

2016

Závěrečná správa

Účtovníctvo a rozpočtovníctvo samosprávy



Závěrečná správa

Účtovníctvo a rozpočtovníctvo samosprávy

PREDKLADÁ

Ing. Karol Mitrík, predseda
Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

VEDÚCA KONTROLNEJ AKCIE

Ing. Iveta Marinčáková

Bratislava, december 2016

OBSAH

ZOZNAM SKRATIEK.....	4
ZOZNAM TABULIEK	4
ZOZNAM GRAFOV	4
ZHRNUTIE	5
1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE	6
2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE.....	6
3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA.....	7
3.1 ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE	7
3.1.1 <i>Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia.....</i>	<i>7</i>
3.1.2 <i>Návratné zdroje financovania a ich dosah na hospodárenie</i>	<i>7</i>
3.1.3 <i>Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov.....</i>	<i>9</i>
3.1.4 <i>Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov.....</i>	<i>10</i>
3.2 ÚČTOVNÍCTVO	10
3.2.1 <i>Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva</i>	<i>10</i>
3.2.2 <i>Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky</i>	<i>12</i>
3.3 VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM.....	12
4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU.....	13
5 TÍM KONTROLÓROV	13
ZÁVER.....	13
KONTAKT	14
PRÍLOHA Č. 1.....	15
PRÍLOHA Č. 2.....	17

ZOZNAM SKRATIEK

SKRATKA	VÝZNAM
EÚ	Európska únia
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
SR	Slovenská republika
ŠR	Štátny rozpočet
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o NKÚ SR	Zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o obmedzení platieb v hotovosti	Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti	Ústavný zákon č. 439/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti

ZOZNAM TABULIEK

Tabuľka č. 1 – Výsledky rozpočtového hospodárenia k 31. 12. 2015 podľa obcí.....	15
Tabuľka č. 2 – Podiel dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka k 31.12.2015	16
Tabuľka č. 3 – Vybrané údaje z individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015 – súvaha	16
Tabuľka č. 4 – Vybrané údaje z individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015 – výkaz ziskov a strát.....	16

ZOZNAM GRAFOV

Graf č. 1 – Štruktúra obcí podľa počtu obyvateľov	6
Graf č. 2 – Vývoj bežných príjmov, záväzkov, návratných zdrojov financovania a dlhu za obce spolu.....	9
Graf č. 3 – Stav bežných príjmov, záväzkov a návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2015.....	17
Graf č. 4 – Prehľad o dlhu na 1 obyvateľa v euro, stav k 31. 12. 2015.....	17

ZHRNUTIE

NKÚ SR vykonal kontrolu účtovníctva a rozpočtovníctva samosprávy v 27 obciach v zmysle plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR. Ide o aktuálnu celospoločenskú tému súvisiacu s vývojom verejných financií. Kontrola bola zameraná na rozpočet a výsledky hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, správnosť a spoľahlivosť vykazovaných príjmov a výdavkov vrátane návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch a na vnútorný kontrolný systém.

Výsledky kontroly poukazujú na vysokú mieru nedostatkov v oblasti rozpočtovníctva a účtovníctva.

Nedostatky, týkajúce sa rozpočtovníctva, preukázali, že v kontrolovaných subjektoch rozpočet neplnil funkciu základného finančného nástroja, ktorým sa riadi financovanie úloh obce. Viac ako 90 % kontrolovaných subjektov nevenovalo dostatočnú pozornosť rozpočtovaniu príjmov a výdavkov tak, aby boli v rozpočte zabezpečené reálne potreby pre výkon ich samosprávnych funkcií a vykonané zmeny vrátane vykazovania rozpočtu v súlade s rozpočtovými pravidlami. Napríklad v niektorých prípadoch bol schválený rozpočet príjmov a výdavkov upravený ku koncu rozpočtového roka podľa očakávanej skutočnosti.

Viac ako 30 % kontrolovaných obcí dosiahlo horší výsledok rozpočtového hospodárenia oproti plánovanému. Výsledkom rozpočtového hospodárenia za všetky kontrolované subjekty bol síce prebytok 1,10 mil. eur, ale ten bolo nižší o viac ako 0,5 mil. eur. Takmer 45 % obcí dosiahlo schodok. Tento bol tvorený schodkom kapitálového rozpočtu z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na investície, ktorý bol vysporiadaný najmä prijatím návratných zdrojov financovania.

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania neplnilo k 31. 12. 2015 viac ako 30 % z kontrolovaných obcí. V rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy takmer 20 % obcí použilo návratné zdroje financovania na bežné výdavky.

Viac ako polovicu dlhu v kontrolovaných obciach tvorili záväzky z úverov prijatých zo ŠFRB a na spolufinancovanie spoločných programov SR a EÚ.

Kontrola preukázala, že obce s malým objemom rozpočtu bez výraznej podpory zo ŠR a fondov EÚ nie sú schopné realizovať rozvojové programy.

Na druhej strane kontrola poukázala aj na riziká, ktoré môžu v prípade nepreplatenia finančných prostriedkov na realizáciu projektov z týchto zdrojov dostať obce do dlhodobu nepriaznivej finančnej situácie.

Porušenie všeobecne záväzných predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov bolo zistené vo všetkých kontrolovaných subjektoch. Viac ako 95 % obcí porušilo rozpočtové pravidlá pre územnú samosprávu a pre verejnú správu. Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené vo viac ako 45 % obcí. Ďalšie nedostatky boli zistené v súvislosti s nedodržaním príslušných ustanovení zákona o verejnom obstarávaní, zákona o slobodnom prístupe k informáciám a v jednej obci aj zákona o obmedzení platieb v hotovosti.

Pri kontrole správnosti a úplnosti údajov vo vybraných finančných výkazoch boli zistené nedostatky vo viac ako 95 % kontrolovaných subjektov. Tieto v 18 obciach významným spôsobom ovplyvnili výšku príjmov, výdavkov a výsledku rozpočtového hospodárenia, alebo údaje o skutočnom dlhu a záväzkoch po lehote splatnosti.

Nedostatky pri vedení účtovníctva boli zistené v každom z kontrolovaných subjektov.

Nedodržanie postupov účtovania bolo zistené vo viac ako 90 % obcí, takmer 40 % obcí nezaúčtovalo účtovné prípady do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli. Účtovné doklady neobsahovali stanovené náležitosti vo viac ako 25 % obciach a takmer 15 % obcí zaúčtovalo účtovné prípady na základe nepreukázateľných dokladov.

Všetky kontrolované subjekty zostavili riadnu individuálnu závierku so stavom k 31. 12. 2015 v súlade s legislatívnym rámcom, ale takmer 15 % obcí nedodržalo stanovený termín pre jej predloženie.

Nedostatky, týkajúce sa správnosti vykazovania aktív a pasív, boli zistené vo viac ako 60 % obcí. Tieto spolu s nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov významným spôsobom ovplyvnili vykazované údaje v účtovnej závierke siedmich obcí.

