Príloha č. 8

Obec Rohožník

Obecný úrad Rohožník, Školské nám. 406/1, 906 38 Rohožník
www.rohoznik.sk

Odborné stanovisko

Zasadnutie OZ dňa: 26.06.2024
Predmet stanoviska: Návrh záverečného účtu za rok 2023

Zákonná požiadavka:

- § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení

Toto odborné stanovisko je vypracované na základe § 18f ods. 1 písm. c) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Zákonnou požiadavkou je, aby obec po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce. Po dôkladnom oboznámení sa s návrhom tohto dokumentu, zapracovaní menších opráv pri kalkuláciách a formálnych úprav a po preštudovaní Správy nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky k 31.12.2023 môžem konštatovať, že boli dodržané všetky formálne náležitosti aj požadovaná obsahová štruktúra záverečného účtu pri jeho spracovaní a zverejnení tak, ako vyplýva z aktuálnych ustanovení:

- § 9 zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení a
- § 16 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Z porovnania bežných rozpočtov za posledné 3 roky (Graf 1.) možno badať relatívne konštantný medziročný nárast okolo 10% pri bežných výdavkoch, no pri bežných príjmoch bol pokles v roku 2022 o vyše 5% kompenzovaný nárastom v uplynulom roku o 20% v porovnaní s rokom predchádzajúcim.

Pri porovnaní predchádzajúceho roka s rokom 2021 bežné príjmy zaznamenali rast o 13,6%, avšak bežné výdavky sa zvýšili až o 21,2%. Je to však veľmi krátke obdobie na identifikovanie dlhodobých trendov a navyše bolo hospodárenie v týchto rokoch vo veľkej miere ovplyvnené výnimočnými nepredvídateľnými okolnosťami.



Graf 1. Bežný rozpočet vrátane RO s právnou subjektivitou

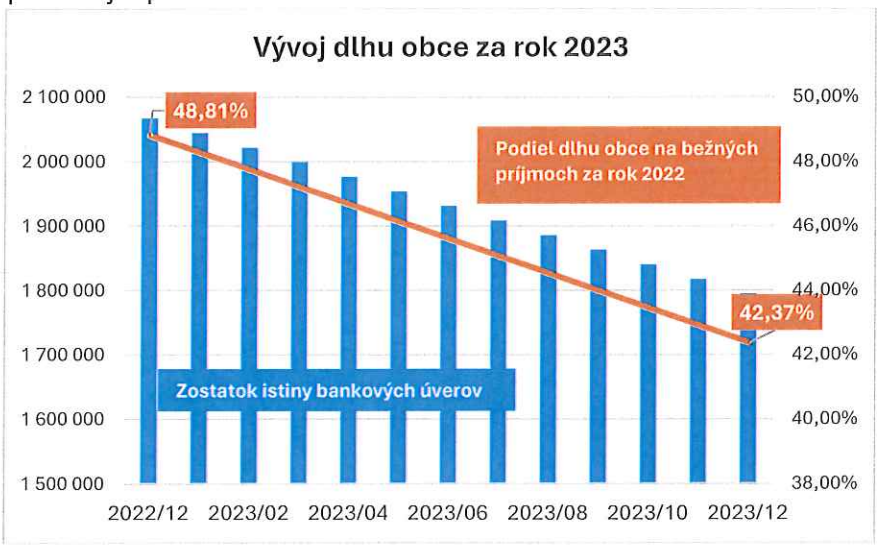
Na náraste bežných príjmov voči predchádzajúcemu roku sa v absolútnom meradle podieľali najmä daňové príjmy, ktoré narástli o takmer 12% a s nárastom o 28% prijaté granty a transfery. Absolútnou čiastkou menej významná kategória nedaňových príjmov však tiež svojím výrazným nárastom o takmer 68% zabezpečila zaujímavý prírastok k celkovému navýšeniu bežných príjmov za rok 2023.

Na strane bežných výdavkov výraznejšie narástli výdavky RO s právnou subjektivitou, a to o 17,7%, v absolútnom vyjadrení o cca 340.000 EUR. Len mierne, vo výške 2,8% sa na náraste bežných výdavkov podieľali vlastné bežné výdavky obce, v celkovej hodnote okolo 63.000 EUR. Z toho takmer polovica pripadá na zvýšené výdavky súvisiace s obsluhou dlhu obce.

