

OBEC ĽUBOTÍN

Materiál na rokovanie zasadnutia
OZ obce Ľubotín dňa 25. 06. 2024

K bodu rokovania číslo: 6

Názov materiálu:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu obce za rok 2023

Predkladá:

Renáta Knapíková
hlavný kontrolór obce Ľubotín

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo Obce Ľubotín
v súlade s § 11 ods. 4 a 18f ods. 1 písm.
c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom
zriadení v z. n. p.

Vypracoval:

Renáta Knapíková
hlavný kontrolór obce Ľubotín

I. berie na vedomie

odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu záverečného účtu obce za rok
2023

Materiál obsahuje:

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu záverečného účtu obce za rok
2023

**Odborné stanovisko hlavného kontrolóra
k návrhu záverečnému účtu obce za rok 2023**

OBSAH

1.	ÚVOD	2
2.	VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA	2
2.1	Súlad záverečného účtu so všeobecnými záväznými predpismi	2
2.2	Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte obce	2
2.3	Dodržanie povinnosti auditu.....	2
2.4	Metodická správnosť	3
3.	ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU.....	3
3.1	Rozpočtové hospodárenie v roku 2023	4
3.2	Plnenie rozpočtu príjmov.....	5
3.2.1	Plnenie rozpočtu – príjmová časť - obec.....	5
3.2.2	Plnenie rozpočtu – príjmová časť – rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou	9
3.3	Plnenie rozpočtu výdavkov	9
3.3.1	Plnenie rozpočtu – výdavková časť - obec.....	10
3.3.2	Plnenie rozpočtu – výdavková časť – rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.....	13
3.4	Prebytok /schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023	13
4.	TVORBA A POUŽITIE PEŇAŽNÝCH FONDŮV A INÝCH FONDŮV	14
5.	BILANCIA AKTÍV A PASÍV	14
6.	ZHODNOTENIE STAVU POHĽADÁVOK A ZÁVÄZKOV	14
7.	PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU K 31.12.2023	15
8.	ZÁVER.....	17

1. ÚVOD

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 Ľubotín za rok 2023 (ďalej len „odborné stanovisko“).

Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu záverečného účtu je zamerané na posúdenie súladu obsahu spracovaného návrhu záverečného účtu obce s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia obce v roku 2023 s príslušnými právnymi normami.

Odborné stanovisko som spracovala na základe návrhu záverečného účtu obce za rok 2023 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) a na základe účtovných a finančných výkazov obce a účtovnej závierky k 31.12.2023.

2. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA

2.1 Súlad záverečného účtu so všeobecnými záväznými predpismi

Návrh záverečného účtu obce Ľubotín je spracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona 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“). Zohľadňuje aj ustanovenia zákonov:

- zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
 - zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení,
 - zákon č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách
- a ostatné súvisiace právne normy.

Návrh záverečného účtu obce Ľubotín za rok 2023 je predkladaný na rokovanie Obecného zastupiteľstva v Ľubotíne v zákonom stanovenej lehote do 30.06.2024.

Záverečný účet spĺňa náležitosti určené § 16 ods. 5 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2 Dodržanie informačnej povinnosti pri záverečnom účte obce

Návrh záverečného účtu bol verejne prístupný dňa 07.06.2024 na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce: [Záverečný účet obce Ľubotín za rok 2023 - NÁVRH | Obec Ľubotín \(lubotin.sk\)](#) 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 predložený na verejnú diskusiu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.3 Dodržanie povinnosti auditu

V zmysle § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná si dať overiť účtovnú závierku audítorom podľa osobitného predpisu, ktorým je

zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve a dodržiavanie ostatných povinností hospodárenia. Táto povinnosť do doby tvorby stanoviska nebola splnená. Povinnosť dať si overiť účtovnú závierku má obec do konca kalendárneho roka 2024. Dodržanie tejto povinnosti si ako hlavná kontrolórka overím na konci roka.

2.4 Metodická správnosť

Predložený návrh záverečného účtu bol vypracovaný v zmysle § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách a obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 2 a 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) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov
- f) údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti,
- g) 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.

3. ZOSTAVENIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec zostavila rozpočet na rok 2023 v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Rozpočet obce na rok 2023 bol zostavený a schválený obecným zastupiteľstvom dňa 30.12.2022 uznesením č. 3/4/2022 ako prebytkový vo výške 30 800,27 €. Bežný rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový vo výške 16 901,35 € a kapitálový rozpočet ako schodkový vo výške 139 569,00 €. Schodok kapitálového rozpočtu mal byť vykrytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami.

