

OBECNÝ ÚRAD PRIETRŽKA

Stanovisko

hlavného kontrolóra obce Prietržka k záverečnému účtu obce Prietržka za **rok**
2023

Spracoval :

Mgr. Peter Irša, hlavný kontrolór obce Prietržka

Dňa : 11.6.2024

A. Stanovisko hlavného kontrolóra k Záverečnému účtu obce Prietržka za rok 2023

Podľa § 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 Prietržka za rok 2022.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Prietržka za rok 2023 (ďalej len „stanovisko“) som spracoval na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Prietržka 2023 a na základe finančných, účtovných výkazov vyhotovených obcou k 31.12.2023, ktoré boli zaslané do RIS.SAM, informácií z obcou schváleného záverečného účtu v roku 2023, záverov z kontroly pokladne obce Prietržka zo dňa 13.5.2024, výsledkov kontrol realizovaných hlavným kontrolórom za rok 2023, podkladov a nadväzujúcich účtovných a daňových dokladov spracovaných obcou Prietržka.

VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Pri spracovaní stanoviska som vychádzal z posúdenia predloženého návrhu záverečného účtu obce Prietržka za rok 2023 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) na základe dvoch hľadísk:

1) Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

- Návrh záverečného účtu je v sčasti v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.
- Návrh záverečného účtu je v sčasti 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“).
- Návrh záverečného účtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Návrh záverečného účtu zohľadňuje ustanovenia zákona č. 597/2003 Z.z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov a ďalšie súvisiace právne normy.

Dôvod uvedenia formulácie „s časti“ - ide o záver, kde v nižšie označených jednotlivých položkách rozpočtu uvádza rozdiely v obraze finančnej situácie obce Prietržka a jej hospodárenia podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Zák. č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zistené rozdiely sú konkrétne pomenované II. časti tohto stanoviska.

Kontrolné zistenie :

Pri spracovaní údajov neboli dodržané najmä ustanovenia Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 12. 12. 2022 č. MF/014454/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre obce, vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie.

1.2. Dodržiavanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zák. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a s ustanovením § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy. Návrh bol zverejnený na úradnej tabuli obce Prietržka dňa **4.6.2024**.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu zo strany obce

Obec si splnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ustanovenia § 9 ods. 4 zák. č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a dala si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (§ 19 ods. 1 písm. c) Zák. č. 431/2002 Z.z.). Správa bola obci predložená dňa 13.5.2024. Správa audítora bola dňa 23.5.2024 zverejnená v registri účtovných závierok¹

Zo správy :

Stanovisko audítora : Záporný názor

Pri zápornom názore, audítor konštatuje, že podľa jeho názoru vzhľadom na závažnosť skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre záporný názor, účtovná závierka neposkytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti a jej hospodárenia podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2) Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu:

Podľa ustanovenia § 16 ods. 1 zák. 583/2004 údaje o rozpočtovom hospodárení po ukončení roka obec spracovala do záverečného účtu.

Predložený návrh záverečného účtu obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to: 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.

Predložený návrh vykazuje rozdiely medzi účtovnou závierkou obce a finančnými výkazmi RIS.SAM za I. až IV. štvrt'rok 2023.

II. časť

ÚDAJE O PLNENÍ ROZPOČTU

Údaje o plnení rozpočtu sú spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

1) Rozpočtové hospodárenie

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 07.12.2022 Uznesením č. 7-A-4/2022.

Rozpočet bol zmenený jedenkrát:

- prvá zmena schválená dňa 15.12.2023 uznesením č. 7-A-2/2023

Obe zmeny rozpočtu hodnotím ako zákonné a v súlade s objektívnym hospodárením obce.

Rozpočet na rok 2023 bol zostavený ako prebytkový **+153 776,00 Eur**.

