

# LIST OBECNÉMU ZASTUPITEL'STVU

Zasielam Vám list v súvislosti s auditom ročnej účtovnej závierky za rok 2023 v obci Janice.

Cieľom overovania účtovnej závierky je vyjadrenie názoru, či účtovná závierka obsahuje významné nesprávnosti a či verne zobrazuje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za rok 2023 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Audit sa uskutočnil podľa platných zákonných noriem, v zmysle Všeobecných podmienok auditu účtovnej závierky, ktoré sú v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Podkladom pre vykonanie auditu boli nasledovné predložené doklady:

## ODPORÚČANIA:

### Dlhodobý majetok

Overenie neobežného majetku bolo zamerané na opodstatnenosť a správnosť ako aj na overenie prírastkov a úbytkov majetku. Súčasne boli overené konečné stavy majetku na inventúrne stavy.

Obec v roku 2023 bezplatne nadobudla požiarne vozidlo, ktoré ocenila nadobúdacou cenou.

V zmysle § 25 ods. 1 písm. d zákona o účtovníctve bezplatne nadobudnutý majetok sa ocení trhovou cenou.

### Pohľadávky

Pohľadávky vykázané v hlavnej knihe súhlasia s pohľadávkami vykazanými v daňovom programe. Stav pohľadávok k 31.12.2023 je 24 905,92 €. K nedobytným pohľadávkam bola vytvorená opravná položka v sume 18 019,38 €. Z uvedeného vyplýva, že z celkových pohľadávok 72,35 % je nedobytných.

### Odporúčanie :

Obec musí venovať väčšiu pozornosť vymáhaniu pohľadávok, postupovať podľa zákona a v nutných prípadoch vymáhať pohľadávky aj súdnou cestou, zriadením záložného práva alebo daňovým exekučným konaním. V zmysle zákona 138 Zb. o majetku obce v znení neskorších predpisov podľa ktorého orgány obce sú povinné majetok obce zveľadovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku obce. Novelou daňového poriadku od roku 2020 správca dane môže dlužníkom za daňový nedoplatok zadržať vodičský preukaz.

### Závazky

Závazky vykázané v hlavnej knihe súhlasia a sú podložené dokladmi, ktoré deklarujú ich výšku. Všetky záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti. Okrem záväzkov voči dodávateľom, sú záväzky voči zamestnancom a poisťovniam, ktoré boli odsúhlasené so mzdovou rekapituláciou. Stav úveru k 31.12.2023 je 25 132,30 €.

## Ostatné

Účtovná jednotka obdržala prostriedky na prevádzku PUPN, ktorá podľa rozpočtu bola vyúčtovaná. Príjem 3 928,18 € a čerpanie 4 844,70 €, včítne použitím vlastných prostriedkov, avšak v účtovníctve neboli vyúčtované použité prostriedky zápisom MD 357 / D 693. Nesprávnym účtovaním bol ovplyvnený výsledok hospodárenia o 3 928,18 €.

## ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRSTVO

Rozpočet obce na rok 2023 bol schválený obecným zastupiteľstvom 27.12.2022 uznesením č. 30/2022. Bol schválený prebytkový rozpočet. Zmena rozpočtu bola vykonaná päťkrát a schválená v obecnom zastupiteľstve.

Obec postupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách.

### Záverečný účet obce a účtovná závierka

Záverečný účet obce upravuje § 16 zákona 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Záverečný účet obsahuje plnenie rozpočtu, bilanciu aktíva a pasív a údaje o dlhu obce.

Prebytok hospodárenia je 219,60 €. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu je sume 6 454,97 €, ktorý je krytý finančnými operáciami.

Súčasťou auditu je aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadĺženosti obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách, platných v SR pre územnú samosprávu v znení neskorších predpisov.

Počas auditu bolo zistené, že celková suma dlhu obce neprekračuje 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Výnimku predstavujú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania projektov z EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekračuje 25 % skutočných bežných príjmov minulého roka.

Zatiaľ je dodržaný je aj § 19 ods. 1 – celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresahuje 15 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka obce, avšak obec sa nemôže ďalej zadlžovať.

Meno a priezvisko audítora: **Ing. Katarína Karczagová**  
Číslo licencie SKAU : **469**

Dátum správy audítora: **29. októbra 2024**  
Adresa audítora: **980 21 BÁTKA č. 169**