Zmeny rozpočtu boli počas rozpočtového roka vykonávané rozpočtovými opatreniami v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka sedem krát zmenený 7 rozpočtovými opatreniami:

- prvá zmena schválená starostom obce dňa 31.03.2023 rozpočtovým opatrením č. 1/2023
- druhá zmena schválená starostom obce dňa 31.03.2023 rozpočtovým opatrením č. 2/2023
- tretia zmena schválená starostom obce dňa 29.11.2023 rozpočtovým opatrením č. 3/2023
- štvrtá zmena schválená starostom obce dňa 29.11.2023 rozpočtovým opatrením č. 4/2023
- piata zmena schválená starostom obce dňa 29.11.2023 rozpočtovým opatrením č. 5/2023
- šiesta zmena schválená obecným zastupiteľstvom dňa 29.11.2023 uznesením č. 9/7/2023 – rozpočtové opatrenie č. 6/2023

- siedma zmena schválená starostom obce dňa 31.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 7/2023

3.1 Rozpočtové hospodárenie v roku 2023

Hospodárenie obce dokumentuje nasledovná tabuľka:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
Bežný rozpočet				
Príjmy	1 575 944,26	1 882 405,10	1 915 110,74	101,74
Výdavky	1 559 042,91	1 886 670,01	1 825 459,08	96,76
+ Prebytok / - schodok bežného rozpočtu	16 901,35	-4 264,91	89 651,66	
Kapitálový rozpočet				
Príjmy	1 538 431,00	1 467 157,10	1 467 157,10	100,00
Výdavky	1 678 000,00	1 845 865,70	1 845 865,70	100,00
+ Prebytok / - schodok kapitálového rozpočtu	-139 569,00	-378 708,60	-378 708,60	
+ Prebytok / - schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-122 667,65	-382 973,51	-289 056,94	
Finančné operácie				
Príjmové finančné operácie	211 467,92	396 659,66	396 659,66	100,00
Výdavkové finančné operácie	58 000,00	57 492,00	57 492,00	100,00
Rozdiel vo finančných operáciách	153 467,92	339 167,66	339 167,66	
PRÍJMY CELKOM (vrátane FO)	3 325 843,18	3 746 221,86	3 778 927,50	100,87
VÝDAVKY CELKOM (vrátane FO)	3 295 042,91	3 790 027,71	3 728 816,78	98,38
ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE OBCE (+ prebytok / - schodok)	30 800,27	-43 805,85	50 110,72	

Z analýzy rozpočtovania a hospodárenia je zrejmé, že obec za rok 2023 skončila s celkovým výsledkom rozpočtového hospodárenia po započítaní finančných operácií s prebytkom vo výške 50 110,72 €. Treba však zdôrazniť, že v prebytku rozpočtu sú započítané aj nevyčerpané účelové prostriedky z minulých rokov vo výške 30 057,44 €, ktoré možno použiť iba na účel, na ktorý boli poskytnuté. Podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ak možno použiť v rozpočtovom roku nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce z tohto prebytku vylučujú. Takto zistený prebytok hospodárenia vo výške 20 053,28 € je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov. Podľa návrhu na uznesenie prekladateľ záverečného účtu navrhuje použiť prebytku rozpočtu – zostatku finančných operácií – vo výške 20 053,28 € na tvorbu rezervného fondu.

Súčasťou hospodárenia obce je aj hospodárenie jej rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou, Školská 2, Ľubotín.

3.2 Plnenie rozpočtu príjmov

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; kapitálový rozpočet nebol naplnený.

Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené transfermi na činnosť preneseného výkonu štátnej správy a prijatými grantmi a ostatnými transfermi; kapitálové príjmy boli tvorené grantmi a transfermi, ktoré obec získala zo ŠR a cez projekty Európskej únie.

Obec plnila rozpočet príjmov nasledovne:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
PRÍJMY CELKOM	3 325 843,18	3 746 221,86	3 778 927,50	100,87
<i>Bežné príjmy</i>	<i>1 575 944,26</i>	<i>1 882 405,10</i>	<i>1 915 110,74</i>	<i>101,74</i>
<i>z toho:</i>				
<i>obec</i>	<i>1 507 194,26</i>	<i>1 810 466,27</i>	<i>1 803 636,68</i>	<i>99,62</i>
<i>RO s právnou subjektivitou</i>	<i>68 750,00</i>	<i>71 938,83</i>	<i>111 474,06</i>	<i>154,96</i>
Kapitálové príjmy	1 575 944,26	1 882 405,10	1 915 110,74	101,74
<i>z toho:</i>				
<i>obec</i>	<i>1 538 431,00</i>	<i>1 467 157,10</i>	<i>1 467 157,10</i>	<i>100,00</i>
<i>RO s právnou subjektivitou</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
Príjmové finančné operácie	211 467,92	396 659,66	396 659,66	100,00
<i>z toho:</i>				
<i>obec</i>	<i>211 467,92</i>	<i>396 659,66</i>	<i>396 659,66</i>	<i>100,00</i>
<i>RO s právnou subjektivitou</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	

Z rozpočtovaných celkových príjmov 3 746 221,86 € bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 3 778 927,50 €.