¹ <https://www.registeruz.sk/cruz-public/domain/financialreport/show/9083907>

Prehľad rok 2023 :

	Schválený rozpočet – podľa údajov návrh ZU 2023	Schválený rozpočet po poslednej zmene – podľa údajov návrh ZU 2023	Ris.sam – IV. Q 2023 Schválený rozpočet	Posledná zmena Rozpočtu – IV. Q 2023	rozdiel - schválený rozpočet 2023 a výkaz RIS.SAM	rozdiel - RIS.SAM po poslednej zmene
Príjmy celkom	526 109,00 €	1 016 374,00 €	526 109,00 €	1 016 374,00 €	- €	- €
z toho :						
Bežné príjmy	356 772,00 €	411 008,00 €	356 772,00 €	411 008,00 €	- €	- €
Kapitálové príjmy	60 655,00 €	92 500,00 €	60 655,00 €	92 500,00 €	- €	- €
Finančné príjmy	108 682,00 €	512 866,00 €	108 682,00 €	512 866,00 €	- €	- €
Výdavky celkom	372 333,00 €	925 262,00 €	373 772,00 €	925 262,00 €	- 1 439,00 €	- €
z toho :						
Bežné výdavky	355 333,00 €	465 386,00 €	356 772,00 €	465 386,00 €	- 1 439,00 €	- €
Kapitálové výdavky	17 000,00 €	459 876,00 €	17 000,00 €	459 876,00 €	- €	- €
Finančné výdavky	0	0	0	- €	- €	350 000,00 €

Hlavný kontrolór v tabuľke doplňuje údaje z RIS.SAM

Kontrolné zistenie :

V roku 2023 obec vstúpila do už schváleného rozpočtu 2023 a upravila údaje o výdavkoch, ktoré vo výsledku – celkové výdaje vykazujú rozdiel – **1439,00 Eur**.

Hlavný kontrolór konštatuje, že do údajov už schváleného a do RIS.SAM odoslaného rozpočtu, tak ako bol schválený zastupiteľstvom obce nie je možné nijakým spôsobom zasahovať a ani nič meniť. Príčinu stavu hlavný kontrolór nepozná.

Z porovnania vyplýva, že došlo k zásadným úpravám položiek schválených v rozpočte na rok 2023, kde výsledkom sú najmä zmeny v mzdových nákladoch obce. Zmeny boli vykonané presunmi v jednotlivých položkách schváleného rozpočtu.

Rozdiel na finančných výdavkoch ide o zdroj 1BF1- EU územná spolupráca – Interreg (ide o výdavok, ktorý bol realizovaný z cudzieho zdroja § 7 ods. 1 Zák. č. 583/2004 Z.z.) a bol použitý na splatenie preklenovacieho úveru a vyrovnanie záväzku voči obci Dolní Bojanovice. Použitie bolo realizované správne takisto aj zaúčtovanie.

Hodnotenie :**Schválený rozpočet zo dňa 7.12.2023**

Bežný rozpočet bol zostavený a zastupiteľstvom dňa 7.12.2023 schválený ako prebytkový **+1439 Eur** a kapitálový rozpočet ako bol tak isto schválený prebytkový **+ 43655,- Eur**.

Rozpočet finančných operácií bol zostavený a schválený ako prebytkový **+108682,- Eur**.

Obec Prietržka zapojila prostriedky z rezervného fondu vo výške 108682,- Eur.

Celkový rozpočet bol vystavený ako prebytkový.

Rozpočet po schválenej zmene rozpočtu zo dňa 15.12.2023

Po zmenách rozpočtu celkové príjmy obce k 31.12.2023 boli rozpočtované v sume **1 016 374,- Eur** a celkové výdavky v sume **925 262,- Eur**, čo predstavuje rozpočtovaný prebytok v sume **91 112,- Eur**.

Skutočnosti – čerpanie rozpočtu k 31.12.2023

Čerpanie prostriedkov (skutočné čerpanie k 31.12.2023) bolo na strane príjmov : **1 584 748,56 Eur** a na strane výdavkov **1 500 911,62 Eur**. Čerpanie na strane príjmov predstavuje **155,88 %** a na strane výdavkov : **161,42%** oproti schválenému rozpočtu.

