majetkových účastí ), avšak finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov obce.**

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 **sa zhoduje** s Finančným výkazom o plnení rozpočtu subjektu VS k 31.12.2022

		PLNENIE k 31.12.2022
<b>BEŽNÝ ROZPOČET</b>		
bežné príjmy		635 625,40
bežné výdavky		587 707,48
<b>výsledok BR</b> <b>(+ prebytok / - schodok)</b>		<b>+ 47 917,92</b>

		PLNENIE k 31.12.2022
<b>KAPITÁLOVÝ ROZPOČET</b>		
kapitálové príjmy		0,00
kapitálové výdavky		42 602,00
<b>výsledok KR</b> <b>(+ prebytok / - schodok)</b>		<b>- 42 602,00</b>

		PLNENIE k 31.12.2022
<b>BEŽNÝ A KAPITÁLOVÝ ROZPOČET</b>		
Kapitálové a bežné príjmy obce		635 625,40
Kapitálové a bežné výdavky obce		630 309,48
<b>Prebytok rozpočtu</b>		<b>+ 5 315,92</b>

Rozpočet 2022		PLNENIE k 31.12.2022
Príjmy		705 910,91
Výdavky		657 860,72
<b>Hospodárenie obce</b>		<b>+ 48 050,19</b>

**V návrhu Záverečného účtu obce za rok 2022 je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2022 vo výške 31 462,25 €.**

Z § 4 ods.7 zákona č.583/2004 Z.z. vyplýva, že pre potreby vyčíslenia prebytku a lebo schodku rozpočtu obce ako subjektu verejnej správy sa uplatňuje jednotná metodika platná pre EÚ.

V § 16 – „Záverečný účet obce“ - je ustanovené, že zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu:

- rozhoduje o použití prebytku rozpočtu, alebo
- potvrdzuje financovanie schodku rozpočtu, pričom priamo v § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z.z. sa pri stanovení výšky prebytku / schodku rozpočtu odkazuje na § 16 ods. 6 a 10 ods. 3 písm. a), b) a nie na § 4 ods.7 cit. zákona.

Z uvedeného vyplýva, že zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu rozhoduje o použití prebytku rozpočtu alebo potvrdzuje financovanie schodku rozpočtu, ktorý bol zistený nie podľa jednotnej metodiky platnej pre EÚ, ale ktorý obec zistila po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov rozpočtu bez finančných operácií a vyčíslení ich bilancie.

Takto zistený prebytok rozpočtu sa po odčítaní nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcom rozpočtovom roku, zo ŠR, z rozpočtu EÚ alebo na základe osobitného predpisu stáva zdrojom peňažných fondov obce o ktorých použití rozhoduje zastupiteľstvo.

#### **4. Bilancia aktív a pasív**

Východiskovým dokumentom pre návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 v časti bilancia aktív a pasív obce je výkaz účtovnej závierky SÚVAHA k 31.12.2022.

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 obsahuje informácie o zložení aktív (majetku) a pasív (vlastné imanie a záväzky) a to k 1.1.2022 ako začiatkový stav a k 31.12.2022 ako konečný stav vyjadrený v €.

	<b>STAV k 1.1.2022</b>	<b>STAV k 31.12.2022</b>
<b>AKTÍVA</b>		
<b>NEOBEŽNÝ MAJETOK</b>	<b>1 566 867,30</b>	<b>1 522 141,32</b>
dlhodobý nehmotný maj.	16 602,25	14 928,13
dlhodobý hmotný maj.	1 417 906,49	1 374 854,63
dlhodobý finančný maj.	132 358,56	132 358,56
<b>OBEŽNÝ MAJETOK</b>	<b>126 484,31</b>	<b>87 285,49</b>
zásoby	332,94	1 015,74
zúčtovanie medzi subj.VS	0,00	0,00

dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
krátkodobé pohľadávky	29 427,82	22 315,22
<b>finančné účty</b>	95 485,15	63 869,53
poskytnuté fin.výpomoci	85,00	85,00
<b>ČASOVÉ ROZLIŠENIE</b>	<b>1 743,10</b>	<b>7 369,24</b>
<b>AKTÍVA spolu</b>	<b>1 695 094,71</b>	<b>1 616 796,05</b>