3.2.1 Plnenie rozpočtu – príjmová časť - obec

A) Bežné príjmy

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

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU	1 507 194,26	1 810 466,27	1 803 636,68	99,62
100 Daňové príjmy	616 550,00	692 596,07	690 534,87	99,70
200 Nedaňové príjmy	80 950,00	100 068,71	94 662,57	94,60
300 Granty a transfery	809 694,26	1 017 801,49	1 018 439,24	100,06

Z rozpočtovaných bežných príjmov 1 810 466,27 € bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 1 803 636,68 €, čo predstavuje 99,62 % plnenie.

1) Daňové príjmy

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukázaný územnej samospráve, ktorý za rok 2023 predstavoval sumu 653 026,96 €, čo predstavuje pre obec 94,57 % podiel na daňových príjmov.

Výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve

Z predpokladanej finančnej čiastky vo výške 653 026,96 € z výnosu dane z príjmov boli k 31.12.2023 poukázané finančné prostriedky zo ŠR vo výške 653 026,96 €, čo predstavuje 100 % plnenie.

Daň z nehnuteľností

Z rozpočtovaných príjmov 17 618,90 € bol skutočný príjem vo výške 15 623,70 €, čo predstavuje 88,68 % plnenie. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľností vo výške 3 575,00 €.

Daň za psa

Z rozpočtovaných príjmov 355,00 € bol skutočný príjem vo výške 355,00 €, čo predstavuje 100 % plnenie. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani za psa vo výške 85,00 €.

Daň za nevýherné hracie prístroje

Z rozpočtovaných príjmov 350,00 € bol skutočný príjem vo výške 350,00 €, čo predstavuje 100 % plnenie. K 31.12.2023 obec neeviduje žiadne pohľadávky na dani za nevýherné hracie prístroje.

Poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad

Z rozpočtovaných príjmov 21 245,21,00 € bol skutočný príjem vo výške 21 179,21 €, čo predstavuje 99,69 % plnenie. K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na poplatku za komunálny a drobný stavebný odpad vo výške 41 864,24 €.

V prípade vývoja plnenia výnosu z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad si dovoľím poznamenať, že obec z dosahovaných výnosov z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad nepokrýva náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu (dofinancovanie tohto rozdielu tak zvyšuje nároky na výdavkovú časť rozpočtu obce). Snahou obce by malo byť zvýšiť výnosy tohto poplatku a znížiť náklady na likvidáciu komunálneho odpadu a drobného stavebného odpadu s cieľom následného zníženia týchto nákladov a zvýšenia efektivity a účinnosti tejto činnosti).

2) Nedaňové príjmy

Z rozpočtovaných príjmov 100 068,71 € bol skutočný príjem vo výške 94 662,57 €, čo predstavuje 94,60 % plnenie.

Príjmy z podnikania a vlastníctva

Z rozpočtovaných príjmov 38 119,20 € bol skutočný príjem vo výške 32 364,06 €, čo predstavuje 84,90 % plnenie.

Príjmy z podnikania a vlastníctva pozostávajú z príjmov z dividend v sume 569,20 €, z príjmov z prenajatých pozemkov v sume 8 293,07 €, z príjmov z prenajatých budov, priestorov a objektov v sume 23 250,79 € a z príjmov z prenajatých strojov v sume 251,00 €.

Administratívne a iné poplatky a platby

Z rozpočtovaných príjmov 61 670,78 € bol skutočný príjem vo výške 62 119,78 €, čo predstavuje 100,73 % plnenie.

Túto časť príjmov tvoria príjmy zo správnych poplatkov v sume 1 129,00 € a z poplatkov a platieb za predaj výrobkov, tovarov a služieb vo výške 60 990,78 €.

3) Tuzemské bežné 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, MV SR, MF SR, MIRRI SR zo samosprávneho kraja, účelové dary od fyzických a právnických osôb a iné dotácie. Najväčší objem týchto finančných prostriedkov je určený na financovanie základných škôl (ide o prostriedky zo ŠR na prenesený výkon štátnej správy v školstve).

V návrhu záverečného je spracovaný podrobný prehľad o poskytnutých transferoch a grantoch – je uvedený poskytovateľ, účel a aj poskytnutá suma. Najväčší objem z poskytnutých transferov predstavujú normatívne a nenormatívne finančné prostriedky určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy vo výške 744 967,43 €, čo činí 56,47 % podiel tuzemských bežných grantov a transferov.

Z rozpočtovaných bežných grantov a transferov 1 017 801,49 € bol skutočný príjem vo výške 1 018 439,24 €, čo predstavuje 100,06 % plnenie.

B) Kapitálové príjmy obce

Z rozpočtovaných kapitálových príjmov 1 467 157,10 € bol skutočný príjem vo výške 1 467 157,10 €, čo predstavuje 100% plnenie.

1) Nedaňové príjmy

Kapitálové príjmy síce boli rozpočtované vo výške 100 000,00 € (z predaja kapitálových aktív) v schválenom rozpočte obce, ale v rozpočte po zmenách boli upravené na 0,00 € – teda neboli rozpočtované.