Vnútorný kontrolný systém vo väčšine obcí vykazoval značné rezervy. Personálne obsadenie s minimálnym počtom zamestnancov neumožňovalo v obciach vytvoriť efektívny systém finančného riadenia v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Nedostatky boli zistené aj v činnosti hlavných kontrolórov obcí. Takmer 20 % obcí nemalo vypracova-

ný vnútorný predpis, a teda ani stanovené pravidlá vyplývajúce zo zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti. Vo viac ako 25 % obcí bol vnútorný

kontrolný systém vyhodnotený ako slabý, pretože nereagoval na všetky riziká a neeliminoval vzniknuté nedostatky, zistené kontrolou NKÚ SR.

1 CIEĽ KONTROLNEJ AKCIE

Pri kontrolách dlhovej politiky v rokoch 2013 a 2015 boli NKÚ SR zistené mnohé nedostatky týkajúce sa návratných zdrojov financovania a správnosti ich vykazovania vo finančných výkazoch a v účtovnej závierke. Cieľom kontroly bolo poukázať na skutočnú zadlženosť vybraných obcí v nadväznosti na výsledky rozpočtového hospodárenia a zvýšenie transparentnosti pri používaní návratných zdrojov financovania. Zároveň preveriť súlad dosiahnutých

príjmov a čerpaných výdavkov s platnou legislatívou a zistiť, či obce zostavili finančné výkazy a účtovnú závierku v súlade s legislatívnym rámcom ich vykazovania a údaje v nich sú správne a spoľahlivé pre potreby hodnotenia hospodárenia verejnej správy a verejného dlhu.

Cieľom kontrolnej akcie bolo aj informovanie o výsledkoch kontrol používateľov týchto výkazov.

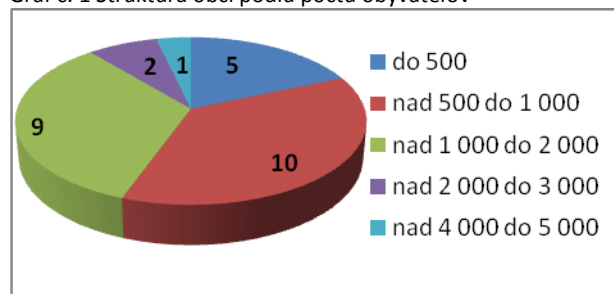
Účelom kontrolnej akcie bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti, týkajúce sa dosahovania príjmov a čerpanie výdavkov vrátane návratných zdrojov financovania, boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, a či informácie, zverejnené vo vybraných účtovných a finančných výkazoch, predložené subjektmi územnej samosprávy MF SR poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave dosiahnutých príjmov a čerpaných výdavkov vrátane návratných zdrojov financovania.

Predmetom kontroly bolo preveriť u vybraných obcí rozpočtové hospodárenie vrátane stavu a vývoja dlhu, dodržiavanie všeobecne záväzných právných predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov, správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov, správnosť vedenia účtovníctva a vnútorný kontrolný systém.

2 RÁMEC KONTROLNEJ AKCIE

NKÚ SR vykonal kontrolu na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2016. Kontrola bola vykonaná v 27 obciach: Bielovce, Blatná na Ostrove, Bziny, Cabaj-Čápor, Čavoj, Gemerské Dechtáre, Helcmanovce, Hradište pod Vrátnom, Hronovce, Jaklovce, Klokočov, Kostolná-Záriečie, Kotrčiná Lúčka, Lesnica, Luhyňa, Lúky, Malženice, Moča, Očová, Oravský Podzámok, Orovnica, Rešica, Sedliská, Teriakovce, Uhrovec, Vydrany a Záhradné. Štruktúra obcí podľa počtu obyvateľov je uvedená v grafe č. 1.

Graf č. 1 Štruktúra obcí podľa počtu obyvateľov



Zdroj: spracované NKÚ SR z podkladov obcí

Výber kontrolovaných subjektov bol vykonaný na základe rizikovej analýzy z údajov, spracovaných DataCentrom z finančných a účtovných výkazov miest a obcí s uplatnením kritérií – výška príjmov a výdavkov, najvyššia miera dlhu v roku vyjadrená pomerom dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka a počet obyvateľov.

Kontrola bola vykonaná za rok 2015 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom o NKÚ SR a štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií. Išlo o kontrolu súladu a finančnú kontrolu.

Pri kontrole boli použité techniky zhromažďovania dôkazov, preskúmanie, získavanie dokladov a informácií, porovnávacie a analytické metódy. Zber a spracovanie informácií boli zabezpečené základnými technikami kontroly súladu a finančnej kontroly, ku ktorým patrí štúdium dokladov a rozhovory s vedením obce.

3 ZISTENIA A ODPORÚČANIA

3.1 ROZPOČTOVÉ HOSPODÁRENIE

3.1.1 *Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia*

Kontrolované obce rozpočtovali príjmy spolu v sume 27,41 mil. eur a výdavky spolu v sume 26,86 mil. eur. Úpravami bol zvýšený rozpočet príjmov o 6,35 mil. eur a rozpočet výdavkov o 5,90 mil. eur.

Nedostatky pri zostavení rozpočtu, jeho schvaľovaní, zmenách a vykazovaní boli zistené vo všetkých kontrolovaných subjektoch okrem obcí Hradište pod Vrátnom a Luhyňa.

V rozpore s ústavným zákonom o rozpočtovej zodpovednosti a so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obcí neobsahoval údaje o plnení rozpočtu za dva predchádzajúce rozpočtové roky a údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka v obciach Blatná na Ostrove, Bziny, Gemerské Dechtáre a Oravský Podzámok. V obci Gemerské Dechtáre rozpočet neobsahoval aj príjmy a výdavky rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Obce nedodrжали rozpočtové pravidlá pri zostavení rozpočtu aj z dôvodu neuplatnenia programového rozpočtovania (obce Helcmanovce a Klokočov) a nerozpočtovania dotácií na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov (obec Gemerské Dechtáre a Očová). Viac ako polovica kontrolovaných subjektov pri hospodárení s finančnými prostriedkami v priebehu rozpočtového roka nepostupovala podľa schváleného rozpočtu alebo nesledovala vývoj hospodárenia a nevykonala potrebné úpravy podľa reálnych potrieb (obce Bielovce, Cabaj-Čápor, Helcmanovce, Hronovce, Klokočov, Kostolná-Záriečie, Kotrčiná Lúčka, Lesnica, Lúky, Moča, Orovnica, Rešica, Sedliská, Teriakovce, Vydrany a Záhradné). V ďalších obciach zmeny rozpočtu neboli vykonané rozpočtovými opatreniami, alebo rozpočtové opatrenia neboli v súlade s platnou legislatívou a nebola vedená ich evidencia (obce Bziny, Gemerské Dechtáre, Jaklovce, Malženice, Moča, Sedliská, Teriakovce, Vydrany a Záhradné). Viac ako 20 % obcí vykonalo úpravy rozpočtu v predposledný alebo v posledný deň rozpočtového roka, v niektorých prípadoch podľa očakávanej skutočnosti. V jednej obci schválilo obecné zastupiteľstvo úpravu rozpočtu až v januári nasledujúceho roka. **Rozpočet tak neplnil funkciu základného finančného nástroja, ktorým sa riadi financovanie úloh obce.**

Nedostatky boli zistené aj v prípade poskytovania údajov o upravenom rozpočte do rozpočtového informačného systému územnej samosprávy pre potreby hodnotenia výsledkov verejnej správy, a to v štyroch obciach z dôvodu nedodržania zákonom stanovených termínov (Helcmanovce, Rešica, Teriakovce a Uhrovec).