Poznámka : Skutočnosti boli ovplyvnené najmä kapitálovými príjmami a výdavkami v období od 15.12. do 31.12.2023, ktoré neboli zahrnuté do zmien rozpočtu. Išlo o dotáciu na cyklotrasu, navýšenie kontokorentného úveru, úhrady za cyklotrasu a splatenie preklenovacieho úveru.

	Schválený rozpočet 2023 v Eur	Rozpočet 2023 po zmenách v Eur	Plnenie príjmov/čerpanie výdavkov k 31.12.2023	Príjmy/čerpanie %
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	356 772,00 €	411 008,00 €	419 583,62 €	102,09%
Bežné výdavky	355 333,00 €	465 386,00 €	468 284,37 €	100,62%
+/- bežného rozpočtu	1 439,00 €	-54 378,00 €	-48 700,75 €	
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	60 655,00 €	92 500,00 €	619 470,27 €	669,70%
Kapitálové výdavky	17 000,00 €	459 876,00 €	682 627,25 €	148,44%
+/- kapitálového rozpočtu	43 655,00 €	-367 376,00 €	-63 156,98 €	
Finančné operácie				
Príjmy finančných operácií	108 682,00 €	512 866,00 €	545 694,67 €	106,40%
Výdavky finančných operácií	0	0	350 000,00 €	---
+/- rozpočtu fin. operácií	108 682,00 €	512 866,00 €	195 694,67 €	
Celkové príjmy rozpočtu	526 109,00 €	1 016 374,00 €	1 584 748,56 €	155,92%
Celkové výdavky rozpočtu	372 333,00 €	925 262,00 €	1 500 911,62 €	162,21%
Prebytok/schodok rozpočtu	153 776,00 €	91 112,00 €	83 836,94 €	99,50%

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že rozpočet bežných príjmov bol naplnený na 102,09 %, rozpočet kapitálových príjmov na 669,70 %, rozpočet finančných operácií na 106,40 %. Celkové príjmy rozpočtované na rok 2023 po zmenách boli naplnené na 99,50 %, čím došlo k naplneniu rozpočtu.

2.1) Plnenie rozpočtu bežných príjmov

Príjmy z hľadiska ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie sa delia na tri hlavné kategórie:

- daňové príjmy,
- nedaňové príjmy,
- granty a transfery

	Schválený rozpočet 2023 ^r	Rozpočet 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% Plnenia
Daňové príjmy	242190^{roz} (242190) ^{ris.sam}	278 370 ^{ris.sam} (273 893,09) ^{ZU}	259 610,53 ^{ris.sam} (273 893,09) ^{ZU}	98,39% ris.sam
Nedaňové príjmy	22190^{roz} (24990) ^{ris.sam}	32014 ^{ris.sam} (31566,87) ^{ZU*}	30 903,63 ^{ris.sam} (35862,00) ^{ZU*}	96,53% ^{ris.sam}
Granty a transfery	92392^{roz} (89592) ^{ris.sam}	106624 ^{ris.sam} (ZU-údaj neobsahuje)	114360,54 ^{ris.sam} (157070,13 Eur) ^{ZU**}	113,65% ris.sam
Spolu príjmy	356772 (356772) ^{ris.sam}	411008 (411008) ^{ZU}	417157,26 (419583,62) ^{ZU***}	101,98%

Hlavný kontrolór uvádza údaje získané z výkazu RIS.SAM za IV. štvrťrok 2023.

V prvom stĺpci je hrubou čiernou farbou vyznačený údaj podľa schváleného rozpočtu na rok 2023, ktorý bol schválený dňa 7.12.2024.

Kontrolné zistenie :

Červenou farbou s indexom „**RIS.SAM**“ – je uvedený údaj, ktorý sa nachádza vo výkaze RIS.SAM a podľa právnych noriem **má byť zhodný so schváleným rozpočtom, ktorého údaj je tabuľke označený indexom „ROZ“.**

Položky označené červenou farbou a indexom „**ZU**“ vychádzajú z údajov v rozpočtu 2023 a nezhodujú sa s údajmi vykázanými v RIS.SAM. Údaje majú byť zhodné, ale nie sú.