Pri posudzovaní dlhového kritéria (Záverečný účet – bod 7.), ktoré je zákonom definované nasledovne:
Obec a vyšší územný celok môžu na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak

a) celková suma dlhu obce alebo vyššieho územného celku neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

by som volil konzervatívnejší prístup a do pomeru k bežným príjmom dával najvyššiu čiastku posudzovaných návratných zdrojov financovania v danom roku.
Keďže obec počas roka 2023 nové takéto zdroje neprijala, najvyššia čiastka dlžnej istiny bola na začiatku roka 2023. Ako možno vidieť na nasledujúcom grafe (Graf 2.), aj tento prístup (hodnota 48,81%) však potvrdzuje splnenie zákonom stanoveného kritéria.



Graf 2. Vývoj zostatkovej istiny úverov a dlhového kritéria v roku 2023

V prípade potreby krytia ďalších možných kapitálových výdavkoch návratnými zdrojmi financovania je pri aktuálnych podmienkach od júla 2024 priestor na čerpanie ďalších takmer 1,4 mil. EUR bez prekročenia uvedeného kritéria. Bolo by však treba zohľadniť vyššiu cenu takýchto zdrojov a zmysel by to dávalo len v prípade generovania vyšších prebytkov bežného rozpočtu obce.

Naopak, v prípade disponibilných prostriedkov a bez ich využitia na investície v strednodobom horizonte, možno zvážiť mimoriadnu splátku úveru s variabilnou sadzbou (3M EURIBOR + 0,33%). Pri aktuálnych sadzbách by išlo o ročnú úsporu cca. 4.000 EUR na každých 100.000 EUR splátky.

Pozitívne hodnotím pokles krátkodobých pohľadávok z cca. 111.000 EUR na približne 68.000 EUR na konci roka 2023.
Výrazný nárast aktív a pasív a zmeny v ich štruktúre súvisia najmä s investíciou do nadstavby a prístavby ZŠ.

Keďže k informáciám detailne uvedeným v návrhu záverečného účtu nemám zásadné pripomienky a aj na základe konštatovania v úvode tohto stanoviska, odporúčam obecnému zastupiteľstvu v súlade s § 16 ods. 10 zákona 583/2004 Z. z. uzatvoriť prerokovanie Návrhu záverečného účtu Obce Rohožník za rok 2023 s výrokom

„celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad".

V Rohožníku, dňa 21.06.2024

Ing. Ľubomír Prušanský
hlavný kontrolór

Príloha č. 9

RVC Senica s.r.o., M. Nešpora 925/8, 905 01 Senica, licencia SKAU č.302
Obchodná spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu Trnava,
odd. Sro, vložka č.: 14727/T

Správa nezávislého audítora

z auditu účtovnej závierky k 31.12.2023

pre štatutárny orgán a obecné zastupiteľstvo

O B C E

R O H O Ž N Í K

M Á J 2024

Súčasťou auditu je aj overenie dodržiavania povinností obce Rohožník podľa požiadaviek zákona o rozpočtových pravidlách a v rozsahu, v ktorom zákon o rozpočtových pravidlách ukladá audítorovi toto overenie vykonať.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol obce Rohožník.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť obce Rohožník nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správy k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu obce Rohožník sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Individuálna výročná správa bude súčasťou konsolidovanej výročnej správy.

Obec Rohožník

Obecný úrad Rohožník, Školské nám. 406/1, 906 38 Rohožník

www.rohoznik.sk

Plán kontrolnej činnosti

Obdobie: 2024 - 2. polrok

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám na schválenie tento plán kontrolnej činnosti.

Pri výkone kontrolnej činnosti budem postupovať v rozsahu a podľa pravidiel, ktoré sú definované najmä v:

- § 18d, 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zoznam plánovaných kontrol podľa kontrolovaných subjektov:

Obecný úrad Rohožník

1. kontrola vedenia účtovníctva a rozpočtovníctva v zmysle zákonov č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
2. kontrola platných nájomných zmlúv k nehnuteľnému majetku obce
3. kontrola náležitostí súvisiacich s odmeňovaním zamestnancov podľa príslušných predpisov

Základná škola Rohožník

4. kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2023 (nepovinná)

Materská škola Rohožník

5. kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2023 (nepovinná)

Obecný podnik Rohožník s.r.o.

6. kontrola náležitostí súvisiacich s odmeňovaním zamestnancov podľa príslušných predpisov
7. kontrola nakladania s finančnými prostriedkami poskytnutými z rozpočtu obce pre podnikateľský subjekt v roku 2023

Zariadenie sociálnych služieb Rohožník n.o.

