



Obec Žehňa

Podklady na rokovanie obecného zastupiteľstva

**Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Žehňa
za rok 2023**

Predkladá :

Mgr. Helena Kolesárová

Hlavná kontrolórka

Podklady na rokovanie :

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál

1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. _____ / 2024

zo dňa _____

Obecné zastupiteľstvo v Žehni po prerokovaní materiálu

A. **berie na vedomie**

- I. Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2023

B. **s c h v a ľ u j e**

- I. Celoročné hospodárenie s výhradou.

Z dôvodu nesúladu medzi hlavnou knihou a rozpočtom, taktiež nesprávnym zaradzovaním finančných operácií v rámci funkčnej a ekonomickej klasifikácie. Ročná účtovná závierka za rok 2023 nebola vykonaná v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení n.p..

- II. Rozdelenie prebytku hospodárenia za rok 2023 vo výške 75 850,73 €.

C. **u k l a d á**

Prijat' opatrenie na zabezpečenie nápravy vzniknutého stavu, aby účtovníctvo bolo vedené podľa požiadaviek § 8 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, teda prehľadne, zrozumiteľne a úplne.

Dôvodová správa

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona Slovenskej národnej rady č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám Odborné stanovisko k Záverečnému účtu obce Žehňa za rok 2023.

Podkladom pre spracovanie odborného stanoviska bol Záverečný účet obce Žehňa za rok 2023, účtovná závierka (súvaha, výkaz ziskov a strát za rok 2023), ktoré spracoval Natália Rajnová. Ďalšími podkladmi boli plnenie rozpočtu za rok 2023, hlavná kniha na rok 2023.

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečného účtu obce Žehňa

za rok 2023

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Žehňa za rok 2023

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Žehňa za rok 2023 som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Žehňa za rok 2023 a na základe finančných a účtovných výkazov vyhotovených k 31.12.2023.

A. **Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu**

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Žehňa za rok 2023 z dvoch hľadísk.

1. **Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

1.1. *Súlada 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.

1.2. *Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce*

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 v znení neskorších predpisov a s § 16, ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o e-Governmente) je obec povinná zverejňovať návrh záverečného účtu aj na elektronickej úradnej tabuli na cuet.slovensko.sk a to v rovnaký deň ako zverejní na úradnej tabuli a webovom sídle obce. **Obec uvedenú povinnosť nesplnila.**

1.3. *Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce*

Obec k dátumu vypracovania odborného stanoviska hlavnej kontrolórky ešte nemala overenú účtovnú závierku audítorom. K uvedenému dátumu obec nemala podpísanú zmluvu s audítorom o overení účtovnej závierky za rok 2023.

2. **Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu**

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy : údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, zhodnotenie programov rozpočtu. Údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov neobsahuje, pretože podľa vyjadrenia spracovateľa návrhu záverečného účtu obec v roku 2023 nevykonávala podnikateľskú činnosť a neposkytovala žiadne záruky v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov. 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 územnej samosprávy.

B. Zostavenie záverečného účtu

Obec pri zostavovaní návrhu záverečného účtu postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne spracovala 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 – 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.

1. Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom v decembri 2022 uznesením č. 63/2022. Rozpočet na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, prebytok bol plánovaný vo výške 147 280,00 EUR. Kapitálový rozpočet bol zostavovaný ako schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol naplánovaný vo výške 433 600,00 EUR. Finančné operácie boli zostavené a kladným zostatkom vo výške 286 320,00 EUR. Schválený rozpočet nebol v priebehu rozpočtového roka zmenený rozpočtovými opatreniami.

1.1. Plnenie rozpočtu

Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy. Cudzie príjmy bežného rozpočtu boli tvorené dotáciami na činnosť preneseného výkonu štátnej správy. Príjmy finančných operácií boli tvorené najmä použitím nevyčerpanými účelovými finančnými prostriedkami z predchádzajúceho obdobia. Obec v roku 2023 plnila rozpočet nasledovne :

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % |
|-------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------|
| Bežné príjmy | 1 238 680,00 € | 1 238 680,00 € | 1 567 961,33 € | 126,58 |
| Kapitálové príjmy | 15 000,00 € | 15 000,00 € | 87,21 € | 0,58 |
| Finančné operácie | 292 320,00 € | 292 320,00 € | 0,00 € | 0,00 |

Z príjmov schváleného upraveného bežného rozpočtu 1 238 680,00 € bol skutočný príjem k 31.12.2023 vo výške 1 567 961,33 € čo v percentuálnom vyjadrení predstavuje 126,58%. Schválené príjmy upraveného kapitálového rozpočtu činili 15 000,00 € v skutočnosti tieto príjmy k 31.12.2023 dosiahli výšku 87,21 € čo predstavuje 0,58 %. Schválený rozpočet príjmov finančných operácií predstavoval 292 320,00 € a skutočnosť k 31.12.2023 predstavovala 0,00 € čo v percentuálnom vyjadrení 0,00 %. Z uvedeného možno konštatovať, že rozpočet príjmov sa naplnil na 101,43 %.