Vyčíslenie zistených rozdielov medzi výkazom RIS.SAM a textom návrhu ZU 2023

položka	rozpočet	schválený	Po zmene	Skutočnosť
Daňové príjmy-100	Rozdiel ris.sam-zu 2023	- €	4 476,91 €	14 282,56 €
Nedaňové príjmy-200	Rozdiel ris.sam-zu 2023	2 800,00 €	447,13 €	4 958,37 €
Granty a transfery-300	Rozdiel ris.sam-zu 2023	- 2 800,00 €	106 624,00 €	42 709,59 €
Spolu príjmy	Rozdiel ris.sam-zu 2023	0,00	0,00	2 426,36 €

Poznámky :

* U položiek v návrhu záverečného účtu 2023 - **nedaňové príjmy** bol použitý súčet nedaňových + iných nedaňových príjmov (spolu pol. 200) podľa návrhu ZÚ 2023 :

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023
32 014,00	30 903,63
3 848,00	663,24
35862	31566,87

** U položiek v návrhu záverečného účtu 2023 - granty bol použitý súčet grantov (pol. 300) podľa návrhu ZÚ 2023 :

Poskytovateľ	Účelové určenie grantov a transferov	Suma prijatých prostriedkov v EUR
OÚ Trnava, odb. školstva	Základná škola	62 597,00 €
OÚ Trnava, odb. školstva	Vzdelávacie poukazy	621,00 €
OÚ Trnava, odb. školstva	MŠ predškolská výchova	5 649,00 €
OÚ Trnava, odb. školstva	Príspevok na učebnice	545,00 €
OÚ Trnava, odb. školstva	Príspevok na špecifiká	4 877,00 €
OÚ Trnava, odb. školstva	Mimoriadne odmeny – ZŠ	- €
MDaV SR	Stavebný úrad	828,12 €
MDaV SR	Cestná doprava a pozemná komunikácie	23,59 €
MV SR	Evidencia obyvateľstva	204,18 €
OÚ Trnava, odbor ŽP	Životné prostredie	60,41 €
OR HaZZ	Hasiči	3 000,00 €
ŠÚ SR	Voľby	1 373,00 €
ÚPSVaR SE	Strava pre predškolské deti - MŠ	6 808,90 €
OÚ Trnava, odb.	Škola v prírode	2 060,00 €
ÚPSVaR SE	Mentoring	4 077,40 €
OÚ Trnava, odb. školstva	ZŠ energie a digitalizácia	1 275,00 €

Min.finan. SR	Negatívne dôsledky inflácie	4 983,41 €
MIRI	Migračné výzvy	10 400,00 €
Minist. PSVaR	Inklúzia /ihrisko/	42 150,00 €
MFSR	Negatívne dôsledky inflácie	5 537,12 €
spolu		157 070,13 €

V zoznamu v návrhu ZU 2023 je nesprávne uvedený kapitálový príjem :

MIRI	Cyklotrasa	568 571,06 €
------	------------	--------------

*** u položky **spolu** v návrhu ZU 2023 uvedený údaj

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2022	% plnenia
411 008,00	419 583,62**	101,98%

Kontrolné zistenie

Údaj **419 583, 62 Eur vychádza z účtovnej závierky obce Prietržka, je teda základným údajom pre určenie skutočných príjmov obce Prietržka za rok 2023.

2.1.1 Príjmy daňové

Najväčší podiel na celkovom objeme daňových príjmov obce má výnos dane poukazovanej územnej samospráve zo štátu, tzv. podielová daň zo štátneho rozpočtu. Obec Prietržka v rozpočte na rok 2023 plánovala prijať podielové dane vo výške 215 000 Eur. Obci boli zo strany štátu poukazané podielové dane zo štátneho rozpočtu vo výške 244 994,40 Eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na **113,95 %**. Príjem z podielových daní nemôže obec nijako ovplyvniť.