	STAV k 1.1.2022	STAV K 31.12.2022
<b>PASÍVA</b>		
<b>VLASTNÉ IMANIE</b>	<b>729 989,84</b>	<b>742 677,86</b>
oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
fondy	0,00	0,00
výsledok hospodárenia	<b>729 989,84</b>	<b>742 677,86</b>
<b>ZÁVAZKY</b>	<b>124 963,89</b>	<b>79 712,11</b>
rezervy	2 600,00	1 200,00
zúčtovanie so subj.VS	20 730,12	14 276,51
dlhodobé záväzky	1 319,69	1 124,85
krátkodobé záväzky	55 408,84	45 756,75
bankové úvery	44 905,24	44 905,24
<b>ČASOVÉ ROZLIŠENIE</b>	<b>840 140,98</b>	<b>17 354,00</b>
<b>PASÍVA spolu</b>	<b>1 695 094,71</b>	<b>1 616 796,05</b>

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 sa zhoduje s výkazom Súvaha k 31.12.2022, ktorý je súčasťou účtovnej závierky za rok 2022.

Z uvedených dokumentov je dodržaná bilancia aktív a pasív, t.z. že aktíva a pasíva sa rovnajú.

## 5. Rezervný fond

Obec vytvára rezervný fond v súlade s ustanoveniami zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Obec v súlade s ustanovením §15 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p vytvára Rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však 10% z prebytku rozpočtu zisteného podľa §16 ods.6 tohto zákona.

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 obsahuje tieto informácie aj v prípade sociálneho fondu. Obec v roku 2022 tvorila sociálny fond, jeho tvorbu a použitie upravuje kolektívna zmluva vyššieho stupňa.

### **Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 obsahuje informácie o stave a vývoji dlhu k 31.12.2022, čím si obec splnila zákonnú povinnosť v zmysle ustanovení zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. a tieto informácie vypovedajú o pravdivej skutočnosti k uvedenému obdobiu.

**Od 1.1.2015 sa stalo účinným ustanovenie §17 ods. 15 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách ÚS v z.n.p., kedy hlavný kontrolór už nie len pri prijímaní návratných zdrojov financovania, ale aj počas rozpočtového roka má povinnosť sledovať stav a vývoj dlhu mesta.**

Bankové úvery obce uvedené na r.173 súvahy klesli oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu z výšky **44 925,24 € na 17 354,00 €**.

### **Preverenie stavu zadĺženosti - Stav úverov a kontrola stavu zadĺženosti**

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy má obec povinnosť dodržiavať zákonom stanovené limity v súvislosti so zadĺženosťou obce, a to pri prijímaní alebo navyšovaní úverového zaťaženia obce, vhodné vždy k 31.12. príslušného rozpočtového roka. Zákonom stanovené limity sú:

*Obec môže na plnenie úloh prijať návratné zdroje financovania len ak :*

- a) celková suma dlhu neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka*
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania , vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.*

*Do celkových dlhov sa nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov.*

Novelou zákona č. 583/ 2004 Z.z. s účinnosťou od 1.1.2015 – doplnením § 17 odsek. 9 až 13 a ods. 15 - sa sprísňujú podmienky zadlžovania obcí a VÚC **nad hranicu 50 % skutočných bežných príjmov prechádzajúceho rozpočtového roka s následnými povinnosťami prijať opatrenia na zníženie celkového dlhu** obce alebo VÚC. V prípade prekročenia hranice 50 % vyplýva hlavnému kontrolórovi povinnosť bezodkladne oznámiť dosiahnutie stanovenej hranice dlhu MF SR.

## **Podnikateľská činnosť**

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 obsahuje informáciu, že obec v roku 2022 nemala podnikateľskú činnosť.

### **1. Finančné usporiadanie vzťahov voči ostatným subjektom**

V súlade s ustanovením § 16 ods.2 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. obec v návrhu Záverečného účtu obce za rok 2019 finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k:

- a/ zriadeným a založeným PO
- b/ štátnemu rozpočtu
- c/ štátnym fondom
- d/ rozpočtom iných obcí
- e/ rozpočtom VÚC

Finančné vzťahy s uvedenými sú nasledovné:

a/ finančné usporiadanie voči zriadeným PO, t.j. rozpočtovým organizáciám  
Obec nemá zriadenú príspevkovú ani rozpočtovú organizáciu.

b/finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu a subjektom mimo verejnej správy:  
podrobný rozpis uvedený v návrhu záverečného účtu

c/ Finančné usporiadanie voči štátnym fondom  
Obec uzatvorila 16.12.2021 zmluvu s Enviromentálnym fondom na Stavebné úpravy.

d/finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí:  
Obec preposlala obci Pruské dotáciu na prenesený výkon štátnej správy v oblasti stavebníctva a cestnej dopravy vo výške 1 232,67 eur.

