

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1138/01  
Zo dňa: 21.01.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 14  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

o výsledku kontroly  
dlhovej politiky vybraných miest a obcí SR

**Mestská časť Bratislava - Dúbravka**

Bratislava apríl 2015

Zhrnutie:

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015 bola vykonaná kontrola, ktorá reaguje na aktuálnu a celospoločenskú tému súvisiacu s vývojom verejných financií v subjektoch územnej samosprávy. Účelom kontroly bolo poukázať nato, či skutočný dlh miest a obcí je totožný s deklarovávaným a v primeranej miere poukázať aj na riziká súvisiace s účinnosťou zákona o rozpočtovej zodpovednosti od 01.01.2015 pre subjekty územnej samosprávy a konsolidáciou verejných financií.

Kontrola bola zameraná na preverenie spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, týkajúcich sa dlhovej služby mestskej časti a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch, dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania so zameraním na správnosť výpočtu dlhu, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosť uhrádzať záväzky.

Pri kontrole boli použité porovnávacie a analytické metódy. Zber a spracovanie informácií boli zabezpečené základnými technikami finančnej kontroly, ku ktorým patrí štúdium dokladov a rozhovory s vedením mestskej časti.

Kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

- mestská časť nezahrnula do rozpočtu finančné operácie, ktorými splácala návratný zdroj financovania a bežné výdavky na splácanie úrokov z úveru, čím nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- nevykázanim výdavkov v rozpočte na splácanie istiny a úrokov podľa rozpočtovej klasifikácie ustanovenej v opatrení MF SR mestská časť nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- nesprávnym účtovaním o úrokoch a istine mestská časť nekonala v súlade s postupmi účtovania a zákonom o účtovníctve,
- účtovné doklady k splátkam úveru neobsahovali všetky ustanovené náležitosti, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve.
- kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu v súlade so zákonom o účtovníctve, pretože inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti a nebol vysporiadaný inventarizačný rozdiel,
- mestská časť uviedla vo finančnom výkaze nesprávny údaj o nesplatennej sume úveru, čím nekonala v súlade s opatrením MF SR,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly na niektorých účtovných dokladoch o mesačných splátkach nebolo potvrdené ustanoveným spôsobom, čo nebolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- mestská časť v poznámkach k účtovnej závierke neuviedla predpísané informácie, čím nepostupovala v súlade s opatrením MF SR a zároveň nedodržala zákon o účtovníctve,
- nevytvorením analytických účtov podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobého úveru bol porušený zákon o účtovníctve a opatrenia MF SR,
- mestská časť nesprávne vykázala v účtovnej závierke údaje týkajúce sa návratných zdrojov financovania, čím nedodržala povinnosť podľa zákona o účtovníctve.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1138/01 z 21.01.2015 vykonali:

RNDr. Helena Niepelová, PhD., vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Peter Danovský, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dlhovej politiky vybraných miest a obcí SR, ktorej účelom bola kontrola spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, týkajúcich sa dlhovej služby miest a obcí a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch a dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania so zameraním na správnosť výpočtu dlhu, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosť uhrádzať záväzky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.01.2015 do 31.03.2015 v kontrolovanom subjekte

**Mestská časť Bratislava - Dúbravka, Žatevná 2, 844 02 Bratislava - Dúbravka,  
IČO 00603406**

za kontrolované obdobie: roky 2012 - 2014 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bola analýza rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie, dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania, spoľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania a dopad prijímania návratných zdrojov financovania

Mestská časť Bratislava - Dúbravka (ďalej len „mestská časť“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v súlade s § 1a ods. 2 zákona č. 377/1990 Zb. o hlavnom meste Slovenskej republiky Bratislave v znení neskorších predpisov územným samosprávnym a správnym celkom Bratislavy združujúcim občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Mestská časť vykonáva samosprávu Bratislavy a prenesenú pôsobnosť v rozsahu vymedzenom zákonom a štatútom Bratislavy; v tomto rozsahu má postavenie obce. Mestská časť mala k 31.12.2014 celkom 36 462 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Analýza rozpočtového hospodárenia mestskej časti so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie**

### **1.1 Analýza výsledkov rozpočtového hospodárenia**

Kontrolná skupina vykonala analýzu rozpočtového hospodárenia mestskej časti na základe výsledkov uvedených v záverečnom účte a finančných výkazoch o plnení rozpočtu

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

subjektu verejnej správy FIN 1 – 04, resp. FIN 1 – 12 za roky 2012 – 2014 a zhodnotila vývoj príjmov a výdavkov a dosiahnutých výsledkov hospodárenia.

