

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 456/01
Zo dňa: 03.06.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dlhovej politiky vybraných miest a obcí**

Obec Jablonec

Bratislava október 2013

Zhrnutie

NKÚ SR vykonal uvedenú kontrolu z dôvodu aktuálnej a celospoločenskej témy súvisiacej s vývojom verejných financií v subjektoch miest a obcí so zameraním na ich dlhovú službu a schopnosť uhrádzať záväzky.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že

- výsledok rozpočtového hospodárenia obce za príslušné kontrolované roky bol v súlade s údajmi vykázanými vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04, tiež údaje vykázané vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01, resp. FIN 6 – 04 boli v súlade s údajmi evidovanými v účtovníctve,
- obec evidovala za rok 2012 záväzok po lehote splatnosti v sume 9 960,00 eur z dôvodu neuhradenia splátky bankového úveru. So zreteľom na uvedené obec ale nebola povinná zaviesť ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 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 č. 583/2004 Z. z.“),
- obec ďalšie úvery v kontrolovanom období neprijala a tiež neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- obec v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) zostavila riadnu účtovnú závierku, ktorá bola overená audítorom za všetky kontrolované roky; ďalej vypracovala výročnú správu a jej súlad s účtovnou závierkou bol overený audítorom za roky 2010 a 2011 v súlade s cit. zákonom; riadnu účtovnú závierku obec predložila za všetky roky kontrolovaného obdobia v stanovených termínoch a predpísaným spôsobom v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok,
- a finančné výkazy spracovala k 31.12. kontrolovaného obdobia a predložila ich 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“),
- obec porušila § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok,
- kontrolovaný subjekt vykonal riadnu inventarizáciu záväzkov týkajúcich sa návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 431/2001 Z. z.,
- kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov,
- kontrolou účtovných záznamov bolo zistené, že všetky pasíva týkajúce sa návratných zdrojov boli obcou riadne zaevidované a tieto existovali ku dňu zostavenia účtovnej závierky za všetky kontrolované roky.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 456/01 z 03.06.2013 vykonali:

Ing. Kamila Drienová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Anna Stankovičová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Soňa Mezeiová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dlhovej politiky vybraných miest a obcí, ktorej účelom bolo preverenie spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, týkajúcich sa dlhovej služby miest a obcí a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania so zameraním na správnosť výpočtu dlhu vybraných miest a obcí, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosti uhrádzať záväzky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.06.2013 do 03.10.2013 v

Obec Jablonec, Jablonec 206, 900 86 Jablonec, IČO 00304794

za kontrolované obdobie: 2010 - 2012 a súvisiace obdobie.

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.

Obec Jablonec (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov.

Obec sa nachádza v Bratislavskom kraji, okres Pezinok a k 31.12.2012 mala celkom 940 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie

Kontrolná skupina vykonala analýzu rozpočtového hospodárenia obce na základe finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 za roky 2010 – 2012, zhodnotila vývoj príjmov a výdavkov a dosiahnutých výsledkov hospodárenia.

Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za roky 2010 – 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za roky 2010-2012

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Príjmy spolu	1 237 270,95	398 192,00	385 395,60	0,32	0,97
V tom: bežné príjmy	473 430,06	380 898,00	375 696,40	0,80	0,99
kapitálové príjmy	762 240,89	17 294,00	9 699,20	0,02	0,56
príjmové finančné operácie	1 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky spolu	1 237 209,99	383 213,00	371 474,90	0,31	0,97
V tom: bežné výdavky	442 295,89	360 318,00	343 873,32	0,81	0,95
kapitálové výdavky	770 836,41	0,00	6 107,34	0,00	0,00
výdavkové finančné operácie	24 077,69	22 895,00	21 494,24	0,95	0,94
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+60,96	+14 979,00	+13 920,70	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	+31 134,17	+20 580,00	+31 823,08	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-8 595,52	+17 294,00	+3 591,86	x	x
Finančné operácie (+, -)	-22 477,69	-22 895,00	-21 494,24	x	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+22 538,65	+37 874,00	+35 414,94	x	x

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 - 04

Z hľadiska rozpočtového hospodárenia obec v kontrolovanom období vykazovala v celkových príjmoch značný pokles v roku 2011, až o 67,82 % oproti roku 2010. Ako vidieť z tabuľky č. 1 išlo hlavne o kapitálové príjmy. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2010 boli obci poskytnuté účelové kapitálové transfery v celkovej výške 756 220,00 eur, ktoré v roku 2010 boli aj použité. Vzhľadom na uvedené, celkové výdavky obce v roku 2011 poklesli taktiež o 69,03 % v porovnaní s rokom 2010.