2) Tuzemské kapitálové granty a transfery

Z rozpočtovaných kapitálových grantov a transferov vo výške 1 467 157,10 € bol skutočný príjem vo výške 1 467 157,10 €, čo predstavuje 100 % plnenie.

V roku 2023 obec prijala nasledovné kapitálové granty a transfery:

v €

Poskytovateľ	Výška v €	Účel
MAS „Horný Šariš – Minčol“	11 967,67	Trvalé dopravné značenie
Ministerstvo vnútra SR	509 549,08	Zvýšenie kapacity MŠ
Ministerstvo vnútra SR	440 092,99	Miestne komunikácie v rómskej osade
Ministerstvo vnútra SR	505 547,36	Rozšírenie kanalizácie do osady Hliník

Prijaté granty a transfery boli účelovo určené na kapitálové výdavky a boli použité v súlade s ich účelom

C) Príjmové finančné operácie obce

Súčasťou rozpočtu sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov a realizujú 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 obce.

V roku 2023 boli použité nevyčerpané finančné prostriedky zo ŠR vo výške 2 358,15 € v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. (dotácia na stravu z ÚPSVaR vo výške 1 678,30 €, dotácia na mimoriadne odmeny vo výške 5,28 € a dotácia na referendum z MV SR).

V roku 2023 obec prijala dva bankové úvery:

- investičný – skutočné čerpanie spolu vo výške 226 214,81 €

- *schválený uznesením OZ č. 5/5/2023 zo dňa 22.08.2023* – za účelom spolufinancovania oprávnených a neoprávnených výdavkov s realizáciou projektu „**Zvyšovanie kapacity materskej školy v Ľubotíne**“ do výšky **171 241,00 € - skutočné čerpanie vo výške 58 947,57 €**
- *schválený uznesením OZ č. 5/6/2023 zo dňa 22.08.2023* – za účelom spolufinancovania oprávnených a neoprávnených výdavkov s realizáciou projektu „**Miestne komunikácie v rómskej osade – Obec Ľubotín**“ do výšky **158 330,00 € - skutočné čerpanie vo výške 149 191,84 €**
- *schválený uznesením OZ č. 5/7/2023 zo dňa 22.08.2023* – za účelom spolufinancovania oprávnených a neoprávnených výdavkov s realizáciou projektu „**Rozšírenie kanalizácie v Ľubotíne do rómskej osady Hliník**“ do výšky **35 488,00 € - skutočné čerpanie vo výške 18 075,40 €**

- preklenovací – skutočné čerpanie spolu vo výške 168 086,70 €

- *schválený uznesením OZ č. 6/5/2023 zo dňa 20.09.2023* – za účelom spolufinancovania oprávnených a neoprávnených výdavkov s realizáciou projektu:
 - „**Zvýšenie kapacity materskej školy v Ľubotíne**“
 - „**Miestne komunikácie v rómskej osade – Obec Ľubotín**“
 - „**Rozšírenie kanalizácie v Ľubotíne do rómskej osady Hliník**“do výšky **36 200,00 €** a následne navýšený uznesením OZ č. 8/9/2023 bod II. zo dňa 14.12.2023 o 133 190,00 € na konečnú výšku **169 390,00 €**

Skutočné čerpanie preklenovacieho úveru na jednotlivé projekty takto:

- „Zvýšenie kapacity materskej školy v Lubotíne“ – 146 498,70 €
- „Miestne komunikácie v rómskej osade – Obec Lubotín“ – 4 218,00 €
- „Rozšírenie kanalizácie v Lubotíne do rómskej osady Hliník“ – 17 370,00 €

3.2.2 Plnenie rozpočtu – príjmová časť – rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou

A) Bežné príjmy

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
BEŽNÉ PRÍJMY SPOLU	68 750,00	71 938,83	111 474,06	154,96

Z rozpočtovaných bežných príjmov 71 938,83 bol skutočný príjem k 31.12.2023 vo výške 111 474,06 € čo predstavuje 154,96 % plnenie.

B) Kapitálové príjmy

Pre rok 2023 neboli rozpočtované žiadne kapitálové príjmy a nebol ani žiadny kapitálový príjem.

C) Príjmové finančné operácie

Pre rok 2023 neboli rozpočtované žiadne príjmové finančné operácie.