Obec Prietržka pri dani z nehnuteľností predpokladala výber vo výške 16500,00 Eur, reálny výber tejto dane bol vo výške 14616,13 Eur, čo predstavuje 88,58 %. Plnenie dane z majetku najviac ovplyvňuje dodržiavanie platobnej disciplíny daňovníkmi.

Príjmy dane z pozemkov boli v sume 9 178,20 Eur a príjmy dane zo stavieb boli v sume 5 437,93 Eur. Príjmy za daň zo psa boli vo výške 345,- Eur, za ubytovanie : 874,40 Eur a za poplatkov za komunálny odpad 13 063,16 Eur.

K 31.12.2023 obec eviduje pohľadávky na dani z nehnuteľnosti-pozemkov v sume 3 998,53 EUR a daní zo stavieb v sume 879,10 EUR.

Kontrolné zistenie : Prehľad daňových príjmov v návrhu ZÚ 2023 je zhodný s výkazom RIS.SAM.

2.1.2 Príjmy nedaňové

Slovné označenie	rozpočet	Skutočnosť	plnenie
------------------	----------	------------	---------

Dividendy	500,00	0,00	0,00%
Z prenajatých pozemkov	2 500,00	4 986,99	199,48%
Z prenajatých budov, priestorov a objektov	3 910,00	4 258,20	108,91%
Ostatné poplatky	1 500,00	1 882,45	125,50%
Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	1 660,00	1 241,70	74,80%
Za školy a školské zariadenia	3 800,00	4 399,93	115,79%
Z dobropisov	1 000,00	0,00	0,00%
Iné	120,00	663,24	552,70%
Za stravné	10 000,00	12 348,28	123,48%
Za porušenie predpisov	0,00	1 116,00	0,00%
Z vkladov	0,00	6,84	0,00%
spolu	24 990,00	30 903,63	

Kontrolné zistenie : Prehľad nedaňových príjmov v návrhu ZU 2023 je zhodný s výkazom RIS.SAM.

2.1.3 Príjmy granty

Slovné označenie	Schválený rozpočet 2023	Skutočnosť	plnenie
Zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	92392	95 423,42	103,28%
Od ostatných subjektov verejnej správy	500,00	0,00	0,00%
Zo štátneho účelového fondu	500,00	0,00	0,00%
Granty	3 000,00	3 000,00	100,00%
Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	0,00	5 537,12	0,00%
Zo štátneho rozpočtu okrem transferu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy	0,00	10 400,00	0,00%
spolu	96 392,00	114 360,54	102,63%

Kontrolné zistenie :
Prehľad grantov nie je zhodný s výkazom RIS.SAM.

Návrh ZÚ 2023 uvádza : 157 070,13 Eur, RIS.SAM : 114 360,54, čo je rozdiel : **42709,59 eur.**

Schválený rozpočet uvádza údaj : 92392,- Eur , vo výkaze RIS.SAM, ktorý má byť zhodný v položke schválený rozpočet je uvedený údaj 89 592,- Eur.

2.2) Plnenie rozpočtu kapitálových príjmov

Návrh ZÚ 2023 uvádza :

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
67 800,00	76 008,00	112,11 %

Kontrolné zistenie :

Návrh ZÚ 2023 uvádza správny údaj o skutočnom plnení rozpočtu vo výške 76008,- Eur. Vo výkaze RIS.SAM uvádza údaj spolu vo výške 619470,27 Eur, teda aj príjmy z iných ako vlastných zdrojov (cyklotrasa, štátny rozpočet, MIRI).

Granty a transfery

Prijaté granty a transfery

Poskytovateľ dotácie	rozpočet	Účel	plnenia
VUC	30 000,00	Chodníky v obci Prietržka	0
Štátny rozpočet	26533	Vinohradnícky domček	24786,21
MIRI	0	cyklotrasa	436 054,37
MŠ-IHRISKO	0	IHRISKO	42 150,00
	3122		40 471,69
Predaj pozemkov	1000		76 008,00
spolu	60655,00		619 470,27

Kontrolné zistenie :

V RIS.SAM bol nahratý rozpočet kapitálových príjmov, ktorý bol schválený Obecným zastupiteľstvom dňa 7.12.2023 – schválené príjmy boli vo výške 60655,- Eur. Uvedený údaj je v súlade s návrhom ZU 2023.

