

Obec Dunajská Lužná



Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023

Materiál na rokovanie OZ
Dňa: 25.06.2024

K bodu:

Predkladateľ:

Hlavný kontrolór obce

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia
2. Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023

Spracovateľ:

Mgr. Richard Blecha
hlavný kontrolór obce

Návrh uznesenia:

Obecné zastupiteľstvo v Dunajskej Lužnej

berie na vedomie

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023

Stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) Z.č. 369 / 1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce Dunajská Lužná za rok 2023. Odborné stanovisko som spracoval na základe predloženého návrhu Záverečného účtu obce Dunajská Lužná za rok 2023 zverejneného dňa 10.06.2024 na webovom sídle obce.

A. Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Dunajská Lužná za rok 2023

Návrh záverečného účtu obce Dunajská Lužná 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 obce Dunajská Lužná za rok 2023 (ďalej len „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 zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce v zákonom stanovenej lehote v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec 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. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9 ods. 4).

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,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií,
- e) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- f) hodnotenie plnenia programov rozpočtu obce.

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

Obec 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 spracovalo do záverečného účtu.

V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov návrh rozpočtu neobsahuje, pretože obec nevykonáva podnikateľskú činnosť a neposkytla žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných predpisov.

1. Rozpočtové hospodárenie

V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov obec má povinnosť zostaviť svoj rozpočet a pred schválením ho zverejniť zákonným spôsobom. Programový rozpočet obce Dunajská Lužná na roky 2023-2025 (ďalej len „rozpočet“) bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.03.2023 uznesením č. 2023/02-06. Od 01.01.2024 do 08.03.2024 mala obec zavedené v rozpočtové provizóriu v zmysle §11 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec zostavila rozpočet podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet bol zostavený a schválený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený a schválený ako schodkový. Pri zostavovaní rozpočtu obec plánovala vykryť schodok kapitálového rozpočtu prebytkom z bežného rozpočtu a prebytkom z finančných operácií.

Schválený rozpočet obce Dunajská Lužná bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný šesťkrát nasledovnými rozpočtovými opatreniami:

- prvá zmena schválená dňa 28.03.2023 uznesením č. 2023/03-06,
- druhá zmena schválená dňa 27.06.2023 uznesením č. 2023/06-08,
- tretia zmena schválená dňa 29.06.2023 uznesením č. 2023/08-07,
- štvrtá zmena schválená dňa 24.10.2023 uznesením č. 2023/09-06,
- piata zmena schválená dňa 28.11.2023 uznesením č. 2023/10-11,
- šiesta zmena schválená dňa 19.12.2023 uznesením č. 2023/11-07

Hospodárenie obce v roku 2023 dokumentuje nasledovná tabuľka:

	Schválený rozpočet v €	Rozpočet po zmenách v €	Čerpanie rozpočtu v €
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	8 387 908	9 015 339	13 002 552
Bežné výdavky	8 011 718	8 871 571	9 441 874
Prebytok bežného rozpočtu	376 190	143 768	3 560 678
Kapitálový rozpočet			
Kapitálové príjmy	5 702 603	6 482 603	1 068 506
Kapitálové výdavky	5 932 793	7 836 808	6 124 611
Schodok kapitálového rozpočtu	-230 190	- 1 354 205	- 5 056 105
ROZPOČET			
PREBYTOK ROZPOČTU	146 000	- 1 210 437	- 1 495 427
Finančné operácie			
Príjmové finančné operácie	0	1 895 158	1 895 158
Výdavkové finančné operácie	109 000	109 000	1 126
Rozdiel vo finančných operáciách	-109 000	1 786 158	1 782 342
Rozpočet celkovo	37 000	575 721	286 915

Rozpočet na rok 2022 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s predmetným zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy, výdavky a finančné operácie. V rozpočte sú vyjadrené finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu v rámci financovania prenesených kompetencií štátu, finančné vzťahy k štátnym fondom, k zriadeným a založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým obec poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu k rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

Vykázaný výsledok hospodárenia obce bol zistený v súlade § 10 ods.3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov v sume - 1 495 427 €. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom finančných operácií, ktorý bol vo výške 1 782 342,- €. Finálny výsledok hospodárenia obce v roku 2023 je prebytok 286 915,-€.

2. Bilancia aktív a pasív

Aktíva

Z bilancie aktív je zrejmy vyšší podiel neobežného majetku oproti obežnému majetku obce. Oproti minulému roku obec zaznamenala značný nárast majetku, čo je veľmi priaznivý ukazovateľ najmä ak tento nárast bol zaznamenaný u neobežného majetku, menovite dlhodobého hmotného majetku.

Majetok	Neobežný	Obežný	Spolu
Rok 2023	15 947 805,78	1 430 055,28	17 377 861,06
Rok 2022	10 303 074,14	2 320 983,19	12 624 057,33
Rozdiel	+ 5 644 731,64	- 890 927,91	+ 14 753 803,73

Pasíva

Pozitívnym trendom je pokles záväzkov obce oproti minulému roku. Dôvodom zvýšenia krátkodobých záväzkov obce sú záväzky v lehote splatnosti v 1.Q roku 2024. Iné záväzky predstavujú prijaté zábezpeky od uchádzačov v súvislosti s realizáciou VO.