1.1.1. Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Bežné príjmy zahŕňajú vlastné príjmy (daňové a nedaňové) a cudzie príjmy (granty a transfery), ich plnenie bolo v roku 2023 nasledovné :

| | Schválený rozpočet | Skutočnosť |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Daňové príjmy | 553 480,00 € | 744 608,30 € |
| Nedaňové príjmy | 15 900,00 € | 26 051,45 € |
| Granty a transfery | 669 300,00 € | 797 301,58 € |
| Bežné príjmy | 1 238 680,00 € | 1 567 961,33 € |

Daňové príjmy

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Obci boli poskytnuté zo strany štátu poukázané podielové dane zo štátneho rozpočtu vo výške 733 602,56 €, čo je o 202 802,56 € viac, ako bolo v rozpočte. V percentuálnom vyjadrení je to o 38,21 % viac. Obci sa nepodarilo naplniť plánovaný rozpočet dane z nehnuteľnosti. Najväčší podiel na dani z nehnuteľností má daň z pozemkov. Obec k 31.12.2023 eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti vo výške 8 011,37 €. Výnos z poplatku za komunálny odpad a drobný stavebný odpad bol nižší o 85,76% ako plán. Výber ostatných miestnych daní (daň za psa) bol v roku 2023 bol nižší v porovnaní s plánom o 82,31%. **Dovoľujem si upozorniť obecné zastupiteľstvo, že obce síce poskytujú služby vývozu komunálneho odpadu ale nesmú na nich doplácať, z toho dôvodu je upraviť výšku poplatku za vývoz TKO. Výnos poplatkov TKO bol naplánovaný vo výške 7 000,00 EUR, náklady na vývoz TKO boli naplánované vo výške 28 000,00 EUR doplatok obce na túto službu bol naplánovaný vo výške 21 000,00 EUR. V skutočnosti výber poplatku za TKO predstavoval 996,84 EUR a skutočné náklady predstavovali sumu 40 460,18 EUR, doplatok obce na vývoz TKO predstavoval v roku 2023 sumu 39 463,34 EUR.** Tieto príjmy nie sú podrobne skomentované v návrhu záverečného účtu.

Nedaňové príjmy

Ide o príjmy z podnikania a vlastníctva majetku a príjmy z administratívnych a iných poplatkov. Plnenie nedaňových príjmov, a to tak vlastných príjmov z podnikania a vlastníctva majetku, ako aj poplatkov je za rok 2023 vyššie ako schválený rozpočet o 63,85%. Príjmy boli prekročené pri administratívnych a iných poplatkoch . Nedaňové príjmy nie sú skomentované v návrhu záverečného účtu.

Granty a transfery

Ide príjmy získané v rámci sektoru verejnej správy, sú to príjmy účelovo určené na financovanie preneseného výkonu štátnej správy, z Ministerstva vnútra SR, MŽP SR, Ministerstva školstva SR, ÚPSVaR, Národnej koalície SR, Ministerstvo hospodárstva SR, Ministerstva financií SR a z Environmentálneho fondu. V roku 2023 boli obci poskytnuté transfery a granty vo výške 797 301,58 €, z nich najvýznamnejšie sú skomentované v návrhu záverečného účtu. ***Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov***

Vlastné príjmy z predaja kapitálových aktív obec získala 0,00 € čím je možné konštatovať 0,00 % plnenie rozpočtu.

Granty a transfery obec rozpočtovala kapitálové granty a transfery vo výške 0,00 €. V skutočnosti obec z dotácií získala 0,00 € čo predstavuje 0,00 % plnenie. Prijaté pnenia sú skomentované v návrhu záverečného účtu. **V kapitálových grantoch je nesprávne zaúčtované ročné zúčtovanie zdravotných preddavkov vo výške 87,21 EUR.**

1.1.2. Príjmové finančné operácie a mimorozpočtové pohyby

Obec rozpočtovala finančné operácie vo výške 292 320,00 € skutočnosť k 31.12.2023 predstavovala sumu 0,00 €, čo činí 0,00 % plnenie.