Kontrolované subjekty v roku 2015 hospodárili s príjmami v sume 31,63 mil. eur a s výdavkami v sume 29,41 mil. eur. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol prebytok v sume 2,22 mil. eur. Výsledkom rozpočtového hospodárenia podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol prebytok v sume 1,10 mil. eur, v tom 12 obcí dosiahlo schodok, ktorý bol krytý najmä prijatím návratných zdrojov financovania. Tento schodok vznikol najmä z dôvodu dosiahnutého schodku kapitálového rozpočtu, a teda nedostatku finančných prostriedkov na realizáciu investícií. Kontrolované subjekty dosiahli oproti upravenému rozpočtu horší výsledok rozpočtového hospodárenia o 583 tis. eur. Podľa metodiky ESA 2010,¹⁾ ktorá zohľadňuje aj vplyv zmeny stavu záväzkov a pohľadávok, dosiahlo schodok rozpočtového hospodárenia až 13 obcí, pričom v medziročnom porovnaní sa zvýšil stav neuhradených záväzkov. Tieto záväzky zaťažujú výsledky hospodárenia obcí v nasledujúcich rokoch. V obci Čavoj výsledok podľa metodiky ESA 2010 nebol vyčíslený z dôvodu nespoľahlivosti vedenia účtovníctva. Prehľad o výsledkoch hospodárenia kontrolovaných subjektov je v prílohe č. 1.

Nedostatky boli zistené aj pri spracovaní záverečného účtu a vyčíslení výsledku rozpočtového hospodárenia, a to v desiatich obciach. Napríklad obec Bielovce vyčísliła prebytok hospodárenia 206 eur, v skutočnosti bol dosiahnutý schodok 30 708 eur. V obci Záhradné bol vyčíslený prebytok 2 352 eur, v skutočnosti bol dosiahnutý schodok 216 933 eur.

3.1.2 *Návratné zdroje financovania a ich dosah na hospodárenie*

Kontrolované subjekty podľa finančného výkazu o úveroch vykázali k 31. 12. 2015 návratné zdroje financovania vrátane dodávateľských investičných a neinvestičných úverov celkom v sume 16,16 mil. eur, ktoré oproti roku 2014 vzrástli o 430 tis. eur.

¹⁾ Metodika európskeho systému národných a regionálnych účtov.

V roku 2015 návratné zdroje financovania prijalo 17 obcí spolu v sume 5,95 mil. eur.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mohli obce prijať návratné zdroje financovania len ak:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a
- b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Na účely výpočtu týchto limitov neboli do celkovej sumy dlhu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy započítané záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada bola zahrnutá v cene ročného nájomného v sume 5,63 mil. eur. Ďalej neboli do celkového dlhu započítané ani záväzky z návratných zdrojov financovania, prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ a operačných programov spadajúcich do Európske územnej spolupráce, a to v sume 4,72 mil. eur.

Dlh obcí podľa uvedených kritérií bol k 31. 12. 2015 v celkovej sume 6,49 mil. eur, pričom oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka došlo k jeho poklesu o 211 tis. eur.

Podľa výsledkov kontrol k 31. 12. 2015 deväť obcí neplnilo podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania, pričom limit 60 % prekročili štyri obce a limit 25 % prekročilo ďalších päť obcí.

K prekročeniu podielu dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka došlo:

- v obciach Cabaj-Čápor (91 %), Čavoj (93 %) a Luhyňa (250 %) z dôvodu splácania záväzkov za prijaté úvery na predfinancovanie projektov spolufinancovaných zo ŠR a EÚ, v ktorých neboli preplatené výdavky v požadovanej výške pre chyby vo verejnom obstarávaní a za nedodržanie účelu použitia verejných prostriedkov
- v obci Kostolná-Záriečie (66 %) z dôvodu zvýšenia prijatých úverov na vyvolané investície pri rekonštrukcii kultúrneho domu.

Tieto obce prekračovali stanovený limit aj v predchádzajúcom roku. Za jeho prekročenie sú obce

povinné zaplatiť pokutu, pokiaľ sa na nich nevzťahuje výnimka. Pokutu ukladá MF SR.

Prehľad o podiele dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka je v tabuľke č. 2.

K 31. 12. 2015 dosiahlo osem obcí podiel dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka nad 50 %. Tieto mali v zmysle rozpočtových pravidiel prijať opatrenia na zníženie dlhu a tieto oznámiť obecnému zastupiteľstvu, a to okrem obcí, v ktorých bol v posledných komunálnych voľbách zvolený nový starosta. V rozpore s uvedeným postupovali v obciach Bielovce a Gemerské Dechtáre.

Podiel splátok z úverov, vrátane výnosov a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, stanovený na 25 %, nedodržali k 31. 12. 2015 obce Bielovce (183 %), Blatná na Ostrove (50 %), Lesnica (137 %), Moča (383 %) a Rešica (41 %). Dôvodom bolo najmä započítanie všetkých splátok istín z prijatých návratných zdrojov financovania vrátane splátok na spolufinancovanie spoločných programov SR a EÚ, pretože nešlo o jednorazové predčasné splatenie úveru. V jednej obci bolo prekročenie aj z dôvodu opakovaného čerpania a splácania kontokorentného úveru.

V obci Orovnica síce nedošlo k prekročeniu stanoveného limitu, ale len z dôvodu, že nesplácala úver zo ŠFRB v zmysle uzatvorenej zmluvy a na svoju činnosť neoprávnene používala aj finančné zábezpeky, prijaté od nájomníkov obecných bytov.

V súvislosti s prijatými návratnými zdrojmi financovania v roku 2015 a stavom dlhu v uvedenom roku, boli v činnosti hlavných kontrolórov zistené nedostatky z dôvodu, že:

- nepreukázali preverenie, resp. nepreverili plnenie podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania (obce Helcmanovce, Jaklovce, Moča a Teriakovce)
- neoznámili MF SR prekročenie podielu dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka nad 50 %, resp. 60 % (obce Čavoj, Gemerské Dechtáre, Hronovce, Kostolná-Záriečie a Orovnica)
- nepreukázali sledovanie vývoja dlhu v priebehu roka (obce Blatná na Ostrove a Uhrovec).

Návratné zdroje financovania boli použité v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na financovanie bežných výdavkov v piatich obciach (napríklad v obciach

Helcmanovce 8 160 eur, Lesnica 2 500 eur, Moča 25 149 eur a Rešica 6 101 eur).