Tabuľka č. 1 Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia mestskej časti za roky 2012-2014

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	Index
	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	2013/2012	2014/2013
<b>Príjmy spolu</b>	<b>9 328 066,80</b>	<b>9 535 705,07</b>	<b>9 033 325,96</b>	1,02	0,95
V tom: bežné príjmy	8 245 212,65	8 419 072,46	8 803 098,78	1,02	1,05
kapitálové príjmy	72 952,56	79 357,36	55 457,78	1,09	0,70
príjmové finančné operácie	1 009 901,59	1 037 275,25	174 769,40	1,03	0,17
<b>Výdavky spolu</b>	<b>8 674 444,55</b>	<b>9 041 978,29</b>	<b>8 528 175,77</b>	1,04	0,94
V tom: bežné výdavky	8 402 782,58	8 765 362,26	8 472 232,74	1,04	0,97
kapitálové výdavky	271 661,97	250 976,36	30 134,64	0,92	0,12
výdavkové finančné operácie	0,00	25 639,67	25 808,39	0,00	1,01
<b>Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)</b>	<b>653 622,25</b>	<b>493 726,78</b>	<b>505 150,19</b>	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	-157 569,93	-346 289,80	330 866,04	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-198 709,41	-171 619,00	25 323,14	x	x
Finančné operácie (+, -)	1 009 901,59	1 011 635,58	148 961,01	x	x
<b>Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)</b>	<b>-356 279,34</b>	<b>-517 908,80</b>	<b>356 189,18</b>	x	x

Zdroj: Mestská časť Bratislava - Dúbravka

Príjmy mestskej časti spolu v kontrolovanom období rokov 2012 – 2013 mali rastúcu tendenciu (index 1,02) a v rokoch 2013 – 2014 zaznamenali pokles (index 0,94), čo súviselo s výrazným poklesom príjmových finančných operácií v roku 2014. Bežné príjmy mestskej časti mali každoročne rastúcu tendenciu a v prevažnej miere boli tvorené daňovými príjmami, príjmami z vlastníctva majetku a transfermi zo štátneho rozpočtu pre základné školy. Kapitálové príjmy tvorili príjmy z predaja majetku mestskej časti a z podielu od magistrátu hlavného mesta. Nižšie plnenie kapitálových príjmov v roku 2014 (index 2013/2014 = 0,70) súviselo s menším objemom predaného majetku.

Výdavky spolu dosiahli v rokoch 2012 – 2013 mierny nárast (index 1,04) a v rokoch 2013 – 2014 naopak pokles (index 0,94) a to najmä z dôvodu poklesu kapitálových výdavkov v roku 2014. Bežné výdavky v rokoch 2012 a 2014 mestska časť vykázala v porovnateľnej výške, rast v roku 2013 kopíroval rast bežných príjmov. Výdavky kapitálového rozpočtu v rokoch 2012 a 2013 súviseli hlavne s prestavbou a rekonštrukciou škôl.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia v rokoch 2012 a 2013 bol schodok, ktorý bol krytý najmä z mimorozpočtového fondu rozvoja bývania, z rezervného fondu a cestného fondu. V roku 2014 bol dosiahnutý prebytok rozpočtu.

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti (ďalej len „MZ“) v rokoch 2012 a 2013 prerokovaním záverečného účtu schválilo celoročné hospodárenie mestskej časti bez výhrad, a to:

- za rok 2012 uznesením MZ č. 283/2013 z 25.6.2013, pričom schodok rozpočtového hospodárenia vo výške 356 279,34 eur bol krytý z prebytku finančných operácií,
- za rok 2013 uznesením MZ č. 378/2014 z 13.5.2014, pričom schodok rozpočtového hospodárenia vo výške 517 908,80 eur bol krytý z prebytku finančných operácií.

Za rok 2014 nebol ku dňu skončenia kontroly záverečný účet spracovaný.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2012 nezahrnul splátku istiny z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) do výdavkových finančných operácií v sume 25 359,00 eur a taktiež v uvedenom roku nezahrnul do bežných výdavkov splácanie úrokov z daného úveru v sume 8 276,88 eur. Uvedené nedostatky ovplyvnili aj správnosť výsledku rozpočtového hospodárenia a výdavkov celkom za uvedený rozpočtový rok. Podrobnejšie je nedostatok uvedený v časti 3.1 a) protokolu.

## 1.2 Posúdenie stavu a vývoja dlhu a jeho dopad na hospodárenie mestskej časti

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu vykázaného za rok 2012 vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 04, resp. za roky 2013 a 2014 vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5 – 04.