V návrhu ZÚ 2023 sa uvádza údaj o schválenom rozpočte po poslednej zmene : 67800,- Eur, ale v RIS.SAM je tento údaj uvedený vo výške : 92 500,- Eur. Uvedený údaj má byť zhodný.

V skutočnostiach rozpočtu podľa návrhu ZÚ 2023 je uvedené : 76 008,00,- Eur , ale v RIS.SAM : 619470,27 Eur. Návrh záverečného účtu konštatuje prijatie sumy : 27786,21 Eur – vinohradnícky domček a preplatenie nákladov na cyklotrasu 436 054,37 Eur. Návrh záverečného účtu má obsahovať komplexnú informáciu o prijatých grantoch.

2.3) Plnenie rozpočtu príjmových finančných operácií

Návrh ZU 2023:

Schválený rozpočet na rok 2023 po poslednej zmene	Skutočnosť k 31.12.2023	% plnenia
512 866,00	545 694,67	106,40 %

Z rozpočtovaných príjmových finančných operácií 512 866,00 EUR bol skutočný príjem k 31.12.2023 v sume 545 694,67 EUR, čo predstavuje 106,40 % plnenie. Uvedené údaje sú zhodné s výkazom RIS.SAM.

2) Čerpanie rozpočtu výdavkov

Obec Prietržka v roku 2023 čerpala rozpočet výdavkov nasledovne :

	Rozpočet 2023	Skutočnosť	%
		k 31.12.2023	čerpania
Bežné výdavky	355833	460 988,18*	129,55%
Kapitálové výdavky	17000	72848,84	428,52%
Výdavky FO	0	0	0,00%
Celkové výdavky	17000	72848,84	428,52%

v Eur

Kontrolné zistenie

*Údaj uvedený vo výkaze RIS.SAM je 460 988,18 Eur.

Rozpočet po poslednej v poslednej zmene rozpočtu na rok 2023 obecným zastupiteľstvom vo výške 465 386,-Eur, uvedený údaj je uvedený aj v návrhu záverečného účtu.

Z účtovnej závierky obce Prietržka údaj **468 284,37 Eur** vychádza, je teda základným údajom pre určenie skutočných príjmov obce Prietržka za rok 2023.

Údaj 468 284,37 Eur by mal byť zhodný s údajom 460 988,18 Eur , nakoľko predstavuje skutočné plnenie rozpočtu k 31.12.2023 podľa účtovnej závierky. Dôvod prečo sa údaje nezhodujú nebolo možné zistiť.

3.1) Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov

Rozpočet bežných výdavkov a čerpanie bežných výdavkov predstavuje 100 % čerpanie.

Čerpanie rozpočtu bežných výdavkov k 31.12.2022 podľa jednotlivých kategórií:

Kategória	Text	Rozpočet k 31.12.2023	Skutočnosť k 31.12.2023	% čerpania
610	Mzdy	172860,00	227237,52	99,96
620	Poistné do poisťovní	71760	77935,78	99,31
630	Tovary a služby	105 613	140522,70	100,44
640	Bežné transfery	5100	6597,23	100
650	Splácanie úrokov	0,00	7500	0,00

Poznámky ku kategórii bežného rozpočtu:

Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania – k tejto položke zaraďujeme :
mzdové prostriedky pracovníkov OcÚ, Spoločného stavebného úradu, Spoločného školského úradu, opatrovateľskej služby, pracovníkov školstva s výnimkou právnych subjektov.

Poistné a príspevok do poisťovní – odvody poistenia do Sociálnej, zdravotných poisťovní

Tovary a služby

Sú prevádzkové výdavky všetkých stredísk OcÚ, ako sú cestovné náhrady, energie, materiál, dopravné, rutinná a štandardná údržba, nájomné za nájom a ostatné tovary a služby.

Bežné transfery

výdavky za služby, tovary a vybavenie

Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami.

