



SPRÁVA Z KONTROLY

I.

Výkon kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra:

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť v súlade s § 18 d) a nasl. Zákona SNR č. 369/1990 o obecnom zriadení (lex generalis) a lex specialis, ktoré sa vzťahujú na danú kontrolu.

II.

Hlavný kontrolór vykonáva kontrolu:

- a) na základe vlastného podnetu;
- b) na základe podnetu starostu obce;
- c) na základe podnetu obecného zastupiteľstva;
- d) v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na aktuálny polrok príslušného kalendárneho roka;

III.

Kontrolovaný subjekt:

Obecný úrad Rastislavice

IV.

Predmet kontroly:

„Záverečný účet obce Rastislavice za rok 2022, výhrady aj dodržiavanie prijatých opatrení k záverečnému účtu.“

V.

Vykonanie kontroly:

Kontrola hlavným kontrolórom bola vykonaná na základe podnetu Obecného zastupiteľstva obce Rastislavice. Vykonanie predmetnej kontroly bolo hlavnému kontrolórovi uložené Uznesením č. 22/2024.

VI.

Termín a miesto kontroly:

12. – 16. 02. 2024, Obecný úrad Rastislavice

VII.

Doručenie návrhu správy z kontroly:

Návrh správy bol kontrolovanému subjektu doručený 29. 02. 2024.

VIII.

Lehota na podanie námietok zo strany kontrolovaného:

Do 20. 03. 2024 vrátane. V stanovenej lehote kontrolovaný subjekt námietky voči výsledkom kontroly nevzniesol.



IX.

Lex specialis

Základnou legislatívnou normou, ktorá upravuje zostavenie záverečného účtu, je zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Tento zákon je základným finančným zákonom územnej samosprávy; ide o legislatívnu normu, ktorá okrem iných skutočností upravuje zostavenie záverečného účtu, jeho náležitosti a obsah. Obec a VÚC pri spracovaní návrhu záverečného účtu postupuje podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Po skončení rozpočtového roka obec a VÚC údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu. Zostavenie záverečného účtu je proces, ktorý má svoje zákonitosti a pravidlá.

Povinnosti obce a VÚC v procese zostavenia záverečného účtu

K najdôležitejším a zásadným povinnostiam obce a VÚC v procese zostavenia záverečného účtu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy patrí najmä:

- po skončení účtovného roka zostaviť účtovnú závierku podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve,
- overiť účtovnú závierku audítorom,
- po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovať do záverečného účtu,
- finančne usporiadať svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým boli poskytnuté prostriedky z rozpočtu,
- usporiadať finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom, rozpočtom iných obcí a k rozpočtom VÚC,
- zostaviť záverečný účet v obsahovom členení v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- nevyčerpané prostriedky previesť na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradiť do rozpočtu ako príjmovú finančnú operáciu,
- rozhodnúť o použití prebytku rozpočtu zo strany zastupiteľstva pri prerokúvaní záverečného účtu,
- zastupiteľstvom potvrdiť spôsob financovania schodku rozpočtu,
- pred schválením záverečný účet predložiť na verejnú diskusiu podľa osobitných predpisov, ktorými sú zákon o obecnom zriadení a zákon o samosprávnych krajoch,
- prerokovať záverečný účet najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka,
- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov, ak sa záverečný účet zo strany zastupiteľstva schváli s výhradami.



OBEC RASTISLAVICE
HLAVNÝ KONTROLÓR
Hlavná 27/87, 941 08 Rastislavice

X.

Obsah kontroly

Na základe podnetu zo strany Obecného zastupiteľstva Rastislavice som bol poverený Uznesením č. 22/2024 vykonať kontrolu Záverečného účtu obce Rastislavice za rok 2022. K tomu je potrebné uviesť, že k záverečnému účtu ako takému bolo vydané stanovisko hlavnej kontrolórky obce 15. 06. 2023. Zároveň bolo hospodárenie obce za rok 2022 overené nezávislým audítorom, ktorý vydal svoje stanovisko dňa 22. 09. 2023.

V zmysle § 18f, ods. 1 písm. c) vydala hlavná kontrolórka obce Ildikó Leszkó dňa 15. 06. 2023 stanovisko k záverečnému účtu za rok 2022 s nasledovným záverom:

„Návrh záverečného účtu obce Rastislavice a za rok 2022 je spracovaný v súlade so Zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Návrh záverečného účtu obce Rastislavice za rok 2022 bol v zmysle § 9 ods. 2 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zverejnený najmenej 15 dní spôsobom obvyklým. Riadna účtovná uzávierka k 31. 12. 2022 a hospodárenie obce Rastislavice za rok 2022 bolo v súlade s § 9 ods. 4 Zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 Zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. ešte nebolo overené audítorom. Zákonní povinnosť splní do 31.12.2023 V súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy odporúčam obecnému zastupiteľstvu v Rastislaviciach uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu Obce Rastislavice za rok 2022 s výrokom: „Záverečný účet a celoročné hospodárenie mesta za rok 2022 sa schvaľuje bez výhrad“.