V zmysle § 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) návratné zdroje financovania predstavujú prostriedky rozpočtu mestskej časti z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou. Prehľad o ukazovateľoch dlhu mestskej časti za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu mestskej časti za roky 2012 - 2014

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2013/2012	Index 2014/2013
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
Celkový dlh mestskej časti v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	0,00	0,00	0,00	x	x
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	33 635,88	33 635,88	33 635,88	1,00	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	7 680 786,00	8 245 213,00	8 419 073,00	1,07	1,02
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	0,00	0,00	0,00	x	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	0,44	0,41	0,40	x	x
Dlh mestskej časti spolu (FIN 6 – 04/FIN 5 – 04)*	795 976,96	770 337,29	718 114,04	0,97	0,93
Počet obyvateľov k 31.12.	34 748	35 168	36 429	1,01	1,04
Dlh mestskej časti na 1 obyvateľa v eur	22,91	21,90	19,71	x	x

\*za rok 2012 FIN 6 – 04 a za roky 2013 a 2014 FIN 5 – 04

Zdroj: Mestská časť Bratislava - Dúbravka

V kontrolovanom období rokov 2012 – 2014 mestská časť evidovala jeden úver. Na základe zmluvy č.104/735/2009 o poskytnutí podpory vo forme úveru z 10.11.2009 jej boli poskytnuté finančné prostriedky zo ŠFRB. Úver bol poskytnutý na výstavbu nájomných bytov v celkovej výške 871 470,15 eur so splatnosťou do roku 2040 s pevne stanovenou výškou mesačných splátok v sume 2 802,99 eur.

Kontrolou bolo zistené, že celková výška nájomného za obecné nájomné byty predstavovala pre mestskú časť mesačný príjem vo výške 8 212,14 eur, t. j. príjem z nájmu pokrýval v plnej výške mesačnú splátku úveru poskytnutého zo ŠFRB v sume 2 802,99 eur. Tým, že do celkovej sumy dlhu mestskej časti sa v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo ŠFRB vo výške ročných splátok úveru pokrytých cenou ročného nájomného, bol celkový dlh mestskej časti v kontrolovanom období nulový.

Ročnú splátku za úver kontrolovaný subjekt poukazoval v pravidelných mesačných splátkach v predpísanej výške v súlade so zmluvou o poskytnutí podpory vo forme úveru. Suma splátky zahŕňala splátku istiny a splátku úroku, ktorých pomer sa v jednotlivých mesiacoch menil. Percentuálny pokles sumy ročných splátok za úver voči skutočným bežným príjmom predchádzajúceho roka (z 0,44 % v roku 2012 na 0,40 % v roku 2014) súvisel s každoročným nárastom skutočných bežných príjmov kontrolovaného subjektu v období rokov 2012 až 2014 (tabuľka č. 2). Do celkových skutočných bežných príjmov za rok 2013 pre účely uvedeného výpočtu boli započítané príjmy vykázané v časti I a III finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 – 12 (ďalej len „FIN 1 – 12“) v zmysle opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia MF SR č. MF/22379/2013-31 (ďalej len „opatrenie č. MF/21513/2012-31“).

Kontrolou údajov vykázaných v záverečnom účte, finančných výkazoch a účtovnej závierke za rok 2013 bol zistený nesúlad medzi sumou zostatku istiny vykázanou v záverečnom účte mestskej časti a údajmi vykazanými vo FIN 6 – 04 a v účtovnej závierke. V záverečnom účte bol uvedený údaj v súlade so skutočnosťou potvrdenou veriteľom. Podrobnejšie je zistenie uvedené v časti 3.2 tohto protokolu.

Mestská časť v kontrolovanom období nemala investičný dodávateľský úver.

## 2. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri prijímaní návratných zdrojov financovania

Mestská časť v kontrolovanom období rokov 2012 až 2014 neprijala žiadne návratné zdroje financovania. Podľa účtovnej evidencie ako aj uzatvorených zmluvných vzťahov v kontrolovanom období evidovala nasledovný stav úveru poskytnutého zo ŠFRB:

Tabuľka č. 3 Prehľad o stave a vývoji návratných zdrojov financovania za obdobie 2012 – 2014

Číslo úverovej zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru /rok	Schválená výška úveru v eur	Zostatok v eur		
					31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
104/735/2009	10.11.2009	Výstavba nájomných bytov	30 rokov	871 470,15	795 976,96	770 269,09	744324,60

Zdroj: Mestská časť Bratislava - Dúbravka

V roku 2009 MZ schválilo uznesením č. 391/2009/B úver vo výške 871 470,15 eur zo ŠFRB na výstavbu „Bytové domy – objekt č. 1 a č. 2“. Na prijatie úveru boli splnené podmienky uvedené v § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Mestská časť za roky 2012 a 2013 súhrnne spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečných účtov za jednotlivé roky v súlade s § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vzhľadom na skutočnosť, že mestská časť v kontrolovanom období nevykazovala žiadny dlh, v záverečných účtoch v časti – prehľad o stave a vývoji dlhu boli uvedené informácie o prijatom úvere zo ŠFRB a zostatkoch istiny úveru ku koncu rozpočtového roka:

- zostatok úveru k 31.12.2012 v sume 795 976,96 eur
- zostatku úveru k 31.12.2013 v sume 770 269,09 eur.