### **5. Hodnotenie plnenia programov obce - Hodnotiaca správa k plneniu programového rozpočtu**

V zmysle uznesenia č. 47/2020 písm. E/ obec zostavila rozpočet bez programovej štruktúry.



## **ZÁVER - Odporúčenie**

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti odporúčam naďalej dodržiavať zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. najmä v časti schvaľovania rozpočtu obce a všetkých zákonných požiadaviek súvisiacich s rozpočtovým hospodárením obce, ako aj dbať na správne stanovenie výsledku rozpočtového hospodárenia a správnu úpravu stanoveného výsledku rozpočtového hospodárenia.

Naďalej dodržiavať ostatné všeobecné právne predpisy SR, nariadenie obce a osobitné predpisy.

Podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583 / 2004 Z.z. návrh záverečného účtu má obec povinnosť prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, konštatujem, že obec si túto povinnosť splnila.

**Podľa § 16 ods. 8 zákona č.583/2004 Z.z. prerokovanie záverečného účtu sa uzatvára jedným z týchto výrokov:**

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti **odporúčam** Obecnému zastupiteľstvu v Dulove prerokovanie Záverečného účtu Obce Dulov za rok 2022 uzavrieť s výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje **BEZ VÝHRAD.**

**Nepredkladám** Obecnému zastupiteľstvu návrh na prijatie opatrení.

**Dulov, dňa 20.6.2023**

**Alena Dobrodejová**  
**Hlavná kontrolórka obce Dulov**

/ návrh /

**PLÁN**  
**kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Dulov na II. polrok 2023**

V súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov bude činnosť hlavného kontrolóra v II. polroku 2023 zameraná na nasledovné činnosti:

**A. Základné úlohy hlavnej kontrolórky obce na II. polrok 2023**

1. Kontrola nových prijatých smerníc, dokumentov a nových schvaľovaných VZN.
2. Spracovanie a predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2024
3. Kontrola plnenia uznesení za I. polrok 2023
4. Vypracovanie a predloženie Stanoviska k návrhu rozpočtu obce Dulov na rok 2024.
5. Výkon konkrétnej kontroly v prípade, ak o to požiada obecné zastupiteľstvo, na základe podnetov poslancov, občanov, kontroly vykonávané z vlastného podnetu na základe poznatkov, o ktorých sa hlavná kontrolórka dozvedela pri výkone svojej činnosti.

**B. Kontrolná činnosť na II. polrok 2023**

1. Výkon základnej finančnej kontroly
  - kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov a finančných operácií obce Dulov za prvý polrok 2023.
  - kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly podľa zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite v znení neskorších predpisov
  - kontrola dodržiavania Všeobecne záväzných právnych predpisov a nariadení obce

2. Ostatné kontroly:

- **Kontrolná akcia č. 1**

**Kontrola plnenia a čerpania rozpočtu obce vo vybraných rozpočtových položkách s cieľom preverenia dodržiavania zákonnosti, účinnosti a efektívnosti pri nakladaní s finančnými prostriedkami.**

Kontrolovaný subjekt: Obec Dulov

- **Kontrolná akcia č. 2**

**Kontrola zmlúv a zmluvných dokumentov podpísaných v I. polroku 2023.**

Kontrolovaný subjekt: Obec Dulov

### **C. Ostatná činnosť hlavnej kontrolórky obce Dulov**

1. Účasť na rokovaníach obecného zastupiteľstva, poskytnutie súčinnosti v prípade požiadania poslancov
2. Ďalšie činnosti v rozsahu poverenia obecného zastupiteľstva
3. Vybavovanie podnetov prijatých v súlade so zákonom č. 307/2014 Z.z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a zásadami podávania, preverovania a evidovania podnetov súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti v obci Dulov

V Dulove: 30.05.2023

Alena Dobrodejová  
hlavný kontrolór obce Dulov