V príjmových finančných operáciách išlo o nevyčerpané finančné prostriedky z minulých rokov vo výške 1 600,00 eur. Výdavkové finančné operácie boli v roku 2010 v celkovej výške 24 077,69 eur, za rok 2011 vo výške 22 895,00 eur a za rok 2012 vo výške 21 494,24 eur, čo predstavovalo splácané istiny z prijatých úverov.

Podľa výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 sú výsledky nasledovné:

Tabuľka 1.2 Prehľad o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia obce za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Náklady celkom	602 402,00	840 394,00	535 338,23	1,39	0,64
Výnosy celkom	526 537,00	482 727,00	474 599,30	0,92	0,98
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-75 865,00	-357 667,00	-60 738,93	x	x
Splatná daň z príjmov	56,00	4,00	3 270,68	x	x
Výsledok hospodárenia	-75 921,00	-357 671,00	-64 009,61	x	x

Zdroj: Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01

Obec v roku 2010 vykázala stratu vo výške 75 865,00 eur z dôvodu zvýšených nákladov na opravy a udržiavanie a na mzdové náklady oproti roku 2009.

V roku 2011 obec dosiahla stratu vo výške 357 667,00 eur, ktorá bola spôsobená zvýšenými odpismi a nákladmi za predané cenné papiere a podiely.

V roku 2012 obec hospodárila so stratou 60 738,93 eur z dôvodu zvýšených nákladov na ostatnú prevádzkovú činnosť.

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí stanovených zákonom č. 583/2004 Z. z. ako aj dlhu vykazaného vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01, resp. FIN 6 – 04 za obdobie rokov 2010 – 2012.

V zmysle § 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., návratné zdroje financovania predstavujú prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za roky 2010 – 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	2011/2010	2012/2011
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	112 993,11	111 333,11	111 333,11	0,99	1,00
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur vrátane úhrady výnosov v eur	38 855,80	37 817,59	35 411,29	0,97	0,94
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	397 015,00	473 431,00	380 898,00	1,19	0,80
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	28,46	23,52	29,23	0,83	1,24
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	9,79	7,99	9,30	0,82	1,16
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)*	765 591,00	742 659,00	721 065,00	0,97	0,97
Počet obyvateľov k 31.12.	910	932	940	1,02	1,01

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	841,31	796,84	767,09	0,98	0,95

Zdroj: *Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01 (v roku 2011) a od 01.03.2012 zmena na FIN 6 – 04 (Opatrenie MF SR č.6430/2012-311 z 10.01.2012)

Podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. celkovým dlhom obce k 31.12. príslušného roka je súhrn záväzkov zo splácania istín návratných zdrojov financovania (prijaté úvery, pôžičky, návratné finančné výpomoci, zmenky a komunálne obligácie vydané obcou) a suma ručiteľských záväzkov okrem:

- a) záväzkov z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov
- b) z úveru poskytnutého zo štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) na výstavbu nájomných obecných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty.

Z celkového dlhu obce boli v zmysle cit. ustanovenia zákona odpočítané záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty (k 31.12.2010 vo výške 652 598,21 eur, k 31.12.2011 vo výške 631 326,56 eur a k 31.12.2012 vo výške 609 732,32 eur).

Z prehľadu tabuľky vyplýva, že celkový dlh obce v rokoch 2010 a 2011 klesal. Dlh obce na 1 obyvateľa vykazuje pokles za celé kontrolované obdobie.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. a zistila, že obec spĺňala podľa cit. ustanovenia podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania (§ 17 ods. 6 písm. a), keďže v období rokov 2010 – 2012 celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Obec v kontrolovanom období neprijala ďalšie návratné zdroje financovania.