8. kontrola vedenia účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v Zariadení sociálnych služieb Rohožník za kalendárny rok

Dátum plánovaného zasadnutia OZ: 26.06.2024
Dátum zverejnenia návrhu: 06.06.2024

Dátum schválenia: 26.06.2024 Uznesenie č.: 31/2024

V Rohožníku, 08.07.2024

Ing. Ľubomír Prušanský
hlavný kontrolór

Príloha č. 10

Obec Rohožník

Obecný úrad Rohožník, Školské nám. 406/1, 906 38 Rohožník
www.rohoznik.sk

Plán kontrolnej činnosti

Obdobie: 2024 - 2. polrok

V súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č.369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám na schválenie tento plán kontrolnej činnosti.

Pri výkone kontrolnej činnosti budem postupovať v rozsahu a podľa pravidiel, ktoré sú definované najmä v:

- § 18d, 18e zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
- § 20 až 27 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Zoznam plánovaných kontrol podľa kontrolovaných subjektov:

Obecný úrad Rohožník

1. kontrola vedenia účtovníctva a rozpočtovníctva v zmysle zákonov č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
2. kontrola platných nájomných zmlúv k nehnuteľnému majetku obce
3. kontrola náležitostí súvisiacich s odmeňovaním zamestnancov podľa príslušných predpisov

Základná škola Rohožník

4. kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2023

Materská škola Rohožník

5. kontrola tvorby a použitia sociálneho fondu za rok 2023

Obecný podnik Rohožník s.r.o.

6. kontrola náležitostí súvisiacich s odmeňovaním zamestnancov podľa príslušných predpisov

Zariadenie sociálnych služieb Rohožník n.o.

7. kontrola vedenia účtovníctva v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v Zariadení sociálnych služieb Rohožník za kalendárny rok

+ pozmeňujúci návrh

Dátum plánovaného zasadnutia OZ: 26.06.2024
Dátum zverejnenia návrhu: 06.06.2024

Dátum schválenia: Uznesenie č.:

V Rohožníku, 06.06.2024

Ing. Ľubomír Prušanský
hlavný kontrolór

Príloha č. 4

Hospodárenie Obecný podnik Rohožník s.r.o. za rok 2023

Obecný podnik Rohožník s.r.o. prešiel vo svojej činnosti plynule z roku 2022 do roku 2023.Plnil si všetky povinnosti vyplývajúce z jeho činnosti.

OP Rohožník s.r.o. k 31.12.2023 neviduje žiadne záväzky po dobe splatnosti. Pohľadávky po dobe splatnosti eviduje vo výške 7 203,76 € , ktoré vymáha vo vlastnej réžií.

Výnosy:

- v roku 2023 Obecný podnik Rohožník s.r.o. vykonával činnosť z ktorej mal výnosy vo výške 1 386 716,37 €, z toho výnosy z výroby tepla a teplej úžitkovej vody vo výške 732 846,75 a výnosy z ostatnej činnosti vo výške 653 869,62 €

Náklady:

- v roku 2023 Obecný podnik Rohožník s.r.o. mal náklady na výrobu tepla a teplej úžitkovej vody vo výške 718 887,46 € a výdavky na ostatnú činnosť vo výške 655 684,25 €.

Celkové hospodárenie Obecného podniku s.r.o. za rok 2023 bolo kladné. Hospodárky výsledok za rok 2023 po zdanení bol vo výške 12 144,66 €.

Obec Rohožník v roku 2023 poskytla Obecnému podniku Rohožník s.r.o. dotáciu vo výške 420 000,-€, v roku 2022 poskytla dotáciu vo výške 461 708,- €.

Obecný podnik Rohožník s.r.o. v roku 2023zakúpil:

- posuvnú bránu vo výške 4 714,- €
- traktorovú svahovú kosačku v sume 13 545,-€

Obecný podnik Rohožník s.r.o. za rok 2023 zamestnával 27 zamestnancov na riadny pracovný pomer a 2 zamestnancov na dohodu o pracovnej činnosti.

Výnosy	1 386 716,37
Náklady	1 374 571,71
Hospodársky výsledok	12 144,66

Stav na účte k 31.12.2023

Stav na účtoch k 31.12.2023	106 614,21
Stav v pokladni	7 756,11

V Rohožníku dňa 26.06.2024