3.3 Plnenie rozpočtu výdavkov

Obec čerpala výdavky nasledovne:

v €

	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
VÝDAVKY CELKOM	2 295 042,91	3 790 027,71	3 728 816,78	98,38
<i>Bežné výdavky</i>	<i>1 559 042,91</i>	<i>1 886 670,01</i>	<i>1 825 459,08</i>	<i>96,76</i>
<i>z toho:</i>				
<i>obec</i>	<i>580 423,00</i>	<i>743 820,60</i>	<i>682 612,62</i>	<i>91,77</i>
<i>RO s právnou subjektivitou</i>	<i>978 619,91</i>	<i>1 142 849,41</i>	<i>1 142 846,46</i>	<i>100,00</i>
<i>Kapitálové výdavky</i>	<i>1 678 000,00</i>	<i>1 845 865,70</i>	<i>1 845 865,70</i>	<i>100,00</i>
<i>z toho:</i>				
<i>obec</i>	<i>1 678 000,00</i>	<i>1 845 865,70</i>	<i>1 845 865,70</i>	<i>100,00</i>
<i>RO s právnou subjektivitou</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	
<i>Výdavkové finančné operácie</i>	<i>58 000,00</i>	<i>57 492,00</i>	<i>57 492,00</i>	<i>100,00</i>

<i>z toho:</i>				
<i>obec</i>	58 000,00	57 492,00	57 492,00	100,00
<i>RO s právnou subjektivitou</i>	0,00	0,00	0,00	

Z rozpočtovaných celkových výdavkov 3 790 027,71 € bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 3 728 816,78 €.

3.3.1 Plnenie rozpočtu – výdavková časť - obec

A) Bežné výdavky

V návrhu záverečného účtu je podrobne zdôvodnené čerpanie bežných výdavkov podľa funkčnej a ekonomickej klasifikácie.

Bežné výdavky podľa funkčnej klasifikácie boli čerpané nasledovne:

v €

Funkčná klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
0111 Výkonné a zákonodarné orgány	291 380,00	324 647,14	300 959,19	92,70
0112 Finančné a rozpočtové záležitosti	12 500,00	12 500,00	13 976,47	111,81
0133 Iné všeobecné služby	7 200,00	7 844,89	7 844,89	100,00
0160 Všeobecné verejné služby inde neklasifikované		2 206,29	2 206,29	100,00
0170 Transakcie verejného dlhu	5 500,00	5 500,00	4 340,29	78,91
0451 Cestná doprava	7 000,00	2 280,80	2 280,80	100,00
0510 Nakladanie s odpadmi	33 000,00	38 158,78	38 158,78	100,00
0520 Nakladanie s odpadovými vodami		21 840,00	21 840,00	100,00
0620 Rozvoj obcí	29 716,00	46 286,05	16 517,03	35,68
0630 Zásobovanie vodou	19 400,00	19 400,00	25 598,01	131,95
0640 Verejné osvetlenie	11 400,00	11 400,00	10 192,86	89,41
0760 Zdravotníctvo inde neklasifikované	38 800,00	38 800,00	39 576,41	102,00
0810 Rekreačné a športové služby	6 700,00	10 210,00	8 971,75	87,87
0820 Kultúrne služby	9 170,00	17 173,80	16 482,27	95,97
0830 Vysielacie a vydavateľské služby	340,00	340,00	54,36	15,99
0840 Náboženské a iné spol. služby	3 300,00	8 808,70	11 351,60	128,87
09111 Predprimárne vzdelávanie s bežnou starostlivosťou	11 717,00	11 717,00		
0960 Vedľajšie služby v školstve	17 500,00	3 514,00	47,85	1,36

1020 Staroba	4 600,00	6 539,20	7 559,82	115,61
1070 Sociálna pomoc občanom v hmotnej asocíálnej núdzi	69 700,00	153 753,95	153 753,95	100,00
1090 Sociálne zabezpečenie inde neuvedené	1 500,00	900,00	900,00	100,00

Bežné výdavky podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie boli čerpané nasledovne:

v €

Ekonomická rozpočtová klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	208 000,00	245 260,97	244 515,45	99,70
620 Poistné a príspevok do poisťovní	73 600,00	85 732,71	85 707,92	99,97
630 Tovary a služby	272 623,00	376 528,92	313 456,95	83,25
640 Bežné transfery	20 700,00	30 798,00	34 592,01	112,32
650 Splácanie úrokov a ostatné platby	5 500,00	5 500,00	4 340,29	78,91

Porovnajúc čerpanie v predchádzajúcom roku:

v €

Ekonomická rozpočtová klasifikácia	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť	% plnenia
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné	234 325,00	266 885,55	263 751,19	98,83
620 Poistné a príspevok do poisťovní	82 735,00	94 944,65	94 760,86	99,81
630 Tovary a služby	352 652,00	402 602,43	328 438,70	81,58
640 Bežné transfery	17 600,00	44 513,01	42 666,94	95,85
650 Splácanie úrokov a ostatné platby	5 500,00	5 500,00	4 757,12	86,49

Bežné výdavky r. 2023 v porovnaní s bežnými výdavkami r. 2022 podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie mali klesajúcu tendenciu a v porovnaní podľa funkčnej klasifikácie nemali výdavky výraznejšie odchýlky.

B) Kapitálové výdavky

Obec v priebehu roka upravovala schválený rozpočet kapitálových výdavkov z 1 678 000,00 € na 1 845 865,70 €. Čerpanie kapitálových výdavkov bolo 1 845 865,70 €.

Čerpanie jednotlivých investičných projektov je v návrhu rozpočtu podrobne komentované.