Záverečný účet za rok 2014 ku dňu skončenia kontroly nebol spracovaný.

V rokoch 2012 až 2014 mestská časť neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh v zmysle § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

### 3. Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania

#### 3.1 Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovných operácií

Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov, týkajúci sa návratných zdrojov financovania, bolo vykonané z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia.

Mestská časť podľa účtovného výkazu súvaha Úč ROPO SFVO 1-01 (ďalej len „súvaha“) vykázala v kontrolovanom období na vybraných účtoch pasív nasledovné zostatky účtov:

Tabuľka č. 4 Prehľad o stave vybraných účtov pasív za obdobie 2012 – 2014

Pasíva	číslo riadku	Skutočnosť v eur		
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	141	843 382,16	818 766,76	764 891,53
Ostatné záväzky (479AÚ)	155	0,00	0,00	26 210,56

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2013 koncový stav v riadku 141 mal byť 818 698,56 eur. Číselná hodnota v súvahe bola dôsledkom chybného koncového stavu na účte 479 01 – ostatný záväzok zo splátky istiny (úver zo ŠFRB) v sume 770 337,29 eur, ktorý nebol v súlade so skutočnosťou potvrdenou koncoročným výpisom veriteľa vo výške 770 269,09 eur (rozdiel 68,20 eur). Uvedená chyba bola spôsobená nesprávnym rozúčtovaním mesačnej splátky v sume 2 802,99 eur na splátku istiny a úroku v mesiaci január 2013. Z dôvodu prenosu chybného koncového stavu na účte 479 01 aj do roku 2014, skutočnosť k 31.12.2014 v riadku 141 mala byť 764 823,33 eur. Rozdiel vo vykázanych sumách je nevýznamný, preto zásadne neovplyvnil celkovú sumu vykázanych údajov pasív v súvahe.

Výsledky preverenia správnosti ich vykazovania, zaradenia a popisania vo finančných výkazoch sú uvedené v časti 3.2 tohto protokolu.

Preverením správnosti a zákonnosti účtovných operácií, týkajúcich sa úhrad úrokov a splátok návratných zdrojov financovania celkom za každý rok kontrolovaného obdobia v sume 33 635,88 eur boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

### a) Správnosť triedenia výdavkov

Kontrolovaný subjekt v roku 2012 vo FIN 1 – 04 (schválený rozpočet, rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12.2012) nevykázal na položke 821007 (splácanie istín z ostatných úverov, pôžičiek návratných zdrojov financovania dlhodobých) splátku úveru v rámci výdavkových finančných operácií v sume 25 359,00 eur, ani na položke 651003 (splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úvermi, pôžičkami a návratnými zdrojmi financovania subjektu verejnej správy) nevykázal použitie bežných výdavkov na splácanie úrokov v sume 8 276,88 eur. Finančné prostriedky na splácanie istiny a úrokov z úveru ŠFRB neboli v roku 2012 zahrnuté do rozpočtu. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu a následne po preverení, finančné prostriedky na splácanie istiny a úrokov úveru zo ŠFRB boli použité priamo z mimorozpočtového fondu rozvoja bývania, čo nebolo v súlade s § 15 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Mestská časť túto skutočnosť uviedla aj v záverečnom účte za rok 2012.

Tým, že mestská časť nezahrnula do rozpočtu finančné operácie v sume 25 359,00 eur, ktorými splácala návratný zdroj financovania, nedodržala § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie.

Splácanie úrokov z prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí je bežným výdavkom podľa § 7 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s odkazom na vecné vymedzenie bežných výdavkov podľa § 10 ods. 5 citovaného zákona.

Mestská časť použila v roku 2012 na úhradu splátky úrokov z úveru v sume 8 276,88 eur mimorozpočtové prostriedky, čoho dôsledkom boli v záverečnom účte vykázané bežné výdavky nižšie o uvedenú sumu. Táto skutočnosť ovplyvnila správnosť výsledku rozpočtového hospodárenia.

Tým, že mestská časť nezahrnula do rozpočtu v roku 2012 bežné výdavky na splácanie úrokov z úveru a finančné prostriedky na splácanie istiny, nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa rozpočet obce vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky a finančné operácie.

Podľa § 1 ods. 6 opatrenia MF SR z 8.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“) sa druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia uplatňuje pri zostavovaní návrhu rozpočtu subjektov verejnej správy, jeho rozpise, spracovaní podrobného rozpočtu, sledovaní a vykazovaní údajov o jeho realizácii, rozpočtovaní a sledovaní finančných operácií.

