

OBEC ZEMNÉ

Hlavná 268

941 22 Zemné

HLAVNÝ KONTROLÓR OBCE ZEMNÉ

Materiál na zasadnutie

Obecného zastupiteľstva v ZEMNOM

Konané dňa: 30.06.2023

K bodu programu:

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu OBCE ZEMNÉ za rok 2022

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodovú správu
3. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu OBCE ZEMNÉ za rok 2022

Predkladá a spracoval: Ing. Tomáš Hegedúš, hl. kontrolór Obce Zemné

1. Návrh na uznesenie

Obecné zastupiteľstvo v Zemnom v súlade so zákonom č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

berie na vedomie

stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu Obce Zemné za rok 2022.

2. DŮVODOVÁ SPRÁVA

V súlade s § 18 f, ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Stanovisko
hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu
OBCE ZEMNÉ za rok 2022

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Zemné za rok 2022.

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu, ktorými musí záverečný účet obce zo zákona disponovať. Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu Obce Zemné za rok 2022 (ďalej len „stanovisko“) je spracované na základe predloženého návrhu záverečného účtu Obce Zemné za rok 2022 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených obcou.

A) Východiská spracovania odborného stanoviska

Predkladané stanovisko hlavného kontrolóra vychádza z posúdenia predloženého záverečného účtu Obce Zemné za rok 2022 na základe dvoch hľadísk:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1 Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

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 (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Návrh záverečného účtu Obce Zemné spĺňa náležitosti ustanovené v § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Podľa §16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný obecným zastupiteľstvom najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. **Táto podmienka zákona je splnená. Návrh záverečného účtu Obce Zemné za rok 2022 je predložený, v zákonom stanovenej lehote, t. j. do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, na prerokovanie na zasadnutie obecného zastupiteľstva konaného dňa 30.06.2023.**

1.2 Dodržanie informačnej povinnosti zo strany Obce Zemné

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli obce ako aj na web stránke 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 a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli a web stránke Obce Zemné dňa 26. 05. 2023.**

1.3 Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si ku dňu prerokovania záverečného účtu na obecnom zastupiteľstve nesplnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a **nemá účtovnú závierku overenú audítorom**. Obec zostavuje aj výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu Obce Zemné za rok 2022

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky povinné náležitosti a to najmä:

- a) údaje o plnení rozpočtu,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,

- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov,
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) hodnotenie plnenia programov obce.

B) Spracovanie záverečného účtu

Obec Zemné pri zostavení záverečného účtu postupovala podľa §16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu.

Ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu vyšších územných celkov.

Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje:

- povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- údaje o plnení rozpočtu v členení podľa §10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou
- bilanciu aktív a pasív
- prehľad o stave a vývoji dlhu
- údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti

1) Rozpočtové hospodárenie

Hospodárenie obce sa riadilo podľa schváleného rozpočtu na rok 2022. Rozpočet obce bol schválený obecným zastupiteľstvom Obce Zemné, dňa 17.12.2021 uznesením č. 447/171221-Z. Rozpočet bol spracovaný v podobe finančného a programového rozpočtu ako vyrovnaný a viacročný rozpočet Obce Zemné a jej rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti Obce Zemné, a schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 448/171221-Z.

Rozpočet obce na rok 2022 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Celkovo došlo k piatim zmenám rozpočtu Obce Zemné, ktoré boli schválené uzneseniami:

- 1) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 03.03.2022 uznesením č. 466/030322-Z
- 2) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 25.03.2022 uznesením č. 477/250322-Z
- 3) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 27.05.2022 uznesením č. 494/270522-Z
- 4) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 12.08.2022 uznesením č. 512/120822-Z
- 5) Zmena rozpočtu schválená obecným zastupiteľstvom dňa 16.12.2022 uznesením č. 7/161222-Z

Rozpočtové a programové plnenie účtovnej jednotky k 31.12.2022 ako aj zmeny a plnenie rozpočtu boli schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 13.04.2023 uznesením č. 71/140423-Z.

1.1 Rozpočet

Rozpočet na rok 2022 bol zostavený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie.