Čerpanie kapitálových výdavkov, t.j. realizácia plánovaných rozvojových projektov je závislá od zdrojov, ktorými sú v súčasnosti najmä kapitálové transfery z rozpočtu EÚ a štátneho rozpočtu. K vlastným zdrojom v priebehu rozpočtového patrí najmä prebytok bežného rozpočtu a po skončení rozpočtového roka vytvorené vlastné zdroje v peňažných fondoch. Obec v priebehu roka čerpala na realizáciu kapitálových projektov aj bankové úvery.

Rozbor významných položiek kapitálového rozpočtu:

1) Zvýšenie kapacity materskej školy v Ľubotíne

Z rozpočtovaných výdavkov 714 995,35 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 vo výške 714 995,35 €, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Projekt bol financovaný z investičného a preklenovacieho úveru a spolufinancovaný z prostriedkov Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v zastúpení Úradom vlády SR na základe zmluvy o poskytnutí NFP na realizáciu projektu „Zvýšenie kapacity materskej školy v Ľubotíne“.

Rekapitulácia výdavkov v roku 2023:

- čerpaný investičný úver vo výške 58 947,57 €
- čerpaný preklenovací úver vo výške 146 498,70 €
- poskytnutý NFP vo výške 509 549,08 €

2) Miestne komunikácie v rómskej osade

Z rozpočtovaných výdavkov 557 184,49 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 v sume 557 184,49 €, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Projekt bol financovaný z investičného a preklenovacieho úveru a spolufinancovaný z prostriedkov Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR v zastúpení Úradom vlády SR na základe zmluvy o poskytnutí NFP na realizáciu projektu „Miestne komunikácie v rómskej osade – Obec Ľubotín“.

Rekapitulácia výdavkov v roku 2023:

- čerpaný investičný úver vo výške 149 191,84 €
- čerpaný preklenovací úver vo výške 4 218,00 €
- poskytnutý NFP vo výške 440 092,99 €

Poznamenávam, že v 12/2023 dodávateľ dobropisoval už uhradenú čiastku vo výške 36 318,34 €.

3) Rozšírenie kanalizácie do rómskej osady Hlinik

Z rozpočtovaných výdavkov 540 992,76 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 vo výške 540 992,76 €, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Projekt bol financovaný z investičného a preklenovacieho úveru a spolufinancovaný z prostriedkov Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny SR v zastúpení Ministerstvom vnútra SR na základe zmluvy o poskytnutí NFP na realizáciu projektu „Rozšírenie kanalizácie v Ľubotíne do rómskej osady Hlinik“.

Rekapitulácia výdavkov v roku 2023:

- čerpaný investičný úver vo výške 18 075,40 €
- čerpaný preklenovací úver vo výške 17 730,00 €
- poskytnutý NFP vo výške 505 547,36 €

C) Výdavkové finančné operácie

Z rozpočtovaných výdavkových finančných operácií 57 492,00 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 vo výške 57 492,00 €, čo predstavuje 100 % čerpanie.

Výdavkové finančné operácie predstavujú splácanie istín dlhodobých a krátkodobých úverov obce.

3.3.2 Plnenie rozpočtu – výdavková časť – rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou

A) Bežné výdavky

Z rozpočtovaných bežných výdavkov 1 142 849,41 € bolo skutočné čerpanie k 31.12.2023 vo výške 1 142 846,46, čo predstavuje 100 % čerpanie.

B) Kapitálové výdavky

Pre rok 2023 neboli rozpočtované žiadne kapitálové výdavky.

C) Výdavkové finančné operácie

Pre rok 2023 výdavkové finančné operácie neboli rozpočtované.

3.4 Prebytok /schodok rozpočtového hospodárenia za rok 2023

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2023 v EUR
Bežné príjmy spolu	1 915 110,74
z toho : bežné príjmy obce	1 803 636,68
bežné príjmy RO	111 474,06
Bežné výdavky spolu	1 825 459,08
z toho : bežné výdavky obce	682 612,62
bežné výdavky RO	1 142 846,46
Bežný rozpočet	89 651,66
Kapitálové príjmy spolu	1 467 157,10
z toho : kapitálové príjmy obce	1 467 157,10
kapitálové príjmy RO	0,00
Kapitálové výdavky spolu	1 845 865,70
z toho : kapitálové výdavky obce	1 845 865,70
kapitálové výdavky RO	0,00
Kapitálový rozpočet	-378 708,60
Prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-286 056,94
Vylúčenie z prebytku / úprava schodku HČ(nevyčerpané dotácie - dotácia na stravu, normatív, dotácia na školský úrad)	30 057,44
Upravený prebytok/schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-316 114,38
Príjmy z finančných operácií	396 659,66
Výdavky z finančných operácií	57 492,00
Rozdiel finančných operácií	339 167,66
PRÍJMY SPOLU	3 778 927,50
VÝDAVKY SPOLU	3 728 816,78
Hospodárenie obce	50 110,72
Vylúčenie z prebytku	- 30 057,44
Upravené hospodárenie obce	20 053,28

