



OBEC MIKUŠOVCE

Odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce k návrhu záverečného účtu obce Mikušovce 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 Mikušovce 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 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 audítorom. Pri overovaní účtovnej závierky audítor 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 audítor 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.

Zákon neurčuje termín overenia účtovnej závierky, spravidla sa však Správa nezávislého audítora predkladá so Záverečným účtom obce a so Stanoviskom hlavného kontrolóra na prerokovanie, aby poslanci obecného zastupiteľstva dostali oprávnené výsledky hospodárenia obce.

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 údajne 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 17.05.2023, 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 túto **dá overiť** audítorovi, čím si obec splní zákonnú povinnosť v zmysle §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p.

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. zdefinoval 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 31.12.22
BEŽNÝ ROZPOČET	
bežné príjmy	1 145 860,17
(bežné príjmy RO)	48 860,01
bežné výdavky	421 297,73
(bežné výdavky RO)	772 091,22
výsledok BR	+ 1 331,23
(+ prebytok / - schodok)	

Informáciu o výdavkov RO som čerpala z predloženého návrhu Záverečného účtu obce za rok 2022.

	PLNENIE k 31.12.22
KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	
kapitálové príjmy	0,00
(kapitálové príjmy RO)	0,00
kapitálové výdavky	12 632,40
(kapitálové výdavky RO)	0,00
výsledok KR	- 12 632,40
(+ prebytok / - schodok)	

BEŽNÝ A KAPITÁLOVÝ ROZPOČET	PLNENIE k 31.12.22
Bežný rozpočet	+ 1 331,23
Kapitálový rozpočet	-12 632,40
Schodok rozpočtu	- 11 301,17

Rozpočet 2022	PLNENIE k 31.12.22
Príjmy	1 292 087,58
Výdavky	1 250 837,47
Hospodárenie obce	+ 41 250,11

Podľa ustanovení §16 ods.6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z.n.p. sa z prebytku rozpočtu obce (zisteného v súlade s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách) vylučujú :

- 16 768,96 € - zostatok nevyčerpaných prostriedkov ZŠ s MŠ na prenesené kompetencie, ktoré je možné čerpať do 31.3.2023
 - 3 706,82 € - zostatok na účte školskej jedálne v ZŠ s MŠ
 - 756 € originálne kompetencie v ZŠ s MŠ
 - 674,57 € zostatok nev. fin. prostriedkov Referendum
- Z prebytku hospodárenia sa vylučujú finančné prostriedky vo výške 21 906,35 €.**

V návrhu Záverečného účtu obce za rok 2022 je navrhnutá tvorba rezervného fondu za rok 2022 vo výške 11 401,78 € a tvorbu opráv pre nájomné bytovky v sume 9 001,82 €.

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 – „Závěrečný 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 Závěrečného účtu obce za rok 2022 v časti bilancia aktív a pasív obce je výkaz účtovnej závierky SÚVAHA k 31.12.2022.

Predložený návrh Závěrečného 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 celých €.

Obsahom tejto časti záverečného účtu je zhodnotenie finančno – majetkovej pozície obce.

Predložený návrh Závěrečného 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.

	STAV k 1.1.2022	STAV k 31.12.2022
AKTÍVA		
NEOBEŽNÝ MAJETOK	2 052 923,59	1 938 649,43
dlhodobý nehmotný maj.	0,00	0,00
dlhodobý hmotný maj.	1 908 530,05	1 792 755,89
dlhodobý finančný maj.	144 393,54	144 393,54
OBEŽNÝ MAJETOK	669 133,45	634 699,35
zásoby	1737,00	3 308,20
zúčtovanie medzi subj.VS	387 596,58	400 951,07
dlhodobé pohľadávky	0	0
krátkodobé pohľadávky	30 431,87	32 407,49
finančné účty	249 368,00	198 032,59
poskytnuté fin.výpomoci	0	0
ČASOVÉ ROZLIŠENIE	526,23	839,26
AKTÍVA spolu	2 722 583,27	2 574 188,04