Obec Zemné zostavila rozpočet na základe §10 odsek 7) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. **Rozpočet bol k 01.01.2022 zostavený vo výške 2 271 288,00 EUR ako vyrovnaný.**

Tab. č. 1 Rozpočet obce Zemné k 01.01.2022

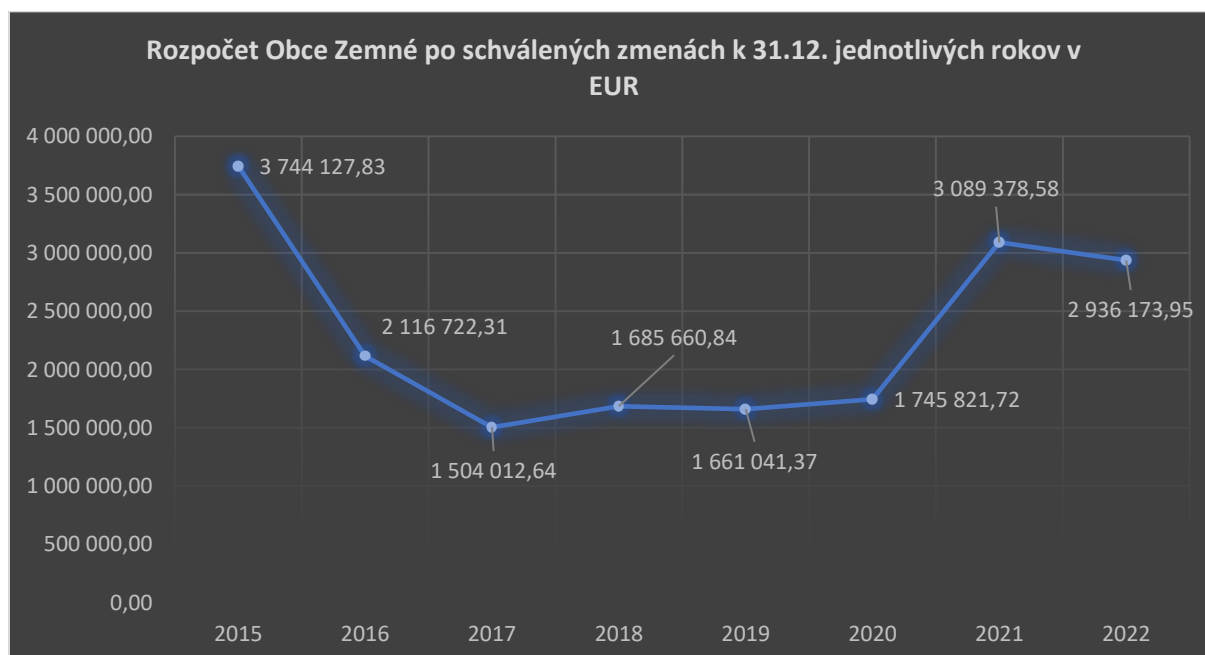
Rozpočtový rok 2022	v EUR
Celkové príjmy	2 271 288,00 EUR
Celkové výdavky	2 271 288,00 EUR
Saldo celkové OBEC - vyrovnané	0,00 EUR

Tab. č. 2 Rozpočet obce Zemné po zmenách k 31.12.2022

Rozpočtový rok 2022	v EUR
Celkové príjmy	2 936 173,95 EUR
Celkové výdavky	2 936 173,95 EUR
Saldo celkové OBEC - vyrovnané	0,00 EUR

Obec Zemné zostavila rozpočet na základe §10 odseku 7) zákona č. 583/2004 Z.z o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet bol k 01.01.2022 zostavený vo výške **2 271 288,00 EUR** a po schválených zmenách uzneseniami obecného zastupiteľstva bol k 31.12.2022 upravený na výšku **2 936 173,95 EUR**, vyrovnané saldo rozpočtu zostalo aj po schválených zmenách zachované.

Graf č. 1. Rozpočet Obce Zemné po schválených zmenách k 31.12. jednotlivých rokov v EUR



1.1.1 Bežný rozpočet obce Zemné

Bežný rozpočet obce Zemné bol zostavený ako prebytkový, kde prebytok bežného rozpočtu predstavoval sumu 61 056,00 EUR.