	Vlastné imanie	Záväzky	Časové rozlíšenie	Spolu
Rok 2023	14 373 957,98	1 539 722,06	1 473 084,45	17 386 764,49
Rok 2022	9 171 251,22	1 842 592,73	1 625 612,61	11 015 469,56
Rozdiel	+ 5 202 706,76	-302 870,67	-152 528,16	+ 6 371 294,93

3. Prehľad o stave a vývoji dlhu

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení §17 ods.6 zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa citovaného ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

- celková suma dlhu obce neprekročí 60% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25% skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, znížených o prostriedky poskytnuté v príslušnom rozpočtovom roku obci z rozpočtu iného subjektu verejnej správy, prostriedky poskytnuté z Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia alebo prostriedky získané na základe osobitného predpisu.

Obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa §17 ods.7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovú sumu dlhu obce tvorí:

- súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania,
- súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z:

- pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu a z Fondu na podporu umenia,
- úveru poskytnutého zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok
- úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty,
- úveru poskytnutého z Environmentálneho fondu,
- návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu; to platí aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume poskytnutého nenávratného finančného príspevku.

Obec k 31.12.2023 eviduje tieto záväzky:

a) voči ŠFRB	116 033,20 eur
b) voči dodávateľom	32 382,70 eur
c) voči nájomníkovi	0,00 eur
d) voči zamestnancom	54 440,34 eur
e) voči poisťovniam	36 772,88 eur
f) voči daňovému úradu	11 183,45 eur
g) voči nájomcom obec. bytov	78 916,81 eur (zábezpeka + fond opráv)
h) voči banke (úvery)	772 331,25 eur

Spolu **1 102 060,63 eur**

P. č.	Výška prijatého úveru	Zostatok k 31.12.2023
1.	436 301	116 033,20
2.	500 000	500 000,00
3.	700 000	272 331,25

V zmysle §17 ods. 6 písm. a) bola výška prijatých návratných zdrojov financovania ku dňu 31.12.2023 **13,34%**.

4. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2023 poskytla dotácie v súlade so VZN č.8/2019 v znení VZN č. 3/2020 o podmienkach poskytovania dotácií z prostriedkov obce Dunajská Lužná právnickým osobám, fyzickým osobám - podnikateľom na podporu všeobecne prospešných služieb, na všeobecne prospešný alebo verejnoprospešný účel.

Poskytnuté dotácie z rozpočtu obce v roku 2023:

Žiadateľ dotácie Účelové určenie dotácie :kultúra, šport, osвета, výchova a vzdelávanie, charitatívna a humanit. pomoc, občianske a cirkevné aktivity, záujmové činnosti, sociálna pomoc, podpora podnikania - bežné výdavky - 1 -	Suma schválených prostriedkov v roku 2023	Suma použitých prostriedkov v roku 2023	Rozdiel (stĺ.2 - stĺ.3)
	- 2 -	- 3 -	- 4 -
Klimo Dance	941	941	0
TK Petržalka	770	770	0
Jednota dôchodcov	4 500	4 500	0
Linka –Box	1 756	1 756	0
MS Slovenského rybárskeho zväzu	878	878	0
Ostrov pomoci - ukrajina	2 400	2 400	0
Clispro	13 960	13 960	0
Zelená dunajská Lužná n.o.	3 494	3 494	0

Ladové medvede DL	3 591	3 591	0
Združenie detí a mládeže OSTROV	1 948	1 948	0
Spolok rodákov M.R. Štefánika	912	912	0
Stolný tenis OŠK Dunajská Lužná	910	910	0
Tenis Bedminton	3 341	3341	0
Červený kríž	1 443	1 443	0
OFK Dunajská Lužná	47 625	47 625	0
Rímsko - katolícka cirkev	5 132	5 132	0
Evanjelická cirkev	35 258	35 258	0
Zraz chovateľov poštových holubov	1 417	1 417	0
Dragon taekwondo academy DL oz	3 148	3 148	0
Prvosienka	1 232	1 232	0
Domovské vzdelávacie centrum	958	958	0
Danubius Fruct	1 049	1 049	
Chartikano	1 545	1 545	0
Hankyho jazdci	2 167	2 167	0
Skauting	3 832	3 832	
Cirkevná MŠ	4 448	4 448	0
Organizácie, občianske združenia, športové kluby, záujmové združenia, nadácie, spolu:	148 655,-	148 655,-	0

5. Finančné usporiadanie vzťahov obce

V zmysle § 16 ods. 2 obec finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a k osobám, ktorým poskytla prostriedky z rozpočtu a taktiež si usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu.

6. Hodnotenie programov rozpočtu obce

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol rozpočet na rok 2023 zostavený ako programový rozpočet; výdavky rozpočtu obce boli alokované do príslušných programov, ktoré sa vnútorne členili na podprogramy a prvky. Každý program a podprogram, ktorý predstavuje súhrn aktivít (prác, činností a dodávok) má definovaný svoj zámer a cieľ, pričom zámer vyjadruje očakávaný pozitívny dôsledok dlhodobého plnenia príslušných cieľov a cieľ sa monitoruje a hodnotí merateľným ukazovateľom.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Dunajská Lužná za rok 2023 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.

Návrh záverečného účtu obce Dunajská Lužná za rok 2023 bol zverejnený v súlade s §9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Individuálna účtovná závierka k 31.12.2023 bola overená audítorom v súlade s platnou legislatívou.

V zmysle vyššie uvedeného a v intenciách § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Dunajská Lužná za rok 2023 výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

V Dunajskej Lužnej, dňa 21.06.2024

.....
Mgr. Richard Blecha
hlavný kontrolór obce