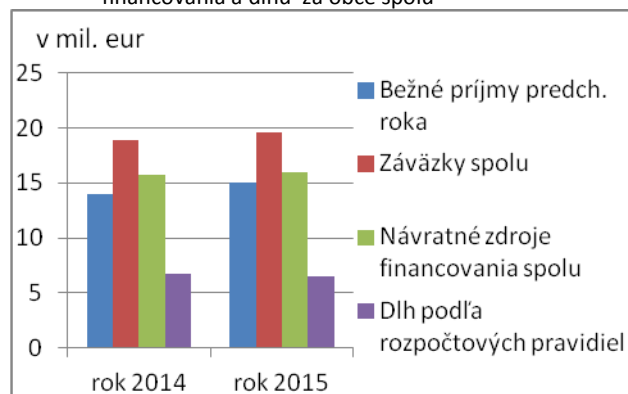
Dopad prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadlženosti kontrolovaných subjektov bol preverený z hľadiska schopnosti uhrádzať záväzky. Kontrolované subjekty vykázali k 31. 12. 2015 záväzky spolu v sume 19,61 mil. eur, čo bolo oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roku viac o 681 tis. eur.

Záväzky po lehote splatnosti vykazovalo vo finančnom výkaze k 31. 12. 2015 sedem obcí, v tom tri obce spĺňali podmienky na zavedenie ozdravného režimu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec Moča v rozpore s uvedeným zákonom neoznámila tieto skutočnosti MF SR a ozdravný režim nebol v nej zavedený. V obci Orovnica bol zavedený ozdravný režim a v obci Luhyňa MF SR rozhodlo o zavedení nútenej správy.

Záväzky spolu prekročovali skutočné bežné príjmy za predchádzajúce obdobie o viac ako 30 %, pričom záväzky spolu v medziročnom porovnaní vzrástli o 3,6 %. K uvedenému nárastu došlo najmä z dôvodu rastu krátkodobých záväzkov. V uvedenom grafe je znázornený vývoj záväzkov spolu, návratných zdrojov financovania, dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Graf č. 2 Vývoj bežných príjmov, záväzkov, návratných zdrojov financovania a dlhu za obce spolu



Zdroj: spracované NKÚ SR z výsledkov kontrol

3.1.3 Dodržiavanie všeobecne záväzných predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov

V rámci kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov boli prekontrolované príjmy v sume 10,13 mil. eur a výdavky v sume 18,25 mil.

eur, t. j. 32 % z celkových príjmov a 62 % z celkových výdavkov.

Nedostatky súvisiace s dodržaním zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli zistené vo všetkých kontrolovaných subjektoch, okrem obce Kotrčiná Lúčka.

Ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie bola nesprávne uplatnená – u príjmov v sume 1,74 mil. eur a výdavkov v sume 2,87 mil. eur. Na týchto, kontrolou zistených nedostatkoch, sa podieľalo 26 obcí. V mnohých obciach ovplyvnili tieto nedostatky výšku príjmov a výdavkov alebo aj výsledok rozpočtového hospodárenia a správnosť finančných výkazov.

Porušenie finančnej disciplíny bolo zistené v 13 obciach spolu v sume 310 273 eur (obec Blatná na Ostrove 88 eur, obec Cabaj-Čápor 30 240 eur, obec Gemerské Dechtáre 104 272 eur, obec Helcmanovce 1 134 eur, obec Jaklovce 667 eur, obec Klokočov 2 500 eur, obec Malženice 4 287 eur, obec Moča 17 664 eur, obec Orovnica 73 610 eur, obec Rešica 50 000 eur, obec Sedliská 1 567 eur, obec Vydrany 11 502 eur a obec Záhradné 12 742 eur).

Postupy verejného obstarávania neboli dodržané v 16 obciach, čo je takmer 60 % zo všetkých kontrolovaných subjektov. Napríklad v obci Gemerské Dechtáre pri obstarávaní digitálneho kamerového systému bol v rozpore s princípom rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti a hospodárnosti neoprávnené vylúčený uchádzač s cenovou ponukou nižšou o 104 272 eur oproti víťaznému uchádzačovi. Obec Orovnica pri zadávaní zákazky na výstavbu bytového domu vrátane technickej vybavenosti v sume 689 120 eur sa vyhla postupom a princípom verejného obstarávania, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. K najčastejším nedostatkom patrilo nezverejňovanie štvrtročných súhrnných správ alebo zákaziek nad 1 000 eur v súhrnných správach v profile verejného obstarávateľa (takmer 90 % obcí).

Kontrolou vykonávania hotovostných platieb bolo zistené, že obec Moča prijala časť pôžičky 8 492 eur v hotovosti, čo bolo v rozpore so zákonom o obmedzení platieb v hotovosti.

Pri kontrole dodržiavania povinností, stanovených zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, boli zistené nedostatky súvisiace so zverejňovaním zmlúv, objednávok a faktúr v 13 obciach. Viac ako

60 % týchto kontrolovaných subjektov nezverejnilo všetky zmluvy alebo zverejnilo zmluvy neúplné, prípadne oneskorene. Ďalej napríklad obec Blatná na Ostrove nezverejnila na svojom webovom sídle objednávky a faktúry, obec Gemerské Dechtáre nezverejnila žiadnu objednávku a obec Luhyňa žiadnu faktúru.

3.1.4 Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov

V rámci kontroly bola preverená správnosť a úplnosť zostavenia vybraných finančných výkazov so stavom k 31. 12. 2015, ktoré obce mali povinnosť zostaviť a predložiť MF SR pre potreby hodnotenia verejnej správy.

Nedostatky boli zistené v každom z kontrolovaných subjektov, okrem obce Kotrčiná Lúčka. V 18 obciach boli posúdené ako významné.

Všetky obce zostavili finančné výkazy a predložili ich MF SR prostredníctvom rozpočtového informačného systému pre samosprávu v súlade s opatrením MF SR, okrem obcí Luhyňa a Moča.

Nedostatky, týkajúce sa údajov vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu,²⁾ boli spôsobené najmä nesprávnym uplatnením alebo neuplatnením ekonomickej klasifikácie v rozpočtovej klasifikácii príjmov a výdavkov. V desiatich obciach boli posúdené ako významné, pretože ovplyvnili správnosť výšky príjmov a výdavkov alebo mali vplyv na správnosť vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia. Napríklad obec Moča neuviedla príjmy pri čerpaní prostriedkov z kontokorentných úverov 445 068 eur a vo výdavkoch ich splátky 481 212 eur. Obec Lesnica neuviedla vo výdavkoch splátky bankového úveru 535 880 eur, ale o uvedenú sumu znížila príjmové finančné operácie. Podobne obec Vydrany neuviedla príjem a splátku krátkodobej finančnej výpomoci v sume 156 100 eur. V obci Helcmanovce neboli uvedené príjmy a výdavky za podnikateľskú činnosť v III. časti výkazu, ale nesprávne v I. časti výkazu spolu s rozpočtovými príjmami a výdavkami. Obec Klokočov nevykázala príjmy a výdavky za podnikateľskú činnosť vôbec. Obec Malženice nevložila do informačného systému finančný výkaz za rok 2014, preto boli informačným systémom MF SR spracované nesprávne údaje vrátane výšky skutočných bežných príjmov, z ktorých sa počíta percento celkovej výšky dlhu.