Obr. č. 3 Bežný rozpočet obce Zemné k 01.01.2022

Bežné príjmy spolu	1 610 288,00
v tom: Obec Zemné	1 608 438,00
Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou	1 850,00
• RO ZŠ VJM	1 000,00
• RO ZŠ VJS	850,00
Bežné výdavky spolu	1 549 232,00
v tom Obec Zemné	945 829,00
Rozpočtové organizácie (RO) zriadené obcou	603 403,00
• RO ZŠ VJM	387 639,00
• RO ZŠ VJS	215 764,00
Prebytok bežného rozpočtu	61 056,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2022

1.1.2 Kapitálový rozpočet

Kapitálový rozpočet Obce Zemné bol zostavený ako schodkový, kde schodok kapitálového rozpočtu predstavuje -120 244,00 EUR.

Obr. č. 4 Kapitálový rozpočet Obce Zemné k 01.01.2022

Kapitálové príjmy spolu	528 500,00
v tom: Obec Zemné	528 500,00
Kapitálové výdavky spolu	648 724,00
v tom Obec Zemné	648 724,00
Schodok kapitálového rozpočtu	-120 224,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2022

1.1.3 Finančné operácie

Finančné operácie Obce Zemné boli zostavené ako prebytkové, kde prebytok predstavuje 59 168,00 EUR.

Obr. č. 5 Finančné operácie Obce Zemné k 01.01.2022

Finančné operácie - príjmové - spolu	132 500,00
v tom: Obec Zemné	132 500,00
Finančné operácie – výdavkové spolu	73 332,00
v tom Obec Zemné	73 332,00
Schodok finančných operácií rozpočtu obce	59 168,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2022

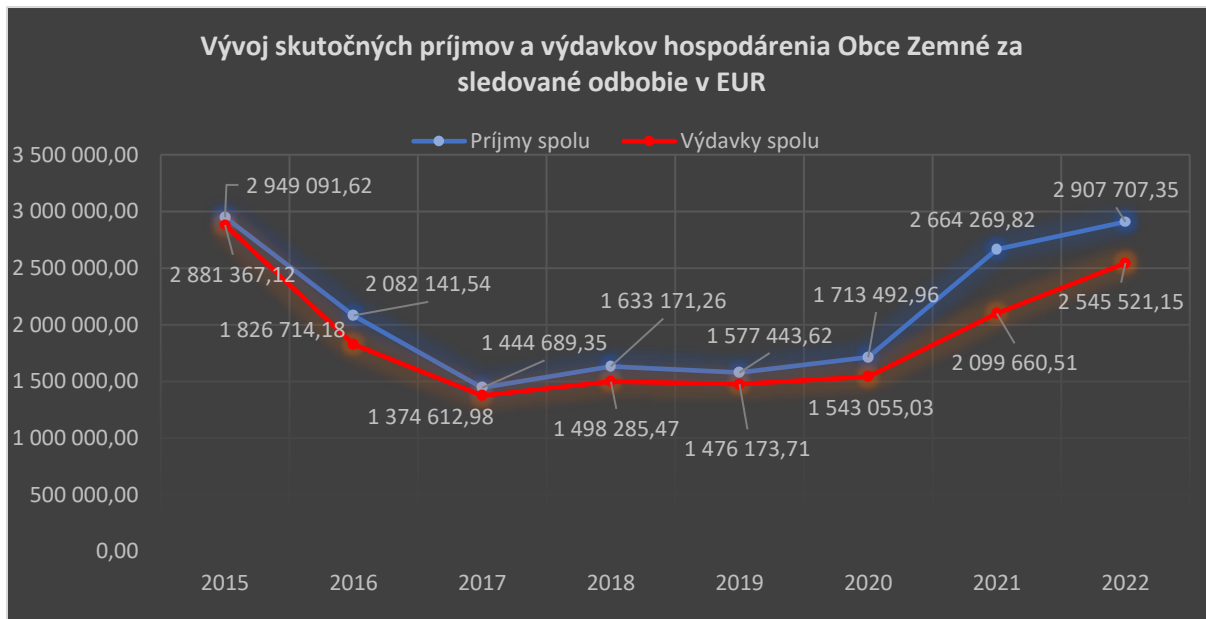
Pri finančných operáciách obce je potrebné poznamenať, že došlo k preklepu a v tabuľke sú finančné operácie označené ako schodkové. Správne by mali byť označené ako prebytkové. Tak isto v odstavci pod predmetnou tabuľkou bude treba túto nezrovnalosť opraviť. Priloženú tabuľku č. 5 uvádzam v pôvodnom znení.

