

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 463/01
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 Rovinka

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 neevidovala v kontrolovanom období žiadne záväzky po lehote splatnosti, obec 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 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; vypracovala výročnú správu za rok 2010 v súlade s cit. zákonom, za roky 2011 a 2012 obec vôbec nevypracovala výročnú správu; jej súlad s účtovnou závierkou nebol overený audítorom za rok 2010 a 2011, čím obec porušila § 20 ods. 1 a 3 cit. zákona; 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, 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, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“),
- finančné výkazy boli spracované k 31.12. kontrolovaného obdobia a predložené 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 sa 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.,
- v rokoch 2011 a 2012 neboli finančné operácie zo strany obce vôbec overené predbežnou finančnou kontrolou, za rok 2010 boli, avšak bez uvedenia dátumu jej vykonania, čím bol porušený § 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.“).

- 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. 463/01 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 04.10.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Rovinka, Hlavná 350, 900 41 Rovinka, IČO 00305057

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 Rovinka (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 (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Obec sa nachádza v Bratislavskom kraji, okres Senec a k 31.12.2012 mala celkom 2 695 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	869 523	908 269	943 214	1,04	1,04
v tom: bežné príjmy	776 918	832 185	912 200	1,07	1,10
kapitálové príjmy	65 167	76 084	31 014	1,17	0,41
príjmové finančné operácie	27 438	0	0	0	0
Výdavky spolu	852 544	837 332	900 938	0,98	1,08
v tom: bežné výdavky	732 378	790 801	767 286	1,08	0,97
kapitálové výdavky	102 942	15 097	106 369	0,15	7,05
výdavkové finančné operácie	17 224	31 434	27 283	1,83	0,87
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+16 979	+70 937	+42 276	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	+44 540	+41 384	+144 914	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-37 775	+60 987	-75 355	x	x
Finančné operácie (+, -)	10 214	-31 434	-27 283	x	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+6 765	+102 371	+69 559	x	x

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

Z hľadiska rozpočtového hospodárenia obce v kontrolovanom období skutočné príjmy vykazovali rast v roku 2011 o 4,46 % oproti roku 2010 a v roku 2012 o 3,85 % oproti roku 2011. Bežné príjmy mali stúpajúcu tendenciu v jednotlivých rokoch. Príjmové finančné operácie v roku 2010 tvorili príjmy z rezervného fondu obce.

Skutočné výdavky obce v období podľa indexov v roku 2011 mali index 0,98 oproti predchádzajúcemu roku (poklesli o 1,78 % oproti roku 2010) a v roku 2012 mali index 1,08 oproti predchádzajúcemu obdobiu (stúpili o 7,60 % oproti roku 2011).

Kontrolovaný subjekt dosiahol v kontrolovanom období podľa výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 nasledovné výsledky:

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

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Náklady celkom	1 185 519,00	1 111 924,00	953 089,62	0,94	0,86
Výnosy celkom	1 291 380,00	1 161 382,00	1 057 883,91	0,90	0,91
Výsledok hospodárenia pred zdanením	105 861,00	49 458,00	104 794,29	x	x
Splatná daň z príjmov	1,00	18,00	60,04	x	x
Výsledok hospodárenia	105 860,00	49 440,00	104 734,25	x	x

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

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí stanovených zákonom č. 583/2004 Z. z. ako aj dlhu vykázaného 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			v eur	
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Index 2011/2010	Index 2012/2011
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	264 805,00	233 371,00	196 220,00	0,88	0,84
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur vrátane úhrady výnosov v eur	33 381,00	51 043,00	51 120,00	1,53	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	840 840,00	776 918,00	832 185,00	0,92	1,07
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	31,49	30,04	23,58	0,95	0,78
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,97	6,57	6,14	1,65	0,94
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)*	264 805,00	233 371,00	196 220,00	0,88	0,84
Počet obyvateľov k 31.12.	2 255	2 290	2 695	1,02	1,18
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	117,43	101,91	72,81	0,87	0,71

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) a hlavná kniha

Ako vyplýva z tabuľky č. 2, celkový dlh obce vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. v kontrolovanom období klesal. Tomu zodpovedajú aj pomerové medziročné indexové ukazovatele, ktoré majú klesajúcu tendenciu. Za rok 2011 bol index 0,88 oproti roku 2010, čo znamenalo pokles celkového dlhu o 11,87 % a v roku 2012 bol index 0,84 oproti roku 2011, čo predstavovalo pokles o 15,92 %. Dlh obce na 1 obyvateľa vykazoval tiež pokles za celé kontrolované obdobie.