²⁾ Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12.

Kontrolou správnosti údajov vo finančnom výkaze o úveroch³⁾ bolo zistené, že 13 obcí vykázalo nesprávne údaje v sume 1,76 mil. eur. Napríklad obec Klokočov vôbec neuviedla bankové úvery v sume 447 044 eur, obec Lúky neuviedla úver zo ŠFRB v sume 416 032 eur, obec Oravský Podzáмок dodávateľský investičný úver 112 755 eur, obec Rešica dlhodobú bezúročnú pôžičku od fyzickej osoby 98 222 eur a obec Záhradné pôžičku 194 000 eur. Obec Luhyňa nevypracovala uvedený výkaz vôbec, pritom evidovala záväzok z nesplatených úverov v sume 163 489 eur. Všetky zistené nedostatky by významným spôsobom ovplyvnili správnosť vykázaných údajov o dlhu obcí.

Nedostatky vo finančnom výkaze o stave bankových účtov a záväzkov⁴⁾ boli zistené v 16 obciach spolu v sume 2,84 mil. eur, z toho v 14 obciach boli posúdené ako významné. Napríklad obce neuviedli bankový úver na spolufinancovanie spoločných programov EÚ a SR (obec Helcmanovce 871 014 eur, obec Hronovce 29 723 eur, obec Lesnica 160 932 eur, obec Moča 22 821 eur, obec Teriakovce 429 843 eur a obec Záhradné 194 000 eur). Obec Klokočov vôbec neuviedla bankové úvery v sume 447 044 eur a obec Sedliská uviedla medzi bankovými úvermi nesprávne aj úver zo ŠFRB 289 418 eur.

3.2 ÚČTOVNÍCTVO

3.2.1 Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva

Účtovníctvo v kontrolovaných subjektoch okrem obce Čavoj bolo vedené v papierovej forme a v elektronickej forme zabezpečujúce trvalosť účtovných záznamov. V obci Čavoj nebol kontrole predložený úplný účtovný denník ani hlavná kniha. Dôvodom bola skutočnosť, že samospráva odkryla závažné chyby a nesúlad s účtovnou závierkou a finančnými výkazmi, ktoré zistila po nástupe novozvoleného starostu do funkcie.

Správnosť, zákonnosť a úplnosť účtovných operácií bola preverená na vzorke účtovných prípadov, vybranej štatistickými a neštatistickými metódami, celkom v sume 18,79 mil. eur.

³⁾ Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04.

⁴⁾ Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Nedostatky, súvisiace s dodržaním zákona o účtovníctve a príslušných opatrení MF SR, boli zistené v každom z kontrolovaných subjektov.

Účtovné prípady neboli účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli v desiatich obciach (Čavoj, Helcmanovce, Hronovce, Kostolná-Záriečie, Lúky, Moča, Očová, Orovnica, Rešica a Vydrany).

Účtovné doklady neobsahovali niektoré stanovené náležitosti v obciach Čavoj, Kostolná-Záriečie, Lesnica, Lúky, Rešica, Sedliská a Teriakovce. Obce Helcmanovce, Lúky a Moča zaúčtovali účtovné prípady na základe nepreukázateľných dokladov.

Nedodržanie postupov účtovania bolo zistené vo všetkých kontrolovaných subjektoch okrem obcí Bziny a Oravský Podzámok. Zistené nedostatky sa týkali viac ako 13 % preverených účtovných prípadov. Napríklad v obci Čavoj boli miestne dane zaúčtované do výnosov bez zaúčtovania príslušnej pohľadávky, a z tohto dôvodu nebolo možné vyčísliť stav neuhradených pohľadávok. Obec Lúky nesprávne zaúčtovala dotáciu na výstavbu chodníkov do výnosov v celej výške, čím bol vylepšený výsledok hospodárenia o 27 191 eur.

Kontrolované subjekty k 31. 12. 2015 vykázali aktíva v netto hodnote spolu v sume 92,33 mil. eur, a v tej istej výške aj pasíva. Oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roka objem aktív a tiež pasív vzrástol o viac ako 10 %. V rámci aktív došlo k zvýšeniu hodnoty obežného majetku o 22 % a neobežného majetku o 9 %. Najvyšší nárast v pasívach bol u účtov časového rozlíšenia o 20 % a taktiež vzrástli záväzky o takmer 6 %. Vybrané údaje, týkajúce aktív a pasív za obce spolu, sú uvedené v tabuľke č. 3.

Preverenie spoľahlivosti účtov aktív a pasív bolo vykonané z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia.

Kontrolou boli preverené aktíva brutto v objeme 43,88 mil. eur, čo predstavovalo 36,3 % z ich hodnoty spolu. V rámci pasív boli preverené záväzky spolu v sume 11,13 mil. eur, tzn. 55,5 % z hodnoty záväzkov vykázaných v súvahe kontrolovaných obcí.

Podľa zákona o účtovníctve kontrolované subjekty okrem obce Čavoj dodržali zásadu, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia musia byť zhodné so začiatočnými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. V obci Čavoj zostatky účtov nebolo

možné overiť v účtovných knihách. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené.

Preverením spoľahlivosti účtov na vybranej vzorke aktív a pasív boli zistené nedostatky v 17 obciach.

Napríklad v obci Čavoj spoľahlivosť aktív a pasív nebolo možné preveriť z dôvodu neúplných účtovných kníh. Porovnaním evidencie majetku a listov vlastníctva bolo zistené, že v účtovníctve nevedla a nemala ocenené pozemky o výmere 472 251 m². Obec Lúky v evidencii majetku evidovala budovu základnej školy, ktorú predala v roku 2009. Ďalej evidovala budovu materskej školy v obstarávacej cene 892 612 eur, pričom nepreukázala jej ocenenie; uzatvorenú skládku odpadov mala nesprávne zaradenú do majetku v obstarávacej cene 345 316 eur. Zaúčtované odpisy uvedeného majetku v roku 2015 zhoršili výsledok hospodárenia o 60 625 eur. Obce Blatná na Ostrove, Očová a Vydrany nevytvorili opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti. Obec Lesnica nezaúčtovala vyradenie predaného osobného motorového vozidla z majetku a ani nadobudnutie ďalšieho motorového vozidla darom. Obec Rešica prevádzkovala budovu školiaceho zariadenia bez právoplatného kolaudačného rozhodnutia. Zároveň príležitostne poskytovala aj služby (v kontrolovanom období 45x), ktoré mali charakter podnikateľskej činnosti bez príslušného oprávnenia.

V súvislosti s tvorbou rezerv boli zistené nedostatky v obci Čavoj, ktorá nevytvorila rezervu na audit účtovnej závierky 800 eur a v obci Gemerské Dechtáre, ktorá nesprávne vytvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky v sume 3 800 eur. Obec Jaklovce nemala upravený spôsob tvorby a používania rezerv vo vnútornom predpise.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, tzn. so stavom k 31. 12. 2015, ako jedna z podmienok preukázateľnosti vedenia účtovníctva nebola vôbec vykonaná v obciach Čavoj a Lúky. Tieto obce nevykonali riadnu inventarizáciu ani za predchádzajúce účtovné obdobie. V ďalších 16 obciach nebolo jej vykonanie v súlade so stanovenými postupmi v zmysle zákona o účtovníctve (obce Blatná na Ostrove, Gemerské Dechtáre, Helcmanovce, Hradište pod Vrátnom, Jaklovce, Kostolná-Záriečie, Luhyňa, Malženice, Moča, Orovnica, Oravský Podzámok, Rešica, Teriakovce, Uhrovec, Vydrany a Záhradné).