2) Skutočnosť rozpočtového hospodárenia obce Zemné za rok 2022

Výsledok hospodárenia odzrkadľuje finančnú situáciu obce, ktorý je vykázaný podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve. **Do výsledku hospodárenia sa v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. zahrňa iba bežný a kapitálový rozpočet, ktorý vytvára príjmy a výdavky v danom roku.**

V zmysle ustanovenia § 16 odsek 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona, z tohto prebytku vylučujú nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške **14 188,10 EUR. Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu tak predstavuje 51 861,70 EUR.**

Graf č. 2 Vývoj skutočných príjmov a výdavkov hospodárenia obce Zemné za sledované obdobie v EUR



Obr. 6 Rozpočtové hospodárenie obce Zemné k 31.12.2022

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2022 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 770 372,24
z toho : bežné príjmy obce	1 768 602,24
bežné príjmy RO	1 770,00
Bežné výdavky spolu	1 675 317,50
z toho : bežné výdavky obce	973 724,95
bežné výdavky RO	701 592,35
Bežný rozpočet/prebytok príjmov a výdavkov/ Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	+95 054,94
Kapitálové príjmy spolu	782 517,55
z toho : kapitálové príjmy obce	782 517,55
kapitálové príjmy RO	0
Kapitálové výdavky spolu	811 522,69
z toho : kapitálové výdavky obce	811 522,69
kapitálové výdavky RO	0
Kapitálový rozpočet	
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-29 005,14
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	+66 049,80
Vylúčenie z prebytku	-14 188,10
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	+51 861,70
Príjmové finančné operácie	354 817,56
Výdavkové finančné operácie	58 681,16
Rozdiel finančných operácií	+296 136,40
PRÍJMY SPOLU	2 907 707,35
VÝDAVKY SPOLU	2 545 521,15
Hospodárenie obce/celkový schodok	362 186,20
Vylúčenie z prebytku	-14 188,10
Upravené hospodárenie obce	347 998,10

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2022

Obec je povinná v zmysle § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, tvoriť z prebytku obce rezervný fond, najmenej však 10 % z prebytku zisteného podľa § 16 ods. 6. Na základe výsledku hospodárenia za rok 2022 je výsledok bežného a kapitálového rozpočtu prebytkový a z toho dôvodu pre obec vyplýva tvorba rezervného fondu.

Navrhovaná suma na tvorbu rezervného fondu predstavuje sumu vo výške 51 861,71 EUR, ku ktorej sa navrhuje použiť 200 000,00 EUR z disponibilného prebytku finančných operácií, ktoré sú v celkovej výške 296 136,40 EUR. Celková navrhovaná suma na tvorbu rezervného fondu tak predstavuje 251 861,70 EUR.

1.3 Bilancia aktív a pasív a prehľad vývoja dlhu Obce Zemné k 31.12.2022

Predložený návrh záverečného účtu Obce Zemné obsahuje aj bilanciu aktív a pasív, ktorý uvádza stav majetku. K 31.12.2022 bola prevedená inventarizácia všetkého majetku obce a záväzkov ako aj inventarizácia pokladničnej hotovosti. **Celková hodnota majetku obce Zemné k 31.12.2022 predstavuje 9 888 416,04 EUR** z ktorého najvýznamnejšia časť je tvorená dlhodobým hmotným majetkom. **Zostatok na finančných účtoch k 31.12.2022 predstavuje 1 178 033,38 EUR.**

Záväzky Obce Zemné k 31.12.2022 predstavovali celkovo sumu 910 443,88 EUR, podotýkam, že z týchto záväzkov neboli žiadne po lehote splatnosti.