1.2. Čerpanie rozpočtu výdavkov

Obec v roku 2023 čerpala nasledovne :

| | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Skutočnosť | % |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Bežné výdavky | 1 091 400,00 € | 1 091 400,00 € | 1 448 585,11 € | 132,73 |
| Kapitálové výdavky | 448 600,00 € | 448 600,00 € | 21 016,00 € | 4,68 |
| Finančné operácie výdavky | 6 000,00 € | 6 000,00 € | 0,00 € | 0,00 |
| | 1 546 000,00 € | 1 546 000,00 € | 1 469 601,11 € | 95,06 |

1.2.1. Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Schválený rozpočet bežných výdavkov vo výške 1 091 400,00 € nebol menený rozpočtovými opatreniami a čerpanie bežných výdavkov bolo 1 448 585,11 €.

Na základe zhodnotenia vývoja čerpania rozpočtu bežných výdavkov za uplynulé roky a po analýze rozpočtu bežných výdavkov v sledovanom období možno konštatovať, že :

- a) Čerpanie bežných výdavkov bolo vyššie ako schválený rozpočet bežných výdavkov.

Z čerpania bežných výdavkov vyplýva, že rozpočet výdavkov bol prečerpaný.

1.2.2. Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Schválený rozpočet kapitálových výdavkov vo výške 448 600,00 €, skutočné čerpanie kapitálového rozpočtu bolo vo výške 21 016,00 €. Čerpanie kapitálového rozpočtu je skomentované v návrhu ZÚ.

1.2.3. Výdavkové finančné operácie

| Rozpočet na rok 2023 | Skutočnosť k 31.12.2023 | % čerpanie |
|----------------------|-------------------------|------------|
| 0,00 € | 0,00 € | 0,00 % |

1.3. Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok jej rozpočtu, podľa § 2 písm. b) a c) a §10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prebytkom rozpočtu je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu. Pod príjmami a výdavkami rozpočtu sa chápu bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet) a kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet), súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu nie sú finančné operácie. Výsledkom rozpočtového hospodárenia z bežného a kapitálového rozpočtu je prebytok vo výške 75 850,73 €. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu je krytý finančnými prostriedkami z finančných operácií. **Za rok 2023 môže obec vytvárať rezervný fond v zmysle § 10 ods. 3 písm. a) písm. b) vo výške 75 850,73 €.**

Podľa § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, súčasťou rozpočtu obce sú finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. Rozdiel medzi príjmovými a výdavkovými finančnými operáciami obce

za rok 2023 je vo výške 0,00 €. **Za rok 2023 nemôže obec vytvárať rezervný fond v zmysle § 15 ods. 1 písm. c) písm. c) t.j. z prebytku nakoľko výsledkom hospodárenia podľa § 15 ods. 1 písm. c) je prebytok vo výške 0,00 €.**

Navrhujem teda a odporúčam obecnému zastupiteľstvu navrhovaný zostatok finančných prostriedkov uvedený v návrhu záverečného účtu vo výške **75 850,73 € použiť na tvorbu rezervného fondu.**

| | skutočnosť k 31.12.2023 |
|--|-------------------------|
| Príjmy rozpočtu obce | 1 568 048,54 € |
| bežné príjmy | 1 567 961,33 € |
| kapitálové príjmy | 87,21 € |
| Príjmové finančné operácie | 0,00 € |
| Výdavky rozpočtu obce | 1 469 601,11 € |
| bežné výdavky | 1 448 585,11 € |
| kapitálové výdavky | 21 016,00 € |
| Výdavkové finančné operácie | 0,00 € |
| Prebytok / Schodok bežného rozpočtu | 119 376,22 € |
| Prebytok/ Schodok kapitálového rozpočtu | -20 928,79 € |
| Kladný/Záporný zostatok finančných operácií | 0,00 € |
| Vylúčenie z prebytku | 22 596,70 € |
| Prebytok / Schodok rozpočtu | 75 850,73 € |

Zostatok finančných prostriedkov k 31.12.2023 na finančných účtoch obec vykazuje vo výške 617 638,26 €, v tomto zostatku je :

- zostatok na bežných účtoch obce vo výške 617 638,26 €
- zostatok na účte cudzích prostriedkov vo výške 0,00 €

Tvorba a použitie prostriedkov peňažných fondov (rezervného fondu) a sociálneho fondu