Schodok rozpočtu v sume 289 059,94 EUR zistený podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, upravený o nevyčerpané účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu a podľa osobitných predpisov vo výške 30 057,44 EUR a takto zistený schodok v sume 319 114,38 EUR bol v rozpočtovom roku 2023 vysporiadaný - z finančných operácií v sume 319 114,38 EUR. Zostatok finančných operácií v sume 339 167,66 EUR, bol použitý na: - vysporiadanie upraveného schodku bežného a kapitálového rozpočtu v sume 339 167,66 EUR. Zostatok finančných operácií podľa § 15 ods. 1 písm. c) zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 20 053,28 EUR, predkladateľ záverečného účtu navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu vo výške 20 053,28 EUR.

4. TVORBA A POUŽITIE PEŇAŽNÝCH FONDŮV A INÝCH FONDŮV

Obec vytvára **rezervný fond** v zmysle ustanovenia § 15 zákona č. 583/2004 Z. z. v z.n.p. O použití rezervného fondu rozhoduje obecné zastupiteľstvo.

Obec eviduje stav rezervného fondu k 01.01.2023 vo výške 32 478,21 €. V roku 2023 obec nepoužila rezervný fond, a teda po započítaní prírastku z finančných operácií r. 2023 vo výške 20 053,28 € je **zostatok rezervného fondu k 31.12.2023 vo výške 52 531,49 €**.

Obec vytvára sociálny fond v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. v znení neskorších predpisov. Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva.

Obec eviduje stav sociálneho fondu k 01.01.2023 vo výške 3 328,64 €, prírastky v roku 2023 vo výške 2 161,24 €, úbytky v roku 2023 celkovo vo výške 2 376,10 € (závodné stravovanie – 1 499,60 €, regenerácia PS, doprava – 584,00 € a ostatné úbytky – 292,50 €) a zostatok sociálneho fondu k 31.12.2023 vo výške 3 113,78 €.

5. BILANCIA AKTÍV A PASÍV

Celková účtovná hodnota majetku obce dosiahla hodnotu 8 961 745,73 € netto a medziročne stúpla o 1 551 977,27 €. Viac ako polovicu tohto majetku tvorí dlhodobý hmotný majetok (7 433 093,51 €) a z neho najmä pozemky 214 570,98 € a stavby 5 924 447,88 €. V obstaraní dlhodobého hmotného majetku je ďalších 1 216 663,71 €. Medziročne tento ukazovateľ stúpol o 999,01 %. Vo finančnom dlhodobom majetku je 188 917,48 € a to v cenných papieroch.

Na strane pasív stúpol stav záväzkov o 305 234,44 € na hodnotu 1 137 204,97 €. Stav bankových úverov a výpomoci stúpol o 309 100,51 € na hodnotu 1 028 886,03 € a stav krátkodobých záväzkov klesol z minuloročných 103 126,95 € na 69 524,49 €.

6. ZHODNOTENIE STAVU POHLADÁVOK A ZÁVÄZKOV

Zo záverečného účtu vyplýva, že stav krátkodobých pohľadávok síce mierne klesol z pôvodnej sumy 47 308,47 € evidovanej k 31.12.2022 na sumu 46 440,98 € evidovanej k 31.12.2023, ale sú aj tak značne vysoké. Navrhujem venovať zvýšenú pozornosť krátkodobým pohľadávkam.

Pozitívnym faktorom na druhej strane je, že krátkodobé záväzky voči dodávateľom klesli z pôvodných 75 960,98 € na 38 249,27 € evidovaných k 31.12.2023, čo je takmer o polovicu. Stav bankových úverov sa navýšil o 334 809,51 €, ale už dnes môžeme povedať, že je výrazne nižší, lebo je splatený preklenovací úver na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ prijatého v roku 2023 vo výške 168 086,70 €. K poklesu záväzkov prispelo aj uznesenie vlády č. 459 zo dňa 13. septembra, ktorým bola odpustená návratná finančná výpomoc z MF SR prijatá v roku 2020 vo výške 27 709,00 € na výkon samosprávnych funkcií z dôvodu kompenzácie výpadku dane z príjmov FO v roku 2020 v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19.

7. PREHĽAD O STAVE A VÝVOJI DLHU K 31.12.2023

Dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania: Obec v zmysle ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p., môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

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

b) suma splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov a suma splátok záväzkov z investičných dodávateľských úverov neprekročí v príslušnom rozpočtovom roku 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.