Nevykázaním výdavkov v rozpočte na splácanie istiny a úrokov podľa rozpočtovej klasifikácie ustanovenej v opatrení MF SR z 8.12.2004 č. MF/010175/2004-42, mestská časť neuplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), ktorý ustanovuje povinnosť v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Zároveň



nebol dodržaný § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý ustanovuje povinnosť uplatňovať v rozpočte obce a vyššieho územného celku rozpočtovú klasifikáciu v súlade s osobitným predpisom.

#### **b) Dodržanie postupov účtovania**

Detailnou kontrolou jednotlivých mesačných splátok v kontrolovanom období bolo zistené, že mestská časť uhradila všetky predpísané mesačné splátky v sume 2 802,99 eur a v nadväznosti na mesačný výpis o výške istiny a úrokov sumu rozúčtovala na príslušné účty.

Rozúčtovaním na splátku istiny a úrokov boli v roku 2012 zistené rozdiely vo vykázaných sumách na účte 479 01 – ostatný záväzok zo splátky istiny (22 931,51 eur) a účte 562 – úroky (10 742,37 eur), pričom podľa výpisov z banky o rozdelení mesačnej splátky bol súhrnný ročný predpis splatenej istiny 25 359,00 eur a úrokov 8 276,88 eur (celkový rozdiel 2 427,00 eur). Uvedené vykázané rozdiely vznikli nesprávnym rozúčtovaním splátky v mesiaci október 2012 (rozdiel 113,33 eur) a preúčtovaním v závere roka jednotlivých splátok (na ľarchu účtu 479 01 a v prospech účtu 562), za účelom získania koncového stavu nesplatennej istiny v sume zhodnej so stavom k 31.12.2012, ktorý potvrdil ŠFRB. S ohľadom na výšku preúčtovanej sumy je predpoklad, že mestská časť evidovala zostatok úveru v nesprávnej výške už k 01.01.2012. Príslušný doklad o výške počiatočného stavu úveru k 01.01.2012 potvrdený príslušnou bankou, resp. ŠFRB, mestská časť nepredložila.

V roku 2013 bol koncový stav na účte 479 01 v hlavnej knihe a následne FIN 5 – 04 vykázaný v sume 770 337,29 eur, pričom výpis z účtu ŠFRB uvádzal zostatok nesplatennej istiny 770 269,09 eur (rozdiel 68,20 eur). Uvedený rozdiel vznikol nesprávnym rozúčtovaním mesačnej splátky na istinu a úrok v mesiaci január 2013, čoho dôsledkom bola aj výška obrátov MD v hlavnej knihe a následne vykázané sumy vo FIN 1 – 12 o splatenej istine a úrokoch v nesprávnej výške.

V roku 2014 mestská časť účtovala o splátkach istiny a úrokov v nesprávnej výške v mesiacoch október (rozdiel 64,45 eur), november (rozdiel 37,75 eur) a december (rozdiel 109,40 eur). Aj keď nesprávne účtovanie bolo v závere roka preúčtovaním opravené a koncový zostatok nesplateného úveru bol totožný s vykázanou sumou veriteľa, celková výška splatenej istiny a úrokov nebola v súlade so skutočnosťou, z dôvodu neopraveného začiatočného stavu na účte 479 01 (rozdiel 68,20 eur) z roku 2013.

Nesprávnym účtovaním o úrokoch a istine mestská časť nekonala v súlade s § 55 ods. 11 a § 63 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, čím porušila povinnosť podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) uvedené opatrenie dodržiavať.

Účtovné doklady ku všetkým mesačným splátkam (36) za kontrolované obdobie neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve.

#### **c) Inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania**

Kontrolná skupina preverila v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012, k 31.12.2013 a k 31.12.2014 správnosť inventarizácie záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania.

Podľa predloženej dokumentácie bola vykonaná dokladová inventúra účtu 479 01 – ostatné dlhodobé záväzky, pričom inventúrny súpis uvedeného účtu k 31.12. rokov 2012 a 2013 neobsahoval názov účtovnej jednotky a zoznam záväzkov podľa účtov, v ktorom analyticky neboli odlišené splátky istín dlhodobého úveru na nasledujúci rok.

Kontrolovaný subjekt tým nedodrжал § 30 ods. 2 písm. a) a f) zákona o účtovníctve, ktorý ustanovuje povinné náležitosti inventúrneho súpisu.

Inventúrny súpis k 31.12.2013 účtu 479 01 obsahoval účtovný stav rozdielny od stavu potvrdeného dokladom zo ŠFRB. Inventarizačný rozdiel medzi vykázaným vyšším stavom úveru (o 68,20 eur nevýznamný rozdiel) a potvrdeným zo ŠFRB nebol vysporiadaný v zmysle § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch postupoval v rozpore s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30.