3.2) Čerpanie rozpočtu kapitálových výdavkov

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov 17000 EUR , po zmene rozpočtu 459 876,- Eur, bolo skutočne čerpané k 31.12.2023 v sume 682 627,25 EUR, čo predstavuje čerpanie rozpočtu 148,44 %.

Medzi významné položky kapitálového rozpočtu patrí:

- a) Rekonštrukcia ZŠ a MŠ výdavok : 89 939,69 €, k 31.12.2023
- b) Cyklotrasa výdavok vo výške : 437 154,50 €
- c) Nabíjacia stanica k cyklotrase 33 443,72 €

3.3) Čerpanie rozpočtu výdavkových finančných operácií

Rozpočet výdavkov finančných operácií bol k 31.12.2023 vo výške 0,00 Eur a čerpanie výdavkov finančných operácií bolo vo výške 350 000,- Eur. Príjem tvoril preklenovací úver (úver bol použitý na predfinancovanie prác na cyklotrase) , ktorý bol do 31.12.2023 splatený z prostriedkov zo zdroja 1BF1 (cyklotrasa).

3.3.1) Stav úverov :

Obec Prietržka nemala k 31.12. 2023 čerpaný úver vo výške 117 000,- Eur.

Istina k 31.12.2023	Skutočné BP k 31.12.2023	% zadlženosti
117000 Eur	419583,62 Eur	27,88 %

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, 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.

Podľa § 17 ods.6 písm. a) celková suma dlhu obce Prietržka neprekročila 60% skutočných bežných príjmov obce.

Celková zadlženosť obce je **27,88 %**. Zákonná podmienka podľa § 17 ods.6 písm. a) zákona č.583/2004 Z.z. **bola splnená.**

Podľa § 17 ods. 6 písm. b) suma splátok návratných zdrojov financovania neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov z predchádzajúceho roku upravených podľa zákona. Suma splátok obce Prietržka je na úrovni **2,33 %**.

Zákonné podmienky podľa § 17 ods. 6 písm. b) Zák. č. 583/2004 Z.z. **boli splnené.**

3) Dotácie - právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom podľa § 7 ods. 4 zákona č.583/2004 Z.z.

Obec v roku 2023 poskytla v súlade so VZN č. 3/2015 poskytovanie dotácií z rozpočtu obce finančné príspevky pri organizácii spoločenských a kultúrnych akcií rôznymi spoločenskými organizáciami obce Prietržka (Jednota dôchodcov, Únia žien, „Športový klub“). Tieto finančné príspevky boli celkovo vo výške 600 EUR.

5) Výsledok hospodárenia

Výsledok rozpočtového hospodárenia sa zisťuje po zúčtovaní celkových príjmov a výdavkov ako výsledok ich súhrnnej bilancie.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za rok 2023 ako rozdiel príjmov a výdavkov obce je prebytok vo výške 83 836,95 Eur.

Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu, ale v zmysle § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sú aj finančné operácie súčasťou rozpočtu obce.

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2022 v EUR
Bežné príjmy	419 583,62
Bežné výdavky	468 284,37

Bežný rozpočet	-48 700,75
Kapitálové príjmy	619 470,27
Kapitálové výdavky	682 627,25
Kapitálový rozpočet	-63 156,98
Schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-111 857,73
Vylúčenie z prebytku:	
- zo ŠR	48 816,90
- zo školskej jedálne	1 512,71
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	-162 187,34
Príjmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	545 694,67
Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	350 000,00
Rozdiel finančných operácií	195 694,67
PRÍJMY SPOLU	1 584 748,56
VÝDAVKY SPOLU	1 500 911,62
Hospodárenie obce	83 836,95
Vylúčenie z prebytku	-50 329,61
Úprava hospodárenia	
Upravené hospodárenie obce	33 507,34

Prehľad vylúčenia :

Schodok rozpočtu 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 sa upravuje - zvyšuje o nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku - prehľad poskytuje tabuľka :