Tabuľka č. 3 Prehľad o záväzkoch obce podľa doby splatnosti za roky 2010 – 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	2011/2010	2012/2011
Záväzky spolu	781 809,00	756 944,00	750 182,61	0,97	0,99
z toho:					
a) dlhodobé záväzky	653 416,00	609 812,00	610 881,64	0,93	1,00
b) krátkodobé záväzky	15 400,00	35 799,00	27 967,86	2,32	0,78
c) bankové úvery a výpomoci	112 993,00	111 333,00	111 333,11	0,98	1,00
Záväzky po lehote splatnosti spolu	0,00	0,00	9 960,00	0,00	0,00

Zdroj: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01 a Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7 - 04

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Za rok 2012 bol kontrolou zistený záväzok z nesplateného bankového úveru po lehote splatnosti v sume 9 960, 00 eur.

Podľa § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Kontrolou bolo zistené, že podiel záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2012 na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka bol 2,61 %, a teda neprekročil 15 %, čím nenastala povinnosť obce zaviesť ozdravný režim v zmysle citovaného ustanovenia zákona.

Tabuľka č. 4 Prehľad o záväzkoch z fondov

v eur

§ 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov	Skutočnosť		
	k 31.12.2010	k 31.12.2011	k 31.12.2012
- záväzky z úveru poskytnutého zo štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných obecných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty ****	652 598,21	631 326,56	609 732,32

Zdroj: Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01 (v roku 2011) a od 01.03.2012 zmena na FIN 6 – 04 (Opatrenie MF SR č.6430/2012-311 z 10.01.2012)

****ŠFRB nájomné byty 8 bytovka

ŠFRB nájomné byty 18 bytovka

Obec evidovala v účtovníctve záväzky z dvoch úverov poskytnutých zo ŠFRB na výstavbu nájomných obecných bytov (8 bj, 16 bj) a tieto vykazovala vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01 a FIN 6 – 04.

2. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

Po skončení rokov 2010, 2011 a 2012 obec súhrnne spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečných účtov za jednotlivé roky v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 583/2003 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet obce za príslušné roky kontrolovaného obdobia obsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu, čo bolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) cit. zákona.

Podľa účtovnej evidencie ako aj uzatvorených zmluvných vzťahov obec v kontrolovanom období evidovala nasledovný stav bankových úverov a podpory zo ŠFRB:

**Tabuľka č. 5 Prehľad o stave a vývoji bankových úverov a podpory zo ŠFRB za roky
2010 – 2012**

v eur

Číslo úverovej zmluvy/zmluvy podpory zo ŠFRB	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru - rok	Schválená výška úveru	Zostatok		
					31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
29/007/07	08.10.2007	Výstavba SD**	2022	142 967,00	112 993,11	111 333,11	111 333,11
Zmluva ŠFRB 107/4403/2002	24.09.2002	Bytový dom - 8 b.j.	2032	175 264,00	157 623,12	153 178,11	148 681,38
Zmluva ŠFRB 107/896/2006	17.05.2006	Nájomné byty - 18 b.j.	2036	564 927,31	494 975,09	478 148,45	461 050,94

* Štátny fond rozvoja bývania

** Spoločenský dom

Obec v kontrolovanom období neprijala a tiež neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

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

3.1 Preverenie správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch

Pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov mala obec pre kontrolované obdobie vydanú a platnú internú smernicu s účinnosťou od 01.07.2010.

Kontrolou bolo zistené, že obec v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. zostavila riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, kedy uzavrela aj účtovné knihy k 31.12. za celé kontrolované obdobie. Účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti v zmysle cit. zákona. Jej súčasťou boli súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky. V poznámkach obec uviedla údaje o prijatých dlhodobých bankových úveroch v súlade s § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. a v súlade s § 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Ďalej bolo zistené, že ročná účtovná závierka za roky 2010 a 2011 bola overená audítorom v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. Rovnako za roky 2010 a 2011 mala obec vypracovanú výročnú správu o hospodárení obce, čo bolo v súlade s uvedeným zákonom. Audit súladu účtovnej závierky s výročnou správou bol vykonaný v jeden deň ako audit účtovnej závierky.