Rezervný fond

Rezervný fond sa tvorí v zmysle ustanovenia § 15 zákona 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov a o jeho použití rozhoduje obecné zastupiteľstvo. **Tvorba a čerpanie RF je nesprávne skomentované v návrhu ZÚ, podľa hlavnej knihy malo byť na účte rezervného fondu k 01.01.2023 suma 387 954,62 € a zostatok k 31.12.2023 má byť vo výške 403 081,57 €**

Sociálny fond

Tvorba a použitie sociálneho fondu sa riadi Smernicou č. 2022/03 o tvorbe a použití SF a kolektívna zmluva vyššieho stupňa. **Tvorba a čerpanie SF je skomentovaná v návrhu ZÚ podľa účtu 472 v hlavnej knihe, skutočný zostatok na bankovom účte SF je vo výške 7 475,83 €.**

2. Bilancia aktív a pasív

Aktíva, t.j. majetok spolu krytý pasívami, t.j. zdrojmi krytia, podľa účtovnej uzávierky predstavujú sumu :

Obec v majetkovej evidencii eviduje majetok :

- a) dlhodobý, hmotný, nehmotný a finančný majetok v celkovej hodnote 1 926 233,57 €,
- b) v tom nezaraďené investície vedené na účte 042 –*Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v hodnote 411 674,81 €*

2.1. Bilancia pohľadávok

Obec eviduje pohľadávky v celkovej hodnote 44 606,21 €, konštatujem zvýšenie stavu pohľadávok o 71,51% oproti roku 2022.

2.2. Bilancia záväzkov

Obec eviduje záväzky v celkovej hodnote 118 965,43 €, čo znamená zníženie oproti roku 2022 o 40,85 %.

3. Prehľad o stave vývoji dlhu

Celková výška bežných záväzkov k 31.12.2023 je vo výške 118 965,43 € a dosahuje úroveň 9,05 % skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, ktoré boli vo výške 1 315 089,97 €. Na základe takto vymedzených pravidiel obec splňa a v minulosti splňala podmienky prijatia návratných zdrojov financovania. **Stav záväzkov k 31.12.2023 je skomentovaná v návrhu záverečného účtu aj keď nie je uvedené aká hodnota zo záväzkov je po lehote splatnosti.**

Stav úverov k 31.12.2023

Obec v súčasnosti nemá úvery voči bankám.

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 . **Bežné príjmy rok 2022 vo výške 1 315 089,79 €, zostatok istiny z bankových úverov vo výške 0,00 €.** Konštatujem, že celková suma dlhu obce činí **0,00 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. **Na základe takto vymedzených pravidiel obec splňa a v minulosti splňala podmienky prijatia návratných zdrojov financovania, t.j. zákonná podmienka podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona 583/2004 Z.z. bola splnená**
- 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. **Bežné príjmy rok 2022 vo výške 1 315 089,79 € ponížené o dotácie na prenesený výkon štátnej správy vo výške 723 784,81 € predstavujú upravené bežné príjmy vo výške 591 304,98 €.** Splátky istiny a úrokov za rok 2023 sú vo výške **0,00 €.** Konštatujem, že suma splátok z návratných zdrojov financovania predstavuje **0,00 %** upravených bežných príjmov predchádzajúceho roka. **Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. b) zákona č.583/2004 Z.z. bola splnená.**

4. Údaje o hospodárení príspevkových organizácií

Obec nemá zriadené príspevkové organizácie s právnou subjektivitou.

5. Prehľad o poskytnutých dotáciách

Obec v roku 2023 poskytla dotácie z rozpočtu obce nasledovne :

- TJ Budovateľ Žehňa 4 500,00 €
- OZ Rómovia napredujú dopredu 4 500,00 €

6. Prehľad o poskytnutých zárukách

V návrhu ZÚ je uvedené, že obec v roku 2023 neprijala žiadne záruky a ručenie za iné subjekty.

7. Údaje o podnikateľskej činnosti

Návrh záverečného účtu neobsahuje údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

8. Hodnotenie programov rozpočtu

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z. § 4 odsek 5 nebol rozpočet na rok 2023 zostavený ako programový rozpočet. **V návrhu záverečného účtu nie je uvedené na základe akého uznesenia nie je rozpočet zostavený ako programový ak takéto uznesenie nie je obec porušila ustanovenia vyššie uvedeného zákona.**

Záver

Návrh záverečného účtu je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky náležitosti podľa § 16 odsek 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh záverečného účtu bol v zmysle § 9 odsek 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým. V zmysle § 34 zákona č. 305/2013 Z. z. o elektronickej podobe výkonu pôsobnosti orgánov verejnej moci a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (zákon o e-Governmente) je obec povinná zverejňovať návrh záverečného účtu aj na elektronickej úradnej tabuli na cuet.slovensko.sk a to v rovnaký deň ako zverejní na úradnej tabuli a webovom sídle obce. **Obec uvedenú povinnosť nespĺnila.**

Riadna účtovná závierka k 31.12.2023 a rozpočtové hospodárenie obce bolo v súlade s § 9 odsek 5 zákona o obecnom zriadení a § 16 odsek 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebolo overené audítorom.