### **c) Predbežná finančná kontrola**

Pravidlá pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly mestská časť upravila v smernici o finančnej kontrole účinné od 01.09.2012.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly na príslušných účtovných dokladoch o mesačných splátkach vo výške 2 802,99 eur nebolo potvrdené na dvoch účtovných dokladoch v roku 2012 (č. 3/2012, 400/2012), v roku 2013 (146/2013, 280/2013) a v roku 2014 na piatich (č. 5/2014, 76/2014, 213/2014, 297/2014, 379/2014), čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Na zvyšných účtovných dokladoch bolo vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdené podpisom jednej osoby, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 3 citovaného zákona.

V kontrolovanom období mestská časť v súvislosti s finančnými transakciami, týkajúcimi sa návratných zdrojov financovania nevykonala priebežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zo strany miestneho kontrolóra nebola v uvedenej oblasti vykonaná následná finančná kontrola.

Hospodárne, efektívne a účelné použitie prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, t. j. aj z úveru zo ŠFRB bolo preverené vládny auditom v roku 2012. Audítorská skupina nezistila nedostatky, účel na ktorý bol úver poskytnutý, t. j. výstavba nájomných bytov, bol splnený. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo účinnosť 06.12.2010.

### **3.2 Preverenie správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch**

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú účtovnú závierku za roky 2012 a 2013, v zmysle § 17 zákona o účtovníctve a za rok 2014 bola v čase kontroly (marec 2015) vypracovaná súvaha a výkaz ziskov a strát. Uvedené dokumenty boli predkladané daňovému úradu v stanovených termínoch v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a mieste predkladania účtovnej závierky pre

rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

V zmysle § 1 ods. 4 citovaného opatrenia o obsahovom vymedzení poznámok, účtovná jednotka mala uviesť v čl. IV informácie o údajoch na strane pasív súvahy. Predložené poznámky z účtovnej závierky za rok 2012 neobsahovali textovú časť predpísaných informácií v čl. IV a poznámky za rok 2013 neobsahovali v čl. IV predpísané údaje v bode 3 – bankové úvery a ostatné návratné finančné výpomoci podľa citovaného opatrenia v znení jeho zmeny ustanovenej opatrením MF SR č. MF/19566/2013-31 účinné od 01.01.2014.

Mestská časť tým nepostupovala v súlade s § 1 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 a zároveň nedodržala § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa v poznámkach uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú.

Kontrolovaný subjekt za roky 2012 a 2013 mal účtovnú závierku overenú audítormi v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o obecnom zriadení, ako aj overený súlad výročnej správy s účtovnou závierkou.

Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania bola preverená vo finančných výkazoch FIN 1 – 04 so stavom k 31.12.2012 a FIN 1 – 12 so stavom k 31.12.2013 a k 31.12.2014, časť II Finančné operácie, týkajúce sa návratných zdrojov financovania, FIN 5 – 04 a FIN 6 – 04 so stavom k 31.12.2012, k 31.12.2013 a k 31.12.2014 a FIN 7 – 04 so stavom k 31.12.2012.

Mestská časť k 31.12.2012, k 31.12.2013 a k 31.12.2014 spracovala a predložila vyššie uvedené finančné výkazy v zmysle opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/20414/2007-31“, resp. opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31 (účinného od 01.01.2013).

Kontrolná skupina preverila, či stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania vo finančných výkazoch bol zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch bola vykonaná kontrolou nadväznosti medzi hlavnou knihou, účtovnými výkazmi – súvaha a výkaz ziskov a strát (v prípade úhrady úrokov) a príslušnými finančnými výkazmi.

Ako je už uvedené v časti 3.1 a) a b) protokolu rozdiely vo vykázaní údajov v hlavnej knihe a finančných výkazoch boli zistené k 31.12.2012 z dôvodu netriedenia výdavkov na splátku istiny a splátku úrokov. Vo FIN 1 – 04 nebola vykázaná suma splátok istiny úveru vo výške 25 359,00 eur ako výdavková finančná operácia a v bežných výdavkoch nebola zahrnutá suma splátky úrokov vo výške 8 276,88 eur. Výkaz ziskov a strát neobsahoval v riadku 042 sumu skutočne zaplatených úrokov. Výkaz FIN 6 – 04 obsahoval k 31.12.2012 nesplatenú menovitú hodnotu úveru vo výške 795 976,96 eur, ktorá bola zhodná s údajom potvrdeným veriteľom.

