

# Stanovisko

## Hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Šarišské Michaľany za rok 2022

Vypracované a predkladané na základe § 18 f, ods.1, písmena c, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

### Legislatívne a materiálne východiská spracovania návrhu záverečného účtu

Obec pri tvorbe návrhu rozpočtu a spracovaní záverečného účtu postupuje najmä v súlade s predpismi:

- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p.,
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z. n. p.,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..

Pri spracovaní stanoviska som vychádzala z posúdenia predloženého návrhu rozpočtu na rok 2022, plnenie rozpočtu za účtovné obdobie roka 2022, výkazu ziskov a strát, súvahy a poznámok k 31.12.2022, záverečného účtu obce a správy audítora.

Záverečný účet obce Šarišské Michaľany za rok 2022 bol spracovaný podľa ustanovení § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov. Finančné hospodárenie sa riadilo rozpočtom zostaveným v súlade s § 10 citovaného zákona, ktorý bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. XXVIII-7/2/2022 dňa 23. júna 2022. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný, bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Kapitálové rozpočet bol schválený ako schodkový, Finančné operácie boli rozpočtované záporne. Schválený rozpočet bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný v zmysle §14 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov 26 rozpočtovými opatreniami. Po úpravách rozpočtu boli príjmy rozpočtu upravené na čiastku 3 170 594,00 € a výdavky na čiastku 2 540 766,00 €.

### Dodržanie povinnosti zverejnenia záverečného účtu

Návrh záverečného účtu je predkladaný na rokovanie Obecného zastupiteľstva Obce Šarišské Michaľany konaného dňa 27.06.2022 a bol zverejnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce dňa 12.06.2022.

Vzhľadom na horeuvedený termín konania zasadnutia konštatujem, že podmienky:

- ust. § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p., „(2) obec zverejní návrh rozpočtu obce a návrh záverečného účtu obce najmenej 15 dní pred rokovaním obecného zastupiteľstva na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce, ustanovenia § 6 ods. 4 až 7 platia rovnako.“
- Ust. § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. „(12) Návrh záverečného účtu obce a vyšší územný celok sú povinní prerokovať najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.“

**boli splnené.**

### Dodržanie zákonných obsahových náležitostí záverečného účtu

V zmysle §16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov :

„(5) Záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje najmä

- a) údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou,
- b) bilanciou aktív a pasív,
- c) prehľad o stave a vývoji dlhu,
- d) údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti,
- e) prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom,
- f) hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku.

**K bodu a)** údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou

„(3) Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku sa vnútorne člení na

- a) bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"),
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet"),
- c) finančné operácie.“

- údaje o plnení rozpočtu sú v záverečnom účte uvedené v členení, ktoré je v súlade s požiadavkou zákona.

**K bodu b)** bilancia aktív a pasív :

- bilancia aktív a pasív je podľa údajov záverečného účtu vyrovnaná,
- celkové aktíva vykázané v súvahe k 31.12.2022 sú v objeme 8 738 477,90 €,
- celkové pasíva - zdroje krytia sú vykázané v rovnakej výške 8 738 477,90 € .

**K bodu c)** prehľad o stave a vývoji dlhu :

- podľa údajov uvedených v záverečnom účte je možné konštatovať, že v roku 2022 podiel celkového dlhu obce nepresiahol, hranicu 60% skutočných bežných príjmov a suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka,
- je možné konštatovať, že v prípade potreby má Obec Šarišské Michalany možnosti čerpať návratné zdroje financovania aj v nasledujúcom rozpočtovom roku.

druh úveru	Charakter	Výška úveru k 31.12.2022
Dlhodobý	Investičný	95 000,00
Dlhodobý	kontokorentný	191 216,71
<b>Spolu</b>		<b>286 216,71</b>
Druh úveru	Charakter	Výška úveru k 31.12.2022

Úver zo ŠFRB	16 b. j.	340 418,90
Úver zo ŠFRB	20 b. j.	280 405,80
Úver zo ŠFRB	29 b. j.	349 664,77
Spolu		970 489,47

Úver zo ŠFRB sa nezapočítava do celkovej zadlženosti.