Za rok 2012 obec ešte nemala do ukončenia kontroly účtovnú závierku overenú audítorom a nemala taktiež vypracovanú výročnú správu o hospodárení obce.

Riadnu účtovnú závierku obec predložila za všetky roky kontrolovaného obdobia v stanovených termínoch a predpísaným spôsobom podľa opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31. Zároveň k 31.12. kontrolovaného obdobia obec spracovala a predložila finančné výkazy v zmysle opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31.

Účtovný rozvrh roku 2010 platil rovnako aj pre kontrolované roky 2011 a 2012. Obsahové vymedzenie položiek súvahy a vybraných položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty hlavnej knihy a účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené obcou uvedené v účtovnom rozvrhu za príslušné roky kontrolovaného obdobia, čo bolo v súlade s § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Kontrolou počiatkových a koncoročných stavov na jednotlivých účtoch neboli zistené rozdiely vo vzťahu k účtovným výkazom. Obec vykázala v súvahe a v analytickej hlavnej knihe dlhodobý bankový úver so stavom k 31.12.2010 vo výške 112 993,11 eur, k 31.12.2011 vo výške 111 33,11 eur a k 31.12.2012 vo výške 111 333,11 eur. Ostatné dlhodobé záväzky vykazovala k 31.12.2010 vo výške 652 59821 eur, k 31.12.2011 vo výške 631 226,56 eur a k 31.12.2012 vo výške 609 732,32 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevykázala splátku istiny podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobý a krátkodobý záväzok v účtovnom výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 na riadkoch 173 a 175 za rok 2012 (v sume 3 320,00 eur). Rovnako nevykázala splátku istiny ostatných dlhodobých záväzkov za rok 2010 a 2012 podľa zostatkovej doby splatnosti na riadkoch 141 a 155 (za rok 2010 v sume 20 758,69 eur a za rok 2012 v sume 21 494,24 eur).

Z uvedeného dôvodu došlo k porušeniu § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31. Z hľadiska spoľahlivosti účtovných výkazov uvedená chyba nie je významná.

3.2 Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovných operácií

Kontrolou účtovných záznamov hlavnej knihy bolo zistené, že všetky pasíva týkajúce sa návratných zdrojov boli obcou riadne zaevidované a tieto existovali ku dňu zostavenia účtovnej závierky za všetky kontrolované roky.

Kontrolou správnosti údajov návratných zdrojov financovania uvedených v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorú obec Jablonec vykonala v zmysle §§ 29 a 30 zákona č. 431/2001 Z. z. ku dňu zostavenia účtovnej závierky za kontrolované obdobie, neboli zistené nedostatky.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov preukazujúcich splácanie istín a úrokov dlhodobých úverov za kontrolované obdobie vo výške 32 954,07 eur, ktorá bola vybraná na základe odborného úsudku kontrolóra, bolo kontrolnou skupinou preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3 zákona č. 431/2002 Z. z., ďalej v zmysle § 8 správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov a zároveň náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10.

Kontrolou vybraných účtovných dokladov za príslušné kontrolované roky nebolo zistené porušenie vyššie uvedených ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z.

Súčasne bolo preverené, či výdavky týkajúce sa návratných zdrojov financovania boli triedené v súlade s § 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, s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Za príslušné kontrolované roky bolo zároveň kontrolou vybraných účtovných dokladov preverené, či finančné operácie boli riadne overené predbežnou finančnou kontrolou v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), pričom neboli zistené nedostatky.

Priebežná finančná kontrola, so zameraním na finančné transakcie, týkajúce sa návratných zdrojov financovania v zmysle § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. a ani následná finančná kontrola s uvedeným zameraním v zmysle § 11 cit. zákona nebola v kontrolovanom období v obci vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 03.10.2013

Ing. Kamila Drienová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Anna Stankovičová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Soňa Mezeiová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Ján Podmanický
starosta obce Jablonec