Kontrolná skupina preverila, či obec za roky 2010 – 2012 dodržala pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého celková suma dlhu obce nemala prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nemala prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom neboli zistené nedostatky za všetky príslušné roky kontrolovaného obdobia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Celková suma dlhu v roku 2010 predstavovala 31,49 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, v roku 2011 to bolo 30,04 % a v roku 2012 predstavovalo 23,58 %.

Obec v kontrolovanom období neprijala ďalšie návratné zdroje financovania 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.

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

Ukazovateľ	Skutočnosť			v eur	
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Index 2011/2010	Index 2012/2011
Závazky spolu	480 833,00	450 641,00	438 745,00	0,94	0,97
z toho:					
a) dlhodobé záväzky	1 272,00	1 541,00	2 138,00	1,21	1,39
b) krátkodobé záväzky	214 756,00	215 729,00	240 387,00	1,00	1,11
c) bankové úvery a výpomoci	264 805,00	233 371,00	196 220,00	0,88	0,84

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

Obec evidovala k 31.12.2010 termínovaný úver, prijatý na základe zmluvy č. 10/043/2002, podpísanej s bankou dňa 28.05.2002 za účelom realizácie projektu „Centrum obce Rovinka“, v zostatkovej sume 264 805,00 eur.

Celková suma dlhodobých záväzkov v roku 2012 mierne stúpila, o 597,00 eur, nakoľko obec v období od 25.08.2010 do 25.02.2011 mala bankou povolený odklad splátok a uhrádzala len úroky. Výška krátkodobých záväzkov sa v roku 2012 zvýšila oproti roku 2011, čo vyplynulo hlavne z dodávateľských vzťahov a zo záväzkov voči zamestnancom.

Obec neevidovala v kontrolovanom období žiadne záväzky po lehote splatnosti. So zreteľom na uvedené obec nebola povinná zaviesť ozdravný režim v zmysle ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolovaný subjekt v rokoch 2010 – 2012 nevykazoval záväzky z úveru poskytnutého z bývalých štátnych fondov a zo štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných obecných bytov.

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 v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) uvedeného zákona prehľad o stave a vývoji dlhu.

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 postupy účtovania obec mala pre kontrolované obdobie vydanú a platnú vnútornú smernicu s dodatkom s účinnosťou od 01.03.2009.

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 podľa § 16 ods. 4 písm. b), t. j. k 31.12 za celé kontrolované obdobie. Účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 cit. zákona. Jej súčasťou boli podľa § 17 ods. 3 uvedeného zákona 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 bola overená audítorom v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. a zákona o obecnom zriadení za celé kontrolované obdobie.

V súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. obec za rok 2010 vypracovala výročnú správu o hospodárení obce za rok 2010. Jej súlad s účtovnou závierkou v zmysle § 20 ods. 1 a 3 cit. zákona obec nemala overený audítorom, čím porušila uvedené ustanovenie zákona.

Podľa vyjadrenia obce, za roky 2011 a 2012, výročnú správu o hospodárení obce nevypracovala. Na základe uvedeného obec za rok 2011 porušila § 20 ods. 1 a 3 cit. zákona.

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 od roku 2010 obec nemenila, 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 počiatočných a koncoročných stavov na jednotlivých účtoch neboli zistené rozdiely vo vzťahu k účtovným výkazom. Ako je uvedené v časti 2. tohto protokolu, obec evidovala v účtovníctve za celé kontrolované obdobie a vykazovala v účtovnom výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 jeden dlhodobý bankový úver, ktorý jej bol poskytnutý dňa 28.05.2002 a základe zmluvy č. 10/043/2002. K 31.12.2010 vykazovala jeho stav vo výške 264 805,20 eur, k 31.12.2011 vo výške 233 371,08 eur a k 31.12.2012 vo výške 196 220,06 eur.

Uvedené bolo v súlade s § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Kontrolou bolo zistené, že obec nečlenila splátku istiny vyššie uvedeného bankového úveru podