

NÁVRH UZNESENIA OBECNÉHO ZASTUPITELSTVA OBCE RASTISLAVICE

K bodu Záverečný účet a celoročné hospodárenie obce za rok 2025

Obecné zastupiteľstvo v Rastislaviciach:

A. SCHVAĽUJE CELOROČNÉ HOSPODÁRENIE OBCE za rok 2025 s výhradami (v zmysle § 16 ods. 10 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.), ktoré sú uvedené v prílohe č.1 tohto uznesenia

B. PRIJÍMA OPATRENIA NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV (v zmysle § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z.), ktoré sú uvedené v prílohe č. 2 tohto uznesenia

C. ŽIADA STAROSTKU OBCE O PÍSOMNÉ VYSVETLENIE K ZMLUVE Č. 50107537 (Konica Minolta):
Či ide o novú zmluvu, akým postupom bola uzatvorená, či bol záväzok (cca 3 968 €) krytý v rozpočte a či podliehal schváleniu OZ.

D. ŽIADA HLAVNÉHO KONTROLÓRA OBCE:

Vykonať kontrolu v rozsahu potrebnom na preverenie skutočností uvedených vo výhradách a preveriť správnosť postupu obce pri uzatvorení zmluvy so spoločnosťou Konica Minolta

Predkladateľ: Jana Králiková, poslankyňa obecného zastupiteľstva a predsedníčka Finančnej komisie

NÁVRH UZNESENIA OBECNÉHO ZASTUPITEL'STVA OBCE RASTISLAVICE

Príloha č.1 - Výhrady k celoročnému hospodáreniu obce Rastislavice za rok 2025

I. Výhrada k opakovanej nečinnosti a ignorovaniu nápravných opatrení

Obecné zastupiteľstvo (OZ) konštatuje, že obec opakovane ignoruje nápravné opatrenia schválené pri záverečných účtoch za predchádzajúce roky (2023, 2024).

Odôvodnenie: Podľa § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z. je obec pri schválení hospodárenia s výhradami povinná prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. Obec však nezaviedla princíp „kontroly štyroch očí“ ani nezabezpečila súčinnosť s finančnou komisiou pri príprave dokladov, čo vedie k recidíve rovnakých chýb v rozpočtovej disciplíne a preukaznosti účtovníctva.

II. Výhrada k nepreukázateľným operáciám na účtoch 428 (minulé roky)

OZ vyjadruje výhradu k netransparentným zásahom do vlastného imania obce na účtoch 428 .

Zákonný rozpor: Podľa § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve musí byť účtovníctvo zrozumiteľné a preukázateľné. Operácie označené ako „súhrnné uzávierkové procesy“ bez doloženia interných dokladov znemožňujú overiť ich oprávnenosť. Zároveň o použití prebytku z minulých rokov, ktorý je zdrojom týchto účtov, musí rozhodovať Obecné zastupiteľstvo, čo bolo v tomto prípade obídené

III. Výhrada k neoprávnenému nakladaniu so zábezpekami nájomcov

OZ konštatuje, že obec použila prostriedky z účtu zábezpek za byty na krytie bežnej prevádzky obce.

Odôvodnenie: Tieto prostriedky nie sú príjmom obce, ale cudzím záväzkom (kauciou) voči nájomcom. Ich vyčerpanie na iný účel je v rozpore s povinnosťou chrániť majetok obce a dodržiavať finančnú disciplínu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole

IV. Výhrada k nezákonnému poskytovaniu dotácií

Obec opakovane vykazuje výdavky ako dotácie subjektom, ktoré nemajú právnu subjektivitu.

Zákonný rozpor: § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. výslovne dovoľuje poskytovať dotácie len právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom. Poskytovanie prostriedkov neformálnym združeniam je porušením rozpočtových pravidiel a zakladá riziko neoprávneného použitia verejných financií

V. Výhrada k prekročeniu rozpočtu

Obec prečerpala bežné výdavky bez predchádzajúceho schválenia rozpočtových opatrení v OZ. Zároveň obec ku koncu roka disponovala hotovosťou len 1 236,85 € pri záväzkoch presahujúcich 40 000 € + ZŠ viac ako 18 000€

NÁVRH UZNESENIA OBECNÉHO ZASTUPITELSTVA OBCE RASTISLAVICE

Príloha č.2 - OPATRENIA NA NÁPRAVU NEDOSTATKOV PRI HOSPODÁRENÍ OBCE ZA ROK 2025

1. Sanácia opakovaných nedostatkov z minulých období

- Opatrenie: Vypracovať a predložiť na rokovanie OZ písomnú analýzu príčin nesplnenia nápravných opatrení prijatých k záverečným účtom za roky 2023 a 2024, najmä vo vzťahu k zavedeniu princípu „kontroly štyroch očí“ pri spracovaní finančných údajov.
- Termín: Do 30. 9. 2026.
- Právny základ: § 16 ods. 11 zákona č. 583/2004 Z. z.

2. Ochrana cudzieho majetku (bytové zábezpeky) a obnova rezervného fondu

- Opatrenie: Zabezpečiť finančné vyrovnanie na osobitnom účte zábezpek nájomcov (221 006) a na účte rezervného fondu (221 003), ktoré boli v minulých rokoch vyčerpané na krytie bežnej prevádzky obce,. Vypracovať harmonogram vrátenia neoprávnene použitých prostriedkov a doplnenia rezervného fondu (ktorý má zostatok len 5,04 €) tak, aby bola obnovená zákonom vyžadovaná ochrana týchto zdrojov
- Termín: Harmonogram predložiť do 30. 9. 2026, vyrovnanie realizovať do 31. 12. 2026.
- Právny základ: § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. (povinnosť tvorby rezervného fondu) a § 6 ods. 3 zákona č. 357/2015 Z. z.

3. Posilnenie rozpočtovej disciplíny

- Opatrenie: Vzhľadom na zistenú kritickú likviditu (stav peňažných prostriedkov k 31. 12. 2025 vo výške 1 763,40 € oproti krátkodobým záväzkom v sume nad 40 000 €) prijať opatrenia na posilnenie finančnej disciplíny. Mesačne informovať obecné zastupiteľstvo a finančnú komisiu o stave splatných záväzkov a zabezpečiť, aby nové výdavky nad 500 € boli realizované len pri preukázateľnom krytí reálnymi príjmami, s cieľom predísť vzniku záväzkov po lehote splatnosti.
- Termín: Ihneď a trvalo.
- Právny základ: § 4 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. (zodpovednosť štatutára za vytvorenie a zachovanie účinného vnútorného kontrolného systému)

4. Zabezpečenie preukázateľnosti operácií na účtoch 428

- Opatrenie: V rámci súčinnosti pri výkone auditu za rok 2025 bezodkladne doručiť zmluvnému audítorovi toto uznesenie vrátane zápisnice finančnej komisie. Obecné zastupiteľstvo žiada audítora, aby v rámci výkonu štatutárneho auditu v zmysle zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite zameral svoju činnosť na preverenie preukázateľnosti účtovných zápisov na účtoch 428 000 a 428 999 a výsledky tohto preverenia uviedol v písomnej komunikácii určenej orgánom obce (napr. v „Liste vedeniu“).
- Termín: Zaslanie žiadosti audítorovi: Do 10 dní od schválenia uznesenia. Predloženie vyjadrenia audítora: Do termínu ukončenia auditu (predpoklad 31. 12. 2026).
- Právny základ: § 16 ods. 3 a 11 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (povinnosť auditu a prijatie opatrení pri schválení s výhradami). § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (povinnosť preukázateľnosti účtovného záznamu).