Stav úverov a NFV k 31.12.2023 je podrobne rozpísaný v Návrhu Záverečného účtu.

a) Výpočet dlhu obce podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z.:

Text	Suma v EUR
Bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022:	
- bežné príjmy obce	1 681 837,79
- bežné príjmy RO	62 230,82
Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	1 744 068,61
Celková suma dlhu obce podľa § 17/7 k 31.12.2023:	
- zostatok istiny z krátkodobých bankových úverov - EÚ	168 086,70
- zostatok istiny z dlhodobých bankových úverov - EÚ	0,00
- zostatok istiny z dlhodobých bankových úverov	860 799,33
- zostatok istiny z úverov zo ŠFRB	0,00
- zostatok nesplatených úrokov	0,00
Celková suma dlhu obce podľa § 17/7 k 31.12.2023	1 028 886,03
Do celkovej sumy sa nezapočítavajú záväzky podľa § 17/8:	
- z krátkodobých bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	168 086,70

- z dlhodobých bankových úverov na predfinancovanie projektov EÚ	0,00
- z úverov zo ŠFRB	0,00
- z nesplatených úrokov	0,000
Spolu suma záväzkov, ktorá sa nezapočíta do celkovej sumy dlhu obce	168 086,70
Upravená celková suma dlhu obce podľa § 17/8 k 31.12.2023**	860 799,33

Upravená celková suma dlhu obce podľa § 17/8 k 31.12.2023**	Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	Dlh obce § 17 ods.6 písm. a)
860 799,33	1 744 068,61	49,36 %

Poznámka výpočet: $860\,799,33 / 1\,744\,068,61 \times 100 = 49,36\%$

Poznamenávam, že vo výkaze FIN 06-04 k 31.12.2023 bol chybné vykázaný r. 8, čo malo za dôsledok skreslenie celkového výpočtu dlhu obce v zmysle § 17 ods. 6 písm. a). Uvádzaná hodnota vo výkaze FIN 06-04, r. 8 „0,00“, správna hodnota „168 086,70“.

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.

b) Výpočet dlhovej služby obce podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z.:

Text	Suma v EUR
Bežné príjmy z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2022:	
- bežné príjmy obce	1 681 837,79
- bežné príjmy RO	62 230,82
Úhrn bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	1 744 068,61
Bežné príjmy obce a RO znížené/upravené o bežné granty a transfery a príjmy podľa osobitných predpisov:	
- dotácie spolu obec	981 756,94
- dotácie spolu RO	630,98
- dotácie na prenesený výkon štátnej správy	0,00
- dotácie zo ŠR	0,00
- príjmy z náhradnej výsadby drevín	0,00
- účelovo určené peňažné dary	0,00
- dotácie z EÚ	0,00
- dotácie zo zahraničia	0,00
Spolu bežné príjmy obce a RO účelovo určené, o ktoré sa znižujú bežné príjmy k 31.12.2022	982 387,92
Úhrn upravených bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	761 680,69
Splátky istiny a úrokov z finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2023 s výnimkou jednorazového predčasného splatenia:	
- 821004 splátka istiny z krátkodobého bankového úveru	0,00
- 821005 splátka istiny z dlhodobého bankového úveru	57 492,00
- 821007 splátka istiny z dlhodobého úveru ŠFRB	0,00
- 651002 splátka úrokov z bankového úveru	4 340,29
- 651003 splátka úrokov z úveru ŠFRB (ostatné subjekty verejnej správy)	0,00

Celková suma ročných splátok istiny a úrokov za rok 2023	61 832,29
- suma jednorazového predčasného splatenia - istina	0,00
- suma jednorazového predčasného splatenia - úroky	0,00
Upravená celková suma ročných splátok istiny a úrokov o jednorazové predčasné splátky istiny a úrokov za rok 2023**	61 832,29

Upravená celková suma ročných splátok istiny a úrokov za rok 2023**	Úhrn upravených bežných príjmov obce a RO k 31.12.2022*	Dlhová služba § 17 ods.6 písm. b)
61 832,29	761 680,69	8,12 %

Poznámka výpočet: $61\,832,29 / 761\,680,69 \times 100 = \%$

Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. **bola splnená.**

8. ZÁVER

Konštatujem, že všetky administratívne chyby v Návrhu záverečného účtu Obce Ľubotín za rok 2023 boli odstránené (zverejnené 25.06.2024 na úradnej tabuli a na webovom sídle obce [Záverečný účet obce Ľubotín za rok 2023 - NÁVRH-opravený 25.6.2024 | Obec Ľubotín \(lubotin.sk\)](https://www.lubotin.sk)), a Obecnému zastupiteľstvu obce Ľubotín sa predkladá materiál v podobe bez identifikovaných administratívnych nezrovnalostí.

Obec Ľubotín v roku 2023 hospodárila podľa pravidiel zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a schváleného rozpočtu a údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu. 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 usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Návrh záverečného účtu Obce Ľubotín 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 uvedeného zákona.

Vzhľadom na vyššie uvedené a v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov **o d p o r ú č a m** Obecnému zastupiteľstvu v Ľubotíne prijať návrh Záverečného účtu Obce Ľubotín za rok 2023 **záverečným výrokom:**

„Obecné zastupiteľstvo v Ľubotíne s c h v a ľ u j e celoročné hospodárenie obce Ľubotín za rok 2023 bez výhrad“

V Ľubotíne dňa 25.06.2023

Renáta Knapíková
hlavný kontrolór