Nezávislý audítor – Ing. Juliana Farkasová, držiteľ licencie SKAu č. 474, so sídlom Námestie hrdinov č. 7, 940 02 Nové Zámky – vydal dňa 22. 09. 2023 stanovisko s nasledovným záverom:

„Posúdil som, či konsolidovaná výročná správa účtovnej jednotky verejnej správy, ktorú za konsolidačný celok zostavila konsolidujúca účtovná jednotka obec Rastislavice, obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve. Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2022 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,*
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.*

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.“

XI. Kontrolné zistenia

Ad A)

Opätovnou kontrolou bolo zistené, že do Záverečného účtu obce Rastislavice za rok 2021 boli zanesené položky, ktoré netvoria súčasť hospodárenia za daný rozpočtový rok. Ako vyplýva z hlavnej knihy analytickej k 31. 12. 2021, v účtovníctve bola zahrnutá položka vo výške 11. 264,06 EUR, a to konkrétne dotácia z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky, poskytnutá pre DHZ Rastislavice. Táto dotácia bola v účtovníctve zahrnutá opakovane a skreslila tak výsledok hospodárenia z pohľadu účtovníctva. Zároveň bola uvedená dotácia - ako



OBEC RASTISLAVICE
HLAVNÝ KONTROLÓR
Hlavná 27/87, 941 08 Rastislavice

nevyčerpaná - vrátená späť do štátneho rozpočtu. V zmysle platnej legislatívy súčasť záverečného účtu obce netvorí dotácie zo štátneho rozpočtu.

Ad B)

Do záverečného účtu za rok 2021 bola ďalej zanesená položka „Fond opráv“ – Nájomný bytový dom. Táto položka rovnako netvorí súčasť záverečného účtu, nakoľko je vedená na samostatnom účte, z ktorého je – zo zákona – financovaná výlučne údržba a opravy v nájomných bytoch nižšieho štandardu, ktoré obec nadobudla prostredníctvom úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ŠFRB) a dotácie Ministerstva dopravy Slovenskej republiky.

Uvedené položky skreslili výšku príjmovej časti rozpočtu obce.

Ad C)

V žiadosti o vykonanie kontroly hlavným kontrolórom obce Rastislavice je uvedené, cit. „*V uznesení obecného zastupiteľstva č.3/2022 zo dňa 31. 12. 2022 bolo schválené použitie prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 20 768 EUR. Žiadame preverenie situácie, vzhľadom k tomu, že v zápisnici daná informácia nie je. Pre budúcnosť je potrebné, aby sa údaje zhodovali so zápisnicami obecného zastupiteľstva.*“

Po preštudovaní uvedenej zápisnice a predmetného uznesenia konštatujem, že zápisnice z rokovaní obecného zastupiteľstva nie sú de lege artis právnym podkladom a nemajú predpísanú formu. Jediným záväzným právnym aktom je v tomto kontexte uznesenie obecného zastupiteľstva, za predpokladu, že nie je v rozpore so všeobecne platnými právnymi predpismi, je verifikované štatutárom obce a riadne zverejnené. Vo vyššie citovanom uznesení je explicitne uvedené, cit.: „*6. Obecné zastupiteľstvo v Rastislaviciach schvaľuje úpravu rozpočtu obce Rastislavice na rok 2022 len do výšky skutočného čerpania.*“, bez uvedenia konkrétnej sumy.

XII. Vykonané opatrenia

V priebehu roka 2022 boli skutočnosti uvedené v Ad A) a Ad B) účtovne odstránené.

Hlavný kontrolór obce si vyžiadal účtovné doklady a Záverečný účet obce Rastislavice za rok 2022. Na základe prvotných zistení si hlavný kontrolór vyžiadal Záverečný účet obce Rastislavice za rok 2021.

Hlavný kontrolór vykonal kontrolu v zmysle Uznesenia Obecného zastupiteľstva v Rastislaviciach zo dňa 06. 02. 2024 v termíne 12. – 16. 02. 2024.

XIII. Navrhované opatrenia

Rozpočtové roky 2021 a 2022 boli v zákonom stanovenej lehote uzatvorené a príslušné výkazy zaslané Ministerstvu financií Slovenskej republiky, z tohto dôvodu nie je z hľadiska zákona možné do uvedených rozpočtových rokov spätne vstupovať.

Navrhované opatrenie č. 1:

Na základe vyššie uvedeného navrhujem opatrenie, aby Záverečný účet obce Rastislavice za rozpočtový rok 2023 bol zostavený v súlade so Zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.



OBEC RASTISLAVICE
HLAVNÝ KONTROLÓR
Hlavná 27/87, 941 08 Rastislavice

Navrhované opatrenie č. 2:

Navrhujem, aby bol v druhom polroku 2024 vykonaný interný audit interných smerníc obce Rastislavice, a aby tieto boli dané do súladu s aktuálne platnou legislatívou. Mám za to, že „ZÁSADY HOSPODÁRENIA A NAKLADANIA S FINANČNÝMI PROSTREDKAMI OBCE RASTISLAVICE“ v súbehu s dokumentom „ZÁSADY HOSPODÁRENIA A NAKLADANIA S MAJETKOM OBCE RASTISLAVICE“ sú dve interné normy obce, ktoré je nevyhnutné zlúčiť do jednej, nakoľko finančné prostriedky tvoria súčasť majetku. Navrhujem, aby sa predmetnej skutočnosti venoval právnik obce.

Navrhované opatrenie č. 3:

Navrhujem, aby nakladanie s finančnými prostriedkami obce (rozpočtové opatrenia) boli vykonávané v súlade s platnou právnou úpravou a v súlade s bežnou praxou tak, aby jednotlivé orgány obce dokázali zabezpečiť plynulý chod obce a poskytovať služby občanom na požadovanej úrovni.

Navrhované opatrenie č. 4:

Navrhujem, aby po ukončení každého kvartálu rozpočtového roka bolo na najbližšie rokovanie Obecného zastupiteľstva v Rastislaviciach predkladané plnenie rozpočtu.

V Rastislaviciach 22. 03. 2024

Mgr. Juraj Švarc
hlavný kontrolór