K 31.12.2013 neboli zistené rozdiely medzi údajmi týkajúcimi sa návratných zdrojov financovania vykazanými vo finančných výkazoch a hlavnej knihe, avšak z dôvodu nesprávneho účtovania o výške splátky istiny a úrokov boli údaje rozdielne od skutočných údajov potvrdených zo ŠFRB.

Mestská časť vykázala vo FIN 1 – 12 k 31.12.2013 na podpoložke 821 007 sumu 25 639,67 eur, pričom výška skutočne splatenej istiny bola v sume 25 707,87 eur a na podpoložke 651 003 uviedla sumu 7 996,21 eur, pričom výška skutočne zaplatených úrokov bola v sume 7 928,01 eur (rozdiel 68,20 eur). Údaj o nesplatennej menovitej hodnote úveru vo FIN 5 – 04 k 31.12.2013 bol v sume 770 337,29 eur, pričom podľa výpisu zo ŠFRB mal byť zostatok nesplateného úveru vo výške 770 269,09 eur (rozdiel 68,20 eur).

K 31.12.2014 bol vo FIN 1 – 12 vykázaný údaj na podpoložke 821 007 v sume 25 808,39 eur, čo nebolo v súlade so skutočnou výškou splatenej istiny v sume 25 944,49 eur a údaj vykázaný na podpoložke 651 003 v sume 7 827,49 eur nebol v súlade so skutočnou splátkou úrokov z úveru v sume 7 691,39 eur (rozdiel 136,10 eur). Výkaz FIN 5 – 04 obsahoval sumu nesplatennej menovitej hodnoty úveru vo výške 718 114,04 eur, čo nebolo v súlade so skutočnosťou, nakoľko uvedená suma predstavovala dlhodobý záväzok z úveru ŠFRB po odpočítaní krátkodobého záväzku z úveru vo výške 26 210,56 eur splatného v roku 2015. Celková výška nesplateného úveru k 31.12.2014 predstavovala sumu 744 324,60 eur. Rozdielne vykázanie nesplateného úveru bolo nad stanovenú významnosť 2 % z preverovanej oblasti príjmových a výdavkových finančných operácií. Nesprávnym vykázáním nesplatennej sumy v roku 2013 a v roku 2014 vo FIN 5 – 04 mestská časť nekonala v súlade s § 1 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/21513/2012-31, podľa ktorého je obsahové vymedzenie výkazov uvedené v príslušnej prílohe. Vysvetlivky k vyplneniu výkazu FIN 5 – 04 v bode 8 uvádzajú, že v stĺpci „4“ sa uvedie nesplatená výška dlhových nástrojov k 31. decembru v menovitej hodnote.

Kontrolná skupina zhodnotila, či finančné výkazy v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív – návratných zdrojov financovania poskytovali správne a dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých zdrojov financovania.

Správnosť zostavenia finančného výkazu FIN 1 – 04 k 31.12.2012 bola posúdená na základe nedostatkov, zistených v oblasti triedenia výdavkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, ktoré sú uvedené v časti 3.1 tohto protokolu. Zistené nedostatky ovplyvnili správnosť vykázaných výdavkov spolu, ktoré mali byť vyššie o 33 635,88 eur. V rámci uvedených výdavkov mali byť bežné výdavky vyššie o 8 276,88 eur, čo ovplyvnilo aj správnosť schodku bežného rozpočtu a výsledku rozpočtového hospodárenia podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Výdavkové finančné operácie, ktoré boli vykázané v nulovej hodnote, mali byť v skutočnosti v sume 25 359,00 eur. Z hľadiska stanovenej významnosti pre túto oblasť kontroly sú uvedené zistenia považované za významné.

Preverením správnosti zostavenia finančného výkazu FIN 1 – 12 so stavom k 31.12.2013 a k 31.12.2014 zistené nedostatky, uvedené v časti 3.1 tohto protokolu, neboli nad stanovenú významnosť 2 % z preverovanej oblasti príjmových a výdavkových finančných operácií, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, pretože v dôsledku chybného rozúčtovania splátok istiny a úroku:

- v roku 2013 mali byť bežné výdavky nižšie o 68,20 eur a naopak výdavkové finančné operácie vyššie o 68,20 eur,
- v roku 2014 mali byť bežné výdavky nižšie o 136,10 eur a zároveň výdavkové finančné operácie vyššie o 136,10 eur.

Na základe výsledkov kontroly v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív - návratných zdrojov financovania možno konštatovať, že údaje uvedené vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2013 a k 31.12.2014 poskytli napriek nevýznamnému rozdielu

so skutočnosťou dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých návratných zdrojov financovania.

Správnosť zostavenia finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 04 k 31.12.2012 a FIN 5 – 04 k 31.12.2013 a k 31.12.2014 bola posúdená na základe zistenia, že výkaz FIN 5 – 04 obsahoval

- v roku 2013 sumu nesplateného úveru o 68,20 eur vyššiu a
- v roku 2014 sumu nesplateného úveru nižšiu o 26 210,56 eur.