3.2.2 Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky

Obce zostavili riadnu individuálnu účtovnú závierku za rok 2015 za predpokladu nepretržitého trvania ich činnosti; obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Nepredloženie účtovnej závierky alebo jej časti v termínoch, stanovených opatrením MF SR, bolo zistené v obciach Čavoj, Klokočov, Kotrčiná Lúčka a Malženice.

Obsahové vymedzenie položiek súvahy vo všetkých kontrolovaných subjektoch, okrem obce Čavoj, nadväzovalo na príslušné účty rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnými jednotkami, uvedené v účtovom rozvrhu, čo bolo v súlade s opatrením MF SR.

Vybrané údaje z riadnej individuálnej účtovnej závierky – výkazu ziskov a strát za obce spolu sú uvedené v tabuľke č. 4.

Vo výkaze ziskov a strát boli zistené chyby v 18 kontrolovaných obciach. Tieto vznikli najmä nesprávnym účtovaním nákladov spolu v sume 365 743 eur a výnosov v sume 259 241 eur. Napríklad v obci Lesnica mali byť výnosy a tým aj výsledok po zdanení nižšie o 135 000 eur. Obce Blatná na Ostrove a Vydrany vykázali náklady a výnosy na podnikateľskú činnosť, pričom túto nevykonávali. Naopak, obec Helcmanovce vykonávala podnikateľskú činnosť, ale náklady a výnosy nesprávne účtovala a aj vykázala spolu s hlavnou činnosťou.

Poznámky ako súčasť účtovnej závierky neboli zostavené tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé; išlo o 12 obcí.

Na základe výsledkov preverenia správnosti, preukázateľnosti a úplnosti údajov o majetku, záväzkoch, nákladoch a výnosoch individuálna účtovná závierka v siedmich obciach neposkytovala správne a spoľahlivé informácie v preverovaných oblastiach (Čavoj, Helcmanovce, Klokočov, Lesnica, Lúky, Sedliská a Záhradné).

V ďalších šiestich obciach boli síce zistené nedostatky nad stanovenú významnosť,⁵⁾ ale neovplyvnili správnosť a spoľahlivosť účtovnej závierky ako celku. V ďalších piatich obciach boli nedostatky pod stanovenú významnosť vo výške 2 % zo skutočne čerpaných výdavkov.

⁵⁾ Najvyššia možná hladina významnosti, ktorú používateľ účtovných výkazov môže považovať za prípustnú.

3.3 VNÚTORNÝ KONTROLNÝ SYSTÉM

Výsledky kontroly v oblasti vnútorného kontrolného systému potvrdili, že obce s nižším počtom obyvateľov nemali dostatočné personálne zabezpečenie na vytvorenie spoľahlivého vnútorného kontrolného systému. Nedostatočný počet zamestnancov obecného úradu neumožňoval vo väčšine obcí zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť, resp. oddelenie rozhodovacích právomocí starostu od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Nedostatky súvisiace s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly boli zistené v 24 obciach. Poukázali najmä na jej nedostatočné vykonávanie, v mnohých prípadoch nebola vykonaná vôbec alebo niekedy až po uskutočnení finančnej operácie.

V činnosti hlavných kontrolórov boli zistené nedostatky v 16 obciach, t. j. v takmer 60 % kontrolovaných subjektoch.

Pri výkone kontrolnej činnosti nepostupovali podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Správy o výsledkoch následných finančných kontrol nepredkladali obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí, v niektorých prípadoch nepredložili správu o kontrolnej činnosti za rok 2015 obecnému zastupiteľstvu alebo ju vôbec nevypracovali (obce Bziny, Čavoj, Gemerské Dechtáre, Helcmanovce, Jaklovce, Kostolná-Záriečie, Kotrčiná Lúčka, Luhyňa, Lúky, Malženice, Moča, Oravský Podzámok, Rešica, Teriakovce, Vydrany a Záhradné). A zistené boli aj ďalšie nedostatky.

Kontrolou dodržania povinností obcí, vyplývajúcich zo zákona o oznamovaní protispoločenskej činnosti bolo zistené, že päť obcí nevypracovalo vnútorný predpis, v ktorom mali byť upravené podrobnosti o podávaní, preverovaní a evidovaní podnetov a sťažností, oprávneniach zodpovednej osoby, ako aj ďalšie povinnosti (obce Blatná na Ostrove, Helcmanovce, Kostolná-Záriečie, Rešica a Záhradné). Obec Jaklovce spracovala vnútorný predpis desať mesiacov po zákonom stanovenom termíne.

NKÚ SR vyhodnotil vnútorný kontrolný systém v siedmich obciach stupňom spoľahlivosti slabý z dôvodu, že sa nezaoberal všetkými možnými rizikami a ani ich neeliminovať, čo dokazujú aj výsledky kontrol NKÚ SR.

ODPORÚČANIA:

NKÚ SR na základe výsledkov kontrol navrhol obciam celkom 59 odporúčaní, ktoré sa týkali najmä:

1. aktualizácie interných predpisov na účely zabezpečenia ich súladu so všeobecne záväznými právnymi predpismi;
2. preškolenia zamestnancov v oblasti rozpočtových pravidiel a účtovníctva;
3. zníženia dlhu zabezpečením vyššieho prebytku bežného rozpočtu a úhrady mimoriadnych splátok úverov, prípadného refinancovania úverov alebo nepredlžovania kontokorentného úveru;
4. nezaťažovania rozpočtu ďalšími záväzkami;
5. zosúladenia evidencie nehnuteľného majetku s listami vlastníctva;
6. preverenia spôsobu a správnosti ocenenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku;
7. vykonania úplnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, s jasným s cieľom – zistiť skutočný stav;
8. zabezpečenia dôslednej kontroly a zvýšenej pozornosti správnosti a úplnosti údajov vo finančných a účtovných výkazoch;
9. zvýšenia účinnosti vnútorného kontrolného systému a zabezpečenia pravidelných vzdelávacích aktivít a odbornej literatúry s cieľom získať informácie o platnej legislatíve a jej aplikácii.

4 REAKCIA KONTROLOVANÉHO SUBJEKTU

Kontrolóri v priebehu výkonu kontroly aktívne komunikovali so všetkými obcami, najmä pri zdokumentovaní jednotlivých zistení a pri formulácii záverov. Podľa písomných stanovísk kontrolovaných subjektov v mnohých prípadoch došlo k nedostatkom z dôvodu veľkého množstva agendy súvisiacej s vykonávaním samosprávnych funkcií pri minimálnom počte zamestnancov obecných úra-

dov, neznalosti legislatívy alebo jej nesprávneho uplatňovania. Výsledky kontrol boli prerokované so starostami obcí. Námietky voči pravdivosti, úplnosti a preukázateľnosti kontrolných zistení nevzniesol žiaden z kontrolovaných subjektov. Kontrolované subjekty prijali celkom 323 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR sledovať a vyhodnocovať.