Obec Šarišské Michaľany ukončila hospodárenie v r.2022 nasledovne:

Hospodárenie obce	Skutočnosť k 31.12.2022
<b>Bežné príjmy spolu</b>	<b>2 660 207,47</b>
z toho : bežné príjmy obce	2 562 233,14
bežné príjmy RO	97 974,33
<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>2 235 562,79</b>
z toho : bežné výdavky obce	917 901,83
bežné výdavky RO	1 317 660,96
<b>Bežný rozpočet</b>	<b>424 644,68</b>
<b>Kapitálové príjmy spolu</b>	<b>475 853,82</b>
z toho : kapitálové príjmy obce	475 853,82
kapitálové príjmy RO	0
<b>Kapitálové výdavky spolu</b>	<b>560 173,85</b>
z toho : kapitálové výdavky obce	560 173,85
kapitálové výdavky RO	0,00
<b>Kapitálový rozpočet</b>	<b>- 84 320,03</b>
<b>Prebytok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>340 324,65</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	<b>0</b>
<b>Upravený prebytok bežného a kapitálového rozpočtu</b>	<b>340 324,65</b>
Príjmy z finančných operácií	0
Príjmy z fin operácií RO	9 161,76
Výdavky z finančných operácií obce	117 020,63
<b>Rozdiel finančných operácií</b>	<b>-107 858,87</b>

PRÍJMY SPOLU	3 145 223,05
VÝDAVKY SPOLU	2 912 757,27
<b>Hospodárenie obce</b>	<b>232 465,78</b>
<b>Vylúčenie z prebytku</b>	<b>16 396,98</b>
<i>Upravené hospodárenie obce</i>	<b>216 068,80</b>
<b>Hospodárenie obce podľa Návrhu ZÚ</b>	<b>127 222,26</b>

Vykazovaný výsledok hospodárenia je skreslený, nakoľko neboli zaúčtované viaceré významné položky. Nezrovnalosti sú popísané v Návrhu záverečného účtu obce a v správe audítora.

**K bodu d)** údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti :

- Obec Šarišské Michaľany nie je zriaďovateľom príspevkových organizácií.
- Obec Šarišské Michaľany je zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Základná škola s materskou školou.

**K bodu e)** prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 a § 8 ods. 5 v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú obcou a vyšším územným celkom zverejnené iným spôsobom :

- podľa údajov uvedených v záverečnom účte Obec Šarišské Michaľany poskytla iným subjektom vo forme dotácií v roku 2022 dotáciu vo výške 27 500,00 €.

**K bodu f)** hodnotenie plnenia programov obce a programov vyššieho územného celku

- hodnotenie plnenia programov obce za rok 2022 je súčasťou Návrhu záverečného účtu obce Šarišské Michaľany.

### **Celkové hodnotenie**

Pri spracovaní stanoviska k záverečnému účtu som vychádzala z dokumentov tvoriacich databázu ekonomických údajov a informácií, ktoré majú byť spracované podľa jednotného výkazníctva a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách. Účtovné výkazy sú spracované na schválených formulároch a obsahujú potrebné náležitosti. Príjmy a výdavky obce sú členené podľa rozpočtovej klasifikácie platnej pre rozpočtový rok 2022.

Ročná účtovná závierka bola overená audítorom podľa ustanovenia § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách, a nález nezávislého audítora je samostatnou prílohou Návrhu záverečného účtu obce.

Obec Šarišské Michaľany postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovalo do záverečného účtu. V súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy finančne usporiadala finančné vzťahy k právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky svojho rozpočtu; ďalej usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom vyšších územných celkov.

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, prehľad o poskytnutých dotáciách.

Predkladaný záverečný účet je spracovaný prehľadne, v adekvátnom rozsahu, v súlade s platnou legislatívou, ale podľa môjho názoru neposkytuje ucelený reálny a podrobný obraz o finančnom hospodárení obce v roku 2022.

Rozpočet nie je v dostatočnej miere počas roka upravovaný, plnenie je prekročené ako v príjmovej tak aj vo výdavkovej časti.

Obstaranie hmotného majetku bez rozpočtovania nie je možné. Zákon o finančnej kontrole neumožňuje vykonať, alebo pokračovať vo finančnej operácii pokiaľ nie je krytá rozpočtom.

Na pasívnom účte 357 je nakumulovaná čiastka predchádzajúcich rokov, a tým HV je skreslený.

Sociálny fond nekorešponduje zostatok na bankovom účte s hodnotou vykazovanou v účtovníctve.

Výsledok hospodárenia podľa výkazu FIN 1-12 nesúhlasí so stavom financi podľa Hlavnej knihy s bankovými účtami

### **Odporúčanie**

Na základe skutočností uvedených v tomto stanovisku **odporúčam** Obecnému zastupiteľstvu v Šarišských Michaľanoch predložený záverečný účet prerokovať a schváliť s výrokom „s výhradami“. Výhrady sú zdokumentované v Správe nezávislého audítora.

V Šarišských Michaľanoch 2023-06-26

Ing. Mária Galeštoková  
hlavná kontrolórka obce