	STAV k 1.1.2022	STAV K 31.12.2022
PASÍVA		
VLASTNÉ IMANIE	1 090 633,95	1 054 428,01
oceňovacie rozdiely	0,00	0,00
fondy	0,00	0,00
výsledok hosp. z min.rokov	1 090 633,95	1 054 428,01
Výsledok hos. za účt. Obdobie	- 31 011,70	- 39 024,12
ZÁVAZKY	876 853,67	810 069,68
rezervy	1 800,00	2 160,00
zúčtovanie so subj.VS	32 827,82	17 443,53
dlhodobé záväzky	745 403,27	703 871,83
krátkodobé záväzky	74 208,58	63 980,32
bankové úvery	22 614,00	22 614,00
ČASOVÉ ROZLIŠENIE	755 095,65	709 690,35
PASÍVA spolu	2 722 583,27	2 574 188,04

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 informácie o stave rezervného fondu k 1.1.2022 (začiatkový stav rozpočtového roka), o prírastkoch a úbytkoch počas rozpočtového obdobia roka 2022 a informáciu o stave RF k 31.12.2022 (konečný stav rozpočtového roka).

Predložený návrh Záverečného účtu obce za rok 2022 obsahuje tieto informácie aj v prípade sociálneho fondu, ktorého tvorbu a použitie upravuje Kolektívna zmluva a Fondu opráv.

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.

Dlhodobé záväzky obce uvedené na r.140 súvahy klesli oproti bezprostredne predchádzajúcemu obdobiu z výšky 745 403,27 € na 703 871,83 €. Záväzky voči ŠFRB nie sú predmetom posudzovania stavu dlhu. Táto skutočnosť má informatívny charakter.

Bankové úvery obce uvedené na r. 173 súvahy sú vo výške 22 614,00 eur , záväzok voči ŠR – návratná finančná výpomoc.

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 2022 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:
- prostriedky zriadovateľa, vlastné prostriedky RO

Rozpočtová organizácia	Suma poskytnutých finančných prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel-vrátenie
ZŠ s MŠ orig. kompetencie	169 245,96	169 245,96	0,00
Vrátené vlastné príjmy ZŠ s MŠ	3 914,38	3 914,38	0,00

b/ finančné usporiadanie voči ostatným PO a FO - podnikateľom:

Organizácia	Suma poskytnutých finanč. prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
TJ Mikušovce	5 000,00	3 562,17	1 437,83
DHZ Mikušovce	3 000,00	3 000,00	0,00
Spolu:	8 000,00	6 562,17	1 437,83

c/ finančné usporiadanie voči štátnemu rozpočtu a subjektom mimo verejnej správy:
Kompletne tabuľkovo spracované v návrhu záverečného účtu obce.

d/ finančné usporiadanie voči štátnym fondom

Obci v roku 2022 nebol poskytnutý žiadny transfer zo štátnych fondov.

e/finančné usporiadanie voči rozpočtom iných obcí:

Obec	Suma poskytnutých finanč. prostriedkov	Suma skutočne použitých finančných prostriedkov	Rozdiel
Obec Pruské	1 378,56	1 378,56	0,00
Mestský úrad Ilava	562,00	562,00	0,00

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

Uznesením č.52/2021 zo dňa 9.12.2021 schválilo OZ rozpočet obce na rok 2022 bez programovej štruktúry, nakoľko je to obec do 2 000 obyvateľov a také obce sa môžu rozhodnúť o neuplatňovaní programového rozpočtu.

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, dodržať zákonnú povinnosť programového rozpočtu 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 Mikušovciach prerokovanie Záverečného účtu Obce Mikušovce za rok 2022 uzavrieť s výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje **BEZ VÝHRAD.**

Nepredkladám Obecnému zastupiteľstvu návrh na prijatie opatrení.

Mikušovce, dňa 9.6.2023

Alena Dobrodejová
hlavná kontrolórka obce Mikušovce