5 TÍM KONTROLÓROV

Kontrolu vykonalo spolu 19 kontrolórov zo siedmich expozitúr NKÚ SR – v Banskej Bystrici, Košiciach, Nitre, Prešove, Trnave, Trenčíne a Žiline. Väčšina kontrolórov mala niekoľkoročné skúsenosti

s vykonávaním finančnej kontroly. Niektorí z nich sa podieľali aj na vypracovaní vzorov pracovnej dokumentácie pre výkon finančnej kontroly v rámci projektu, realizovaného na NKÚ SR v roku 2015.

ZÁVER

Ciele kontrolnej akcie boli splnené v rozsahu stanovenom v predmete kontroly. Preverené bolo rozpočtové hospodárenie (vrátane výsledkov rozpočtového hospodárenia), stav dlhu, súlad dosiahnutých príjmov a čerpaných výdavkov so všeobecne záväznými právnymi predpismi (vrátane ich vykazovania vo vybraných finančných výkazoch). Zároveň bolo preverené aj vedenie účtovníctva, vrátane správnosti a spoľahlivosti účtovnej závierky. Kontrolou boli zistené mnohé nedostatky vo všetkých kon-

trolovaných obciach. S výsledkami kontroly boli oboznámené príslušné obecné zastupiteľstvá. V prípade dvoch obcí boli výsledky kontroly odstúpené MF SR a Úradu pre verejné obstarávanie SR, v tom v jednej obci aj Krajskej prokuratúre Banská Bystrica. V prípade ďalšej obce Daňovému úradu Košice a Obvodnému úradu Košice – okolie. V jednom prípade boli odstúpené aj Úradu vládneho auditu.

KONTAKT

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
Priemyselná 2
824 73 Bratislava 26

e-mail: info@nku.gov.sk
web: www.nku.gov.sk
telefón: 02 – 501 14 911

PRÍLOHA Č. 1

Tabuľka č. 1 – Výsledky rozpočtového hospodárenia k 31. 12. 2015 podľa obcí

Obec	Bežný rozpočet (bežné príjmy – bežné výdavky) v euro		Kapitálový rozpočet (kapitálové príjmy – kapi- tálové výdavky) v euro		Bežný a kapitálový roz- počet spolu v euro		Výsledok - metodika ESA 2010* v euro
	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	
Bielovce	24	5 819	-281 838	-36 527	-281 814	-30 708	-32 033
Blatná na Ostrove	21 446	45 159	121 861	132 111	143 307	177 270	153 243
Bziny	17 175	-612	-439 091	-413 987	-421 916	-414 599	-415 471
Cabaj–Čápor	86 817	351 821	-38 150	71 749	48 667	423 570	381 705
Čavoj	12 815	12 815	0	0	12 815	12 815	nevyčíslený
Gemerské Dechtáre	7 688	25 812	-26 000	-52 294	-18 312	-26 482	-70 305
Helcmanovce	69 861	123 108	-120 652	-940 161	-50 791	-817 053	-894 665
Hradište pod Vrátnom	3 573	39 612	-3 573	-3 026	0	36 586	127 552
Hronovce	81 199	81 430	-54 849	-55 107	26 350	26 323	110 157
Jaklovce	22 302	95 684	-237 199	-237 199	-214 897	-141 515	-280 132
Klokočov	122 579	133 930	-181 660	-220 734	-59 081	-86 804	-61 709
Kostolná–Záriečie	42 393	26 653	-19 984	897	22 409	27 550	45 186
Kotrčiná Lúčka	29 665	29 863	438 114	438 117	467 779	467 980	459 928
Lesnica	366 792	336 911	-581 975	-693 371	-215 183	-356 460	-183 841
Luhyňa	9 486	9 486	0	0	9 486	9 486	-47 027
Lúky	30 954	38 512	-6 002	-41 083	24 952	-2 571	745
Malženice	135 104	136 183	-93 727	-87 190	41 377	48 993	49 545
Moča	28 335	23 864	2 121 228	2 140 954	2 149 563	2 164 818	2 607 740
Očová	227 780	227 780	-73 608	-73 608	154 172	154 172	195 734
Oravský Podzámok	646 122	648 754	-101 832	-101 831	544 290	546 923	208 671
Orovnica	47 329	30 570	-11 329	-3 720	36 000	26 850	-35 395
Rešica	0	563	70 351	-100 900	70 351	-100 337	-118 838
Sedliská	24 599	101 232	-17 547	137 799	7 052	239 031	90 818
Teriakovce	110 100	47 288	-123 521	-497 252	-13 421	-449 964	-450 272
Uhrovec	148 235	147 158	-26 176	-25 262	122 059	121 896	136 068
Vydrany	74 857	154 274	-972 385	-891 816	-897 528	-737 542	-1 615 414
Záhradné	9 993	17 057	-31 200	-233 990	-21 207	-216 933	-249 004

Zdroj: spracované z výsledkov kontrol NKÚ SR.

*Výpočet bez časového rozlíšenia daní a úrokov.

Tabuľka č. 2 – Podiel dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka k 31.12.2015

Obec	Podiel dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka k 31.12.2015 (v %)	
	podľa súvahy a finančných výkazov	skutočnosť zistená kontrolou NKÚ SR
Bielovce	56,08	56,08
Blatná na Ostrove	28,79	28,79
Bziny	276,81	0,03
Cabaj–Čápor	84,59	91,09
Čavoj	473,06	93,42
Gemerské Dechtáre	57,79	60,00
Helcmanovce	130,75	31,51
Hradište pod Vrátnom	59,16	59,16
Hronovce	61,28	54,48
Jaklovce	51,09	55,03
Klokočov	40,11	42,19
Kostolná–Záriečie	66,31	66,38
Kotrčiná Lúčka	22,19	22,22
Lesnica	75,05	34,93
Luhyňa	249,69	249,69
Lúky	53,01	58,72
Malženice	312,32	13,99
Moča	47,58	23,92
Očová	15,11	31,74
Oravský Podzámok	37,10	50,51
Orovnica	21,11	55,70
Rešica	178,09	6,22
Sedliská	63,40	0,00
Teriakovce	82,57	6,65
Uhrovec	25,88	27,48
Vydrany	41,31	41,31
Záhradné	76,59	29,68

Zdroj: spracované NKÚ SR na základe výsledkov kontrol.