Pri spracovaní stanoviska k návrhu záverečného účtu som zistila závažné skutočnosti v Hlavnej knihe je vykázaný zostatok na účte 211 vo výške 20 443,00 € a na účte 1 893,19 € v skutočnosti je v pokladni je v pokladni 1 819,91 Rozdiel vo výške 20 516,28 € sa v pokladnici nenachádza, tieto skutočnosti nie je možné dôveryhodne overiť z dôvodu, že referentka obecného úradu nevedie pokladničnú knihu, aj keď má pokladnicu zverenú. Nie je možné overiť ani zostatok finančných prostriedkov za stravovanie z dôvodu, že finančné prostriedky vybrané od stravníkov sa neodvádzali do pokladnice obecného úradu ani na potravinový bankový účet. V hlavnej knihe je k 31.12.2023 vykázaný zostatok potravín v školskej jedálni vo výške 51 541,17 € čo nepredstavuje skutočnosť. Stav skladu ŠJ nie je možné dôveryhodne overiť z dôvodu, že absentuje fyzická inventúra a pravdepodobne bolo nesprávne účtovanie školskej jedálne. V hlavnej knihe je vykázaný zostatok cenín vo výške 47 756,36 €, čo nie je taktiež možné overiť pretože obec nevedla evidenciu cenín. O týchto skutočnostiach je potrebné informovať orgány činné v trestnom konaní a MF SR. Rozdiel medzi účtovníctvom a rozpočtovníctvom predstavuje 73 400,43 €

V zmysle § 16 odsek 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **odporúčam** obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Žehňa za rok 2023 výrokom

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradou

V Žehni, 18.06.2024

Mgr. Helena Kolesárová – hlavná kontrolórka

Názov a sídlo účtovnej jednotky: Obec Žehňa

1. Hlavná kniha

| Číslo účtu | Suma v Eur |
|-------------------------------|-------------------|
| 221 syntetický účet | 617 638,26 |
| - 221 SFOC SF (samostatný BÚ) | -7 475,83 |
| - 221 RF RF | -403 081,57 |
| - 221 SFSK | 0,00 |
| - 221 MZDY účet ZŠ | -49 663,15 |
| - 221 osobitný príjemca | 0,00 |
| - 221 finančné zábezpeky - VO | 0,00 |
| - 221 finančné zábezpeky - ŠJ | -7 906,04 |
| - 221 poplatok za rozvoj | 0,00 |
| | 0,00 |
| 211 AÚ (RK) | 22 336,19 |
| 261 AÚ | 0,00 |
| + pohľadávky (mylné platby) | 0,00 |
| - záväzky (mylné platby) | 0,00 |
| - nerozdelený prebytok | 0,00 |
| Spolu | 171 847,86 |

2. FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

| | |
|------------------------|-------------------|
| Bežné príjmy obce | 1 567 961,33 |
| Bežné výdavky obce | 1 448 585,11 |
| Hospodárenie BR | 119 376,22 |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Kapitálové príjmy obce | 87,21 |
| Kapitálové výdavky obce | 21 016,00 |
| Hospodárenie KR | -20 928,79 |

prebytok/schodok BR a KR

98 447,43

| | |
|---------------------------|------|
| Finančné príjmy obce | 0,00 |
| - Finančné zábezpeky obce | 0,00 |
| Finančné výdavky obce | 0,00 |
| - Finančné zábezpeky obce | 0,00 |

| | |
|------------------------|-------------|
| - | 0,00 |
| Hospodárenie FO | 0,00 |

| | |
|----------------------------|------------------|
| Príjmy | 1 568 048,54 |
| Výdavky | 1 469 601,11 |
| Hospodárenie celkom | 98 447,43 |

| | |
|----------------|------------------|
| Rozdiel | 73 400,43 |
|----------------|------------------|

**Vypracovala: Mgr. Helena
Kolesárová**

Schválil:

V Žehni dňa