

STANOVISKO HLAVNÉHO KONTROLÓRA K ZÁVEREČNÉMU ÚČTU OBCE MALACHOV ZA ROK 2023

Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2023 bolo vypracované v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. c) zákona číslo 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov musí byť návrh záverečného účtu prerokovaný obecným zastupiteľstvom najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Predkladaný materiál vychádza z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce za rok 2023, z ekonomickej analýzy dosiahnutých príjmov a výdavkov čerpania rozpočtu obce.

V priebehu roku 2023 hlavný kontrolór kontrolou overoval objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi normami. V zmysle zákona o majetku obcí v znení neskorších zmien a zákona o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov a v záujme správneho hospodárenia a nakladania s majetkom obce má obec vypracované všeobecne záväzne nariadenie Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Malachov, ktorého dodržiavanie je taktiež predmetom kontroly. Ďalej sa kontrolou overuje hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Správa o kontrole za rok 2023 bola vypracovaná v zmysle §18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. V uvedenej správe boli uvedené jednotlivé kontroly spolu s kontrolnými zisteniami. Kontrolné zistenia nemali závažný charakter. Kontrolou bolo zistené, že účtovníctvo neobsahuje významné nesprávnosti a vo významných súvislostiach verne vyjadruje finančnú situáciu obce.

Východiská spracovania odborného stanoviska k návrhu záverečného účtu obce Malachov

Účelom stanoviska hlavného kontrolóra je odborné posúdenie všetkých aspektov a náležitostí predloženého návrhu záverečného účtu obce a to jednak z hľadiska zákonnosti ako aj metodologickej správnosti.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce za rok 2023 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. Zohľadňuje tiež ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov ako aj zákona

č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a iné súvisiace právne predpisy.

Dodržanie povinnosti auditu

Podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku nezávislým audítom, ktorý vydáva stanovisko, či účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce. Audit vykonala Ing. Daniela Cibul'ová, pričom v správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2023 vyslovila názor na finančnú situáciu a výsledky hospodárenia obce Malachov, pričom konštatovala, že účtovná závierka za rok 2023 a záverečný účet poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce.

Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších v zákonom stanovenej minimálne 15 dňovej lehote pred jeho schválením.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Obsahuje povinné náležitosti v zmysle uvedeného ustanovenia zákona, t. j. 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, údaje o hospodárení organizácie v pôsobnosti obce, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch.

Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavení záverečného účtu obec postupovala podľa § 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 a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 uvedeného zákona obec splnila svoju povinnosť a usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorej poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej si obec usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a iným poskytovateľom, resp. prijímateľom finančných prostriedkov.

Záver

Návrh záverečného účtu obce Malachov za rok 2023 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Návrh záverečného účtu za rok 2023 v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bol zverejnený pred jeho schválením na úradnej tabuli a internetovej stránke obce.

Účtovná závierka obce k 31.12.2023, záverečný účet a hospodárenie obce boli overené nezávislým audítorom.

Účtovná závierka za rok 2023 bola vykonaná v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a vyjadruje skutočnú finančnú situáciu obce k 31.12.2023. Výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti a v zmysle § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

odporúčam

obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu obce Malachov za rok 2023 výrokom

celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad.

Malachov, apríl 2024

Bc. Milan Svitek
hlavný kontrolór obce Malachov