Tabuľka č. 3 – Vybrané údaje z individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015 – súvaha

Druh aktív	AKTÍVA (v euro)				PASÍVA (v euro)		
	31. 12. 2015			31.12.2014	Druh pasív	31.12.2015	31.12.2014
	Brutto	Korekcia	Netto	Netto			
Neobežný majetok	111 696 621	28 347 387	83 349 234	76 316 016	Vlastné imanie	30 927 528	30 370 917
Obežný majetok	9 101 886	148 136	8 953 750	7 335 978	Závazky spolu	20 040 956	18 946 479
Časové rozlíšenie	31 963	0	31 963	118 887	Časové rozlíšenie	41 366 463	34 453 485
Spolu	120 830 470	28 495 523	92 334 947	83 770 881	Spolu	92 334 947	83 770 881

Zdroj: individuálne účtovné závierky obcí k 31. 12. 2015.

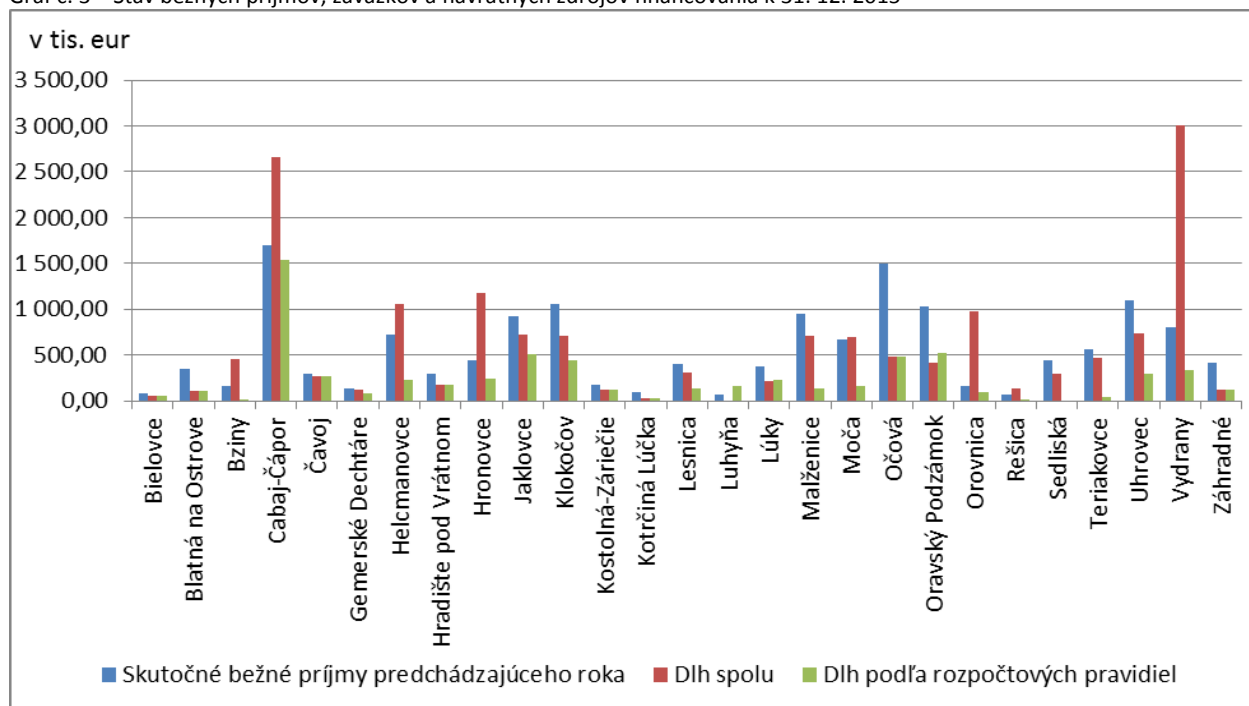
Tabuľka č. 4 – Vybrané údaje z individuálnej účtovnej závierky k 31. 12. 2015 – výkaz ziskov a strát

	31. 12. 2014 (v euro)	31. 12. 2015 (v euro)	Index 2015/2014
Náklady	13 749 018	14 378 064	1,05
Výnosy	14 090 176	15 378 514	1,09
Výsledok hospodárenia pred zdanením	341 158	1 000 450	2,93

Zdroj: individuálne účtovné závierky obcí k 31. 12. 2015.

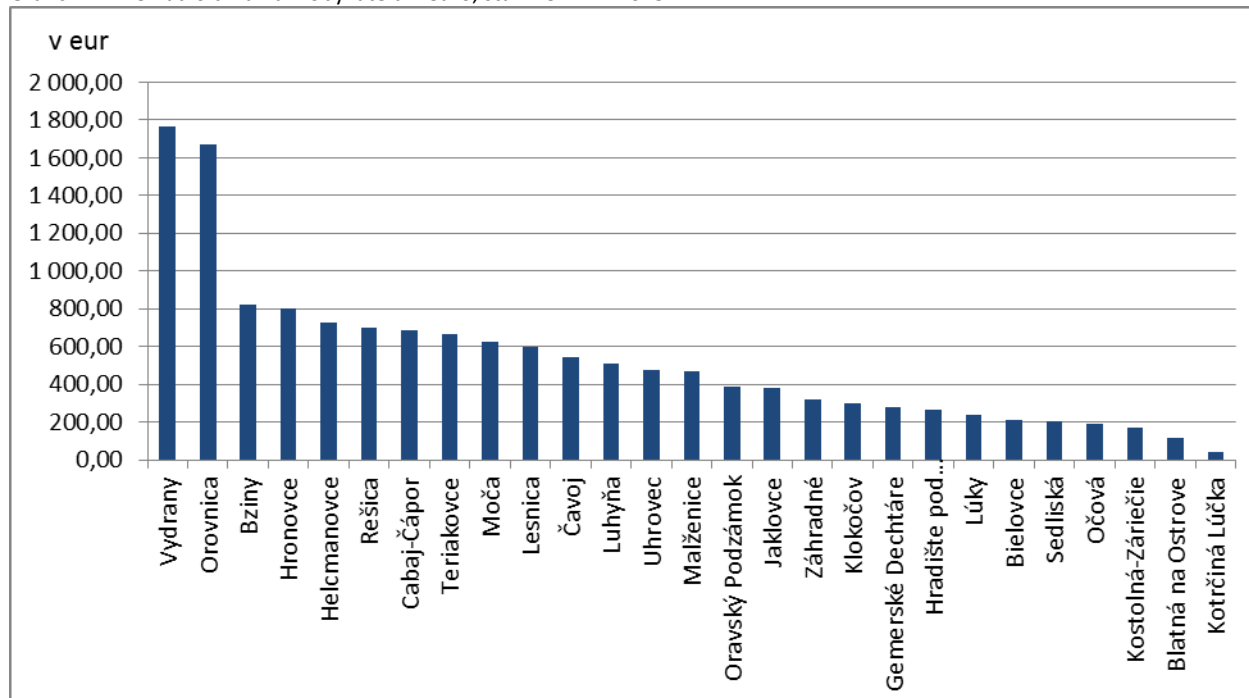
PRÍLOHA Č. 2

Graf č. 3 – Stav bežných príjmov, záväzkov a návratných zdrojov financovania k 31. 12. 2015



Zdroj: spracované z výsledkov kontrol NKÚ SR.

Graf č. 4 – Prehľad o dlhu na 1 obyvateľa v euro, stav k 31. 12. 2015



Zdroj: spracované z výsledkov kontrol NKÚ SR.