

Kontrolór obce Sady nad Torysou

Odborné stanovisko kontrolóra obce Sady nad Torysou
k Záverečnému účtu za rok 2023

V zmysle § 18f ods.1 písm. c) zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) predkladám odborné stanovisko k Záverečnému účtu obce Sady nad Torysou za rok 2023.

I. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE SADY NAD TORYSOU.

Východiskami pre spracovanie odborného stanoviska k Záverečnému účtu obce boli:

- **Súlad so všeobecnými záväznými predpismi**

Záverečný účet za rok 2023 je spracovaný v súlade so zákonom NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, zákonom NR SR č. 493/2011 Z. z. ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a inými súvisiacimi právnymi predpismi.

- **Splnenie informačnej povinnosti**

Záverečný účet bol zverejnený zmysle § 9 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov spôsobom v obci obvyklým v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením a to:

- zverejnenie na webovom sídle a úradnej tabuli dňa 29. 5. 2024

- **Splnenie povinnosti auditu**

V zmysle § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov má obec povinnosť dať si overiť účtovnú závierku. Tú overuje podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve audítor. Účtovnú závierku obce overil ku dňu 5. 6. 2024 audítor s konštatovaním, že priložená **účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Sady nad Torysou k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu** podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) okrem vplyvu skutočností, ktoré vysvetľuje tzv. „Základ pre podmienený názor“. Ide o skutočnosť, že obec v nesprávnej výške účtovala o osobných nákladoch, rozdiel medzi rekapituláciou miezd za rok 2023 a osobnými nákladmi vykázanými vo výkaze ziskov a strát je vo výške 25 102,03 €, v tejto výške mal byť nižší hospodársky výsledok a vyššie záväzky

voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a dani zo závislej činnosti v pasívach súvahy. Obec tiež nezaúčtovala náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy poskytnuté transfery iným obciam a centrám voľného času vo výške 6 792,33 €. O uvedenú sumu mal byť nižší hospodársky výsledok.

- **Metodická správnosť predloženého záverečného účtu**

Návrh záverečného účtu za rok 2023 obsahuje povinné súčasti a náležitosti podľa § 16 zákona NR SR č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách:

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciu aktív a pasív,
- c) finančné usporiadanie vzťahov,
- d) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- e) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- f) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4.

II. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Záverečný účet obce za rok 2023 je zostavený v zmysle zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov a obsahuje všetky potrebné náležitosti.

Účtovná závierka bola posúdená a overená nezávislým audítorom v zmysle medzinárodných štandardov a podľa názoru audítora poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie k 31.12.2023 a výsledku hospodárenia za uvedený rok.

V správe audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona NR SR č. 540/2007 Z. z. konštatuje, že účtovné informácie vo Výročnej správe sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. 12. 2023 a taktiež sú v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, okrem časti, v ktorej audítor vysvetľuje tzv. „Základ pre podmienený názor“.

- **Plnenie rozpočtu k 31. 12. 2023 a výsledok hospodárenia**

Pôvodne schválený rozpočet obce prešiel dvoma zmenami (uznesenia 62/2023 a 63/2023), pričom na základe poslednej schválenej zmeny boli k 31. 12. 2023 rozpočtované celkové príjmy vo výške 1 493 150,00 €, a celkové výdavky vo výške 1 272 285,00 €. Z toho príjmy bežného rozpočtu boli vo výške 1 378 872,00 €, a výdavky bežného rozpočtu vo výške 1 068 071,00 €. Z toho príjmy kapitálového rozpočtu boli vo výške 0 € a výdavky vo výške 181 079,00 €.

Výsledok hospodárenia obce, tzn. rozdiel bežného a kapitálového rozpočtu, skutočnosť za rozpočtový rok 2023 je vo výške - 96 914,95 €. Schodok rozpočtu v sume 96 914,95 € zistený v zmysle 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, bol v rozpočtovom roku 2023 vysporiadaný z kladného rozdielu finančných operácií.

Schodok rozpočtu zistený v zmysle 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 sa zvyšuje o nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo viazané na bežné výdavky poskytnuté v roku 2023 v sume 18 033,02 €.

Zostatok príjmových 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 3 384,32 € možno použiť na tvorbu rezervného fondu po rozhodnutí obecného zastupiteľstva.

- **Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov**

Rezervný fond

Počiatkový stav rezervného fondu k 1.1. 2023 predstavoval sumu finančných prostriedkov vo výške 58 247,40 €. Z rezervného fondu bolo v priebehu roka čerpaných 114 277, 26 €, pričom jeho konečný stav k 31.12. 2023 je 19 911,27 €.

Sociálny fond

Tvorbu a použitie sociálneho fondu upravuje kolektívna zmluva s obcou Valaliky.

- **Finančné usporiadanie vzťahov**

Usporiadanie vzťahov voči štátu, FO a PO je spracované (viď. tabuľka str. 9/10) a obsahuje všetky údaje o transferoch a poskytnutých dotáciách za rok 2023.

- **Bilancia aktív a pasív**

Záverečný účet (viď. tabuľka str. 8/9) obsahuje všetky potrebné údaje o stave majetku a záväzkoch, nezinkasovaných pohľadávkach a neuhradených záväzkoch a celkovej ekonomickej situácii mestskej časti.

- **Prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a o prijatých dotáciách zo ŠR**

Obec Sady nad Torysou v roku 2023 poskytla dotácie podľa § 7 ods. 4. Obec Sady nad Torysou poskytla dotácie v súlade s VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Sady nad Torysou, ktoré bolo schválené obecným zastupiteľstvom. Jednotlivé objemy uvoľnených finančných prostriedkov sú súčasťou tabuľky na str. 10 v časti usporiadanie vzťahov FO a PO.

- **Prehľad o stave a vývoji dlhu**

Obec eviduje záväzok voči ŠFRB na výstavbu nájomných bytov v objeme 436 553,93 €, pričom ročná splátka predstavuje 23 370,62 € a úroky 4 450,30 €.

- **Poskytnutie záruk**

Obec v roku 2023 neposkytla žiadne záruky.

III. ZÁVER

Záverečný účet obce Sady nad Torysou za rok 2023 je spracovaný v súlade s § 16 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa § 16 ods.5.

Záverečný účet v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2023 je v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, okrem vplyvu skutočností, ktoré vysvetľuje tzv. „Základ pre podmienený názor“.

Rok 2023 bol poznačený stále prebiehajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine, čo malo nemalý vplyv na hospodárenie všetkých samospráv a tiež negatívnym dopadom na svetové hospodárstvo a to aj napriek zlepšujúcim sa ekonomickým vyhlídkam do budúcnosti. Pred obcou stoja v tomto a ďalších rokoch výzvy, ktoré súvisia s čerpaním prostriedkov z plánu obnovy a ďalších fondov.

V zmysle § 16 ods. 10 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu obce Sady nad Torysou za rok 2023 výrokom:

„Záverečný účet a celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“.

V Sadoch nad Torysou 7.6. 2024

kontrolór