

Stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu záverečnému účtu obce Chmiňany na rok 2023

V zmysle § 18f, ods. 1, písmeno c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám stanovisko k Návrhu záverečnému účtu Obce Chmiňany na rok 2023.

Stanovisko hlavného kontrolóra k Návrhu záverečného účtu Obce Chmiňany je zamerané najmä na posúdenie obsahu spracovaného návrhu s príslušnými právnymi predpismi a na posúdenie súladu hospodárenia obce s príslušnými správnymi normami.

Predmetné stanovisko som spracovala na základe spracovaného materiálu „Návrh záverečného účtu Obce Chmiňany za rok 2023“ a ďalších dostupných materiálov.

1. Zákonnosť predloženého záverečného účtu za rok 2023

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh Záverečného účtu nie je spracovaný v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi (platnými v čase spracovávanía návrhu), najmä v súlade s § 16 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 č. 583/2004 Z. z.“) a § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších zmien a doplnkov. Návrh Záverečného účtu nezohľadňuje stav v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ostatné súvisiace všeobecne záväzné právne predpisy.

1.2. Dodržanie informačnej povinnosti

Vyvesením návrhu Záverečného účtu na úradnej tabuli obce a webovom sídle v zákonom stanovenej lehote dňa 11.6.2024, bola splnená povinnosť uložená v § 9 ods.2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého má byť návrh ZÚ pred schválením predložený na verejnú diskusiu a zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v mieste obvyklým, aby sa k nemu mohli vyjadriť obyvatelia obce alebo odborná verejnosť.

1.3. Dodržanie povinnosti auditu

Obec si v čase schvaľovania záverečného účtu ešte nesplnila povinnosť podľa § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. a nedala si overiť účtovnú závierku audítorom podľa § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov. Túto možnosť má obec možnosť vykonať do 31.12.2024.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh Záverečného účtu čo sa týka štruktúry bol spracovaný v súlade s § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. a obsahuje najmä údaje:

-  plnenie rozpočtu v členení podľa § 10 odsek 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
-  tvorba a použitie peňažných fondov,
-  bilancia aktív a pasív,
-  prehľad o stave a vývoji dlhu,

- 📄 prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. v platnom znení,
- 📄 finančné usporiadanie vzťahov,

Obec 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 obce.

Zmeny v rozpočte v priebehu roka 2023

Finančné hospodárenie obce sa riadilo rozpočtom obce na rok 2023 zostaveným podľa § 10 ods. 7 schváleného uznesením dňa 14.12.2022 uznesením č. 35/2022.

Rozpočet na rok 2023 podľa návrhu ZÚ:

	Rozpočet	Rozpočet po zmenách
Príjmy celkom	1 198 683,33	1 198 683,33
z toho :		
Bežné príjmy	728 829,00	728 829,00
Kapitálové príjmy	419 854,23	419 854,23
Finančné príjmy	50 000,00	50 000,00
Výdavky celkom	1 198 683,33	1 198 683,33
z toho :		
Bežné výdavky	710 472,00	710 472,00
Kapitálové výdavky	452 930,83	452 930,83
Finančné výdavky	32 280,00	32 280,00
Rozpočtové hospodárenie obce	0,00	0,00

Rozpočet obce na rok 2023 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový.

Záver

Návrh Záverečného účtu obce Chmiňany za rok 2023 bol podľa § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. predložený na verejnú diskusiu dňa 11. júna 2024 teda v zákonom stanovenej lehote spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka k 31.12.2023 a hospodárenie Obce Chmiňany za rok 2023 neboli overené audítorom tak, ako to ukladá § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení

a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, čo je príčinou tohto účtovného stavu hospodárenia obce. *

Záverečný účet obce Chmiňany za rok 2023 nie je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z celkového návrhu ZÚ ani predložených dokumentov nie je možné posúdiť a správne spracovať stanovisko HK k návrhu záverečného účtu. Nie je možné zistiť, ktoré údaje z predložených účtovných zostáv sú správne. Záverečný účet nehovorí o skutočnom, reálnom stave hospodárenia obce.

Pri spracovaní ZÚ sa vychádza aj z výsledkov účtovnej závierky – z údajov uvedených v účtovných výkazoch. Predložená hlavná kniha nekorešponduje, nesúhlasí s odovzdanými údajmi účtovnej závierky, ktorá bola zapracovaná do registra účtovných závierok.

Nie je možné odsúhlasiť hospodárenie, nie je možné overiť prebytok, nie je správne vyčíslené čerpanie, neviem preveriť rozpočtové hospodárenie obce podľa mne doručených účtovných dokladov.

V časti ZÚ bilancia aktív a pasív kde má byť predovšetkým zhodnotenie finančno-majetkovej pozície so zameraním na rozbor stavu a vývoja pohľadávok a záväzkov, z toho osobitne pohľadávok a záväzkov po lehote splatnosti nie je možné porovnať správnosť údajov, pretože odovzdaná závierka obsahuje významné rozdiely voči skutočnosti.

Firma Úradovňa s.r.o. odovzdala údaje do registra účtovných závierok spôsobom, že obsahujú významné rozdiely voči skutočnosti, čiže predložené dokumenty sú v rozpore so skutočnosťou.

Chcem upozorniť, že takýto stav hospodárenia obce poukázaný v účtovníctve vedenou zazmluvnenou firmou je dôvodom ohlásenia ozdravného režimu v súlade s ust. § 19 zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Aj napriek tomu, že som na túto skutočnosť upozornila už začiatkom tohto roka 2024, firma nevykonala potrebné úkony, ktoré by zabezpečili správnosť účtovania a zosúladienie účtovného stavu so skutočnosťou.

Navrhujem okamžité ukončenie zmluvného vzťahu s firmou spracúvajúcou účtovníctvo obce Chmiňany, účtovníctvo spracovávať vlastnými zamestnancami, aby sa dosiahlo priebežné sledovanie hospodárenia obce a hospodárenie obce Chmiňany za rok 2023 overiť audítorom tak, ako to ukladá § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Odporúčam, aby sa prerokovanie dokumentu „Záverečný účet za rok 2023“ uzatvorilo podľa § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. územnej samosprávy

s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“.

Vypracovala:

Mária Tomková, hlavný kontrolór obce

Dňa 25.6.2024