Obr. 7 Stav záväzkov obce Zemné k 31.12.2022

Druh záväzku	Záväzky celkom k 31.12.2022 v EUR	z toho v lehote splatnosti	z toho po lehote splatnosti
Druh záväzkov voči:	893 596,44	893 596,44	0
- Dodávateľom (321)	13 098,26	13 098,26	0
- Zamestnancom (331)	23 139,12	23 139,12	0
- poisťovniam (336)	14 741,27	14 741,27	0
- daňovému úradu (341)	20,04	20,04	0
- daňovému úradu (342)	3 570,68	3 570,68	0
- štátnemu rozpočtu	0	0	0
- bankám (273/461)	181 521,49	181 521,49	0
- ŠFRB- štátnym fondom (479)	617 390,51	617 390,51	0
479 Istina 29.	28 156,00	28 156,00	0
472 Sociálny fond	8 570,45	8 570,45	0
379 zrážky z miezd	1 108,92	1 108,92	0
379 iné záväzky/istina ŠJ/	620,00	620,00	0
379 iné záväzky /Vanya Rudolf/	1 659,70	1 659,70	0
(323) Rezervy	3 000,00	3 000,00	0
(357) Zúčtovanie medzi subjektmi VS	13 847,44	13 847,44	0
Záväzky spolu k 31.12.2022 (Súvaha r.126)	910 443,88	910 443,88	0

Zdroj: Návrh záverečného účtu obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2022

Obr. 8 Stav čerpaných úverov k 31.12.2022

Veriteľ	Účel	Výška poskytnutého úveru	Ročná splátka istiny za 2022	Ročná splátka úrokov za rok 2022	Zostatok úveru (istiny) k 31.12.2022	Rok splatnosti
SZRB	IROP- Kanalizácia-dlhodobý	78 485,28	19 044,00	1 203,42	54 680,28	21.09.2031
SZRB	IROP- Kanalizácia-dlhodobý /2022/	89 709,21			89 709,21	21.09.2031
SPOLU:		168 194,49	19 044,00	1 203,42	144 389,49	

Zdroj: Návrh záverečného účtu Obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2022

Obr. 9 Prijaté dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2022	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2022
Ministerstvo financií SR	Návratná finančná výpomoc od MF SR	Na krytie nákladov COVID-19	31.10.2027	37 132,00	37 132,00

Zdroj: Návrh záverečného účtu Obce Zemné a rozpočtového hospodárenia za rok 2022

Na základe § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, môže obec na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

a) celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu obce k 31.12.2022 predstavuje 798 912,00 EUR. Na základe § 17 ods. 8 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je od tejto sumy nutné odpočítať záväzky z úverov týkajúce sa Štátneho fondu rozvoja bývania v celkovej sume 617 390,51 EUR. **Celkový dlh obce po tejto úprave teda predstavuje sumu 181 521,49 EUR.**

Graf č. 3. Vývoj celkového dlhu obce Zemné k 31.12. jednotlivých rokov v EUR



Celk. dlh obce = (hodnota úveru / bežné príjmy obce z roku 2021)*100

$$(181\,521,49 \text{ EUR} / 1\,766\,114,41 \text{ EUR}) * 100 = 10,28 \%$$

Suma roč. splátok NZF¹ = (ročné splátky / bežné príjmy obce z roku 2021)*100

$$(20\,247,42 \text{ EUR} / 1\,766\,114,41 \text{ EUR}) * 100 = 1,15 \%$$

Podmienky stanovené § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli zo strany obce Zemné splnené, nakoľko celkový dlh obce k 31.12.2022 predstavuje 10,28%.

¹ Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania.

C) Záver

Návrh záverečného účtu obce Zemné za rok 2022 bol vypracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný na úradnej tabuli 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 a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu bol zverejnený na úradnej tabuli Obce Zemné dňa 26.05.2023.

Účtovná závierka za rok 2022 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a ostatných platných právnych predpisov. Riadna účtovná závierka za rok 2022 a hospodárenie obce v súlade s § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k dňu zverejnenia tejto správy neboli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2022 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a vyjadruje skutočnú finančnú situáciu obce k 31.12.2022. Výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Výsledky hospodárenia obce Zemné za rok 2022 a z nich vypracovaný návrh záverečného účtu Obce Zemné, ako aj použitie prebytku rozpočtového hospodárenia na tvorbu rezervného fondu
odporúčam obecnému zastupiteľstvu schváliť.

V Zemnom dňa 25.06.2023

Ing. Tomáš Hegedúš,
Hl. kontrolór Obce Zemné