Z hľadiska stanovenej významnosti 2 % z preverovanej oblasti príjmových a výdavkových finančných operácií bolo nesprávne vykázanie sumy nesplateného úveru vo FIN 5 – 04 v roku 2014 významné.

Kontrolou správnosti vykazovania dlhodobých a krátkodobých záväzkov, charakteru návratných zdrojov financovania, v účtovnej závierke bolo zistené, že mestská časť v prípade dlhodobého úveru zo ŠFRB nevytvorila v roku 2012 a 2013 analytický účet podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobého úveru, čím postupovala v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 5 ods. 1 písm. c) opatrenia MF SR č. 16786/2007-31.

Zároveň tým, že v súvahe k 31.12.2012, resp. k 31.12.2013 nevykázala v r. 155 ako ostatný záväzok splátku istiny na rok 2013, resp. 2014 v sume 25 707,87 eur, resp. 25 944,49 eur nekonala v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého bola mestská časť povinná v účtovnej závierke (súvahe) vykázat časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka ako krátkodobé záväzky.

Tým, že mestská časť nesprávne vykázala v účtovnej závierke uvedené údaje týkajúce sa návratných zdrojov financovania, nedodržala povinnosť podľa § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, t. j. aby obsah položiek účtovnej závierky odpovedal skutočnosti.

Nesprávne vykazovanie uvedených záväzkov v účtovnej závierke v roku 2012 a 2013 bolo nižšie ako významnosť 2 %, stanovená z objemu dlhodobých a krátkodobých záväzkov pre túto oblasť kontroly a neovplyvnilo celkovú výšku pasív spolu, nakoľko suma krátkodobého záväzku bola zahrnutá v sume dlhodobého záväzku. Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že kontrolou neboli zistené také významné zistenia, ktoré by ovplyvnili správnosť vykázaných pasív v súvahe, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania.

Celková suma vykázaných záväzkov k 31.12.2012 vo FIN 7 – 04 a k 31.12.2013 a k 31.12.2014 vo FIN 6 – 04 bola v súlade s údajmi vykázanými v súvahe k uvedenému obdobiu.

#### **4. Dopad prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadlženosti mestskej časti a jej schopnosť uhrádzať záväzky v rámci jej hospodárenia**

Kontrolná skupina preverila schopnosť uhrádzať záväzky mestskej časti na základe vývoja záväzkov v období 2012 – 2014 a dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany mestskej časti. Pre potreby uvedeného posúdenia bol na základe údajov súvahy k 31.12. príslušného roka spracovaný vývoj záväzkov v kontrolovanom období s uplatnením metodiky podľa riadku 4 finančného výkazu o stave

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7 – 04 k 31.12.2012, resp. FIN 6 – 04 k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

Tabuľka č. 5 Prehľad o záväzkoch mestskej časti podľa doby splatnosti za roky 2012 - 2014

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2013/2012	Index 2014/2013
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
Záväzky spolu v eur	1 298 132,47	1 150 013,37	1 175 716,93	0,89	1,02
z toho:					
- dlhodobé záväzky	844 327,49	820 349,21	767 040,34	0,97	0,94
- krátkodobé záväzky	453 804,98	329 664,16	408 676,59	0,73	1,24

Zdroj: súvaha, FIN 7-04 k 31.12.2012, FIN 6-04 k 31.12.2013 a 2014

V kontrolovanom období nebol zaznamenaný výrazný nárast záväzkov mestskej časti. Dlhodobé záväzky v období 2012 – 2014 sa týkali záväzkov zo splácania úveru zo ŠFRB ako aj z finančnej zábezpeky na nájomné byty, záväzky zo sociálneho fondu tvorili nevýznamnú časť. Krátkodobé záväzky dosiahli najvyššiu hodnotu v roku 2012 v sume 453 804,98 eur, z toho záväzky vyplývajúce z dodávateľských vzťahov tvorili 139 149,34 eur, iné záväzky boli v sume 37 961,44 eur a záväzky voči zamestnancom predstavovali sumu 129 273,23 eur.

Mestská časť v období rokov 2012 – 2014 neevidovala žiadne záväzky po lehote splatnosti, a teda nenastali podmienky pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy v zmysle § 19 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V prípade záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, mestská časť v kontrolovanom období splatila v stanovených termínoch všetky dohodnuté splátky istiny vrátane úrokov. V kontrolovanom období neevidovala žiadny dlh v zmysle § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 01.04.2015

RNDr. Helena Niepelová, PhD.  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Danovský  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.04.2015

RNDr. Martin Zaťovič  
starosta mestskej časti