Analytický účet	Predmet vylúčenia	Suma v eur
	Za obec/mesto	
357 013	Strava ZŠ, MŠ - predškolační	1 600,90
357 007	MŠ výchova	2 653,00
357 008	Príspevok na špecifiká ZŠ	1 677,00
357 017	Dotácia energie ZŠ a ostatné, digitalizácia	441,00
357 027	12125/2023podpora social. a inklúzie detí	42 150,00

357 002	Vzdelávacie poukazy	295,00
221 008	Školská jedáleň	1 512,71
211	Školská jedáleň	0,00
	Spolu	50 329,61

SPOLU Bežné výdavky obec/mesto + RO	50 329,61
--	------------------

Zostatok prostriedkov - prebytok/schodok, FO	83 836,95
SPOLU Bežné výdavky + Kapitálové výdavky	50 329,61
Zostatok prostriedkov po vylúčení	33 507,34

Údaje o výsledku hospodárenia obce v roku 2023:

Prebytok rozpočtu v sume 83 836,95 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 prostriedky zo ŠR a podľa osobitných predpisov v sume 50 329,61 EUR bol v rozpočtovom roku 2023 vysporiadaný :

- z finančných operácií 195 694,67,- EUR

Zostatok finančných operácií v sume 195 694,67,- EUR, bol použitý na vysporiadanie schodku bežného a kapitálového rozpočtu v sume 357 768,61 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 48700,75EUR, schodku kapitálového rozpočtu vo výške 63156,98 eur, vylúčenia vo výške 50329,61 eur a zbytok obec navrhuje použiť na tvorbu rezervného fondu vo výške :

33 507,34 Eur.

Záver:

Návrh záverečného účtu obce Prietržka za rok 2023 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami 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 za rok 2023 bol v zmysle § 9 ods. 2 zák. 369/1990 Z.z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, t.j. na úradnej tabuli obce (**od 4.6.2024**).

Riadna účtovná závierka k 31.12.2023 a rozpočtové hospodárenie obce bolo v súlade s § 9 ods. 4 zákona zák. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy **overená audítorom**.

V súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zák. 583/2004 Z.z. **odporúčam** Obecnému zastupiteľstvu v Prietržke uzatvoriť rokovanie o záverečnom účte obce Prietržka za rok 2023 výrokom:

celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami

Výhrady hlavného kontrolóra obce :

Údaje vo výkaze RIS.SAM za IV. štvrťrok 2023 sa nezhodujú s údajmi zistenými účtovnou závierkou za rok 2023 zostavenou ku dňu 31.12.2023. Na základe uvedeného hlavný kontrolór navrhuje obecnému zastupiteľstvu schváliť hospodárenie obce Prietržka podľa údajov zistených z Individuálnej výročnej správy obce Prietržka za rok 2023 a Individuálnej účtovnej závierky obce Prietržka za rok 2023, čo sú účtovné výkazy a týchto sa týka aj výrok audítora obce.

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2022 v EUR
Bežné príjmy	419 583,62
Bežné výdavky	468 284,37
Bežný rozpočet	-48 700,75
Kapitálové príjmy	619 470,27
Kapitálové výdavky	682 627,25
Kapitálový rozpočet	-63 156,98
Schodok bežného a kapitálového rozpočtu	-111 857,73
Vylúčenie z prebytku:	
- zo ŠR	48 816,90
- zo školskej jedálne	1 512,71
Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu	-162 187,34
Príjmové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	545 694,67
Výdavkové finančné operácie s výnimkou cudzích prostriedkov	350 000,00
Rozdiel finančných operácií	195 694,67
PRÍJMY SPOLU	1 584 748,56
VÝDAVKY SPOLU	1 500 911,62
Hospodárenie obce	83 836,95
Vylúčenie z prebytku	-50 329,61
Úprava hospodárenia	
Upravené hospodárenie obce	33 507,34

Výhrada sa spája k práci účtovníka, obce, ktorý musí zlepšiť dôslednosť svojej práce a zvýšiť kvalitu pri spracovaní najmä finančných ale aj účtovných výkazov.

Mgr. Peter Irša
hlavný kontrolór obce

V Prietržke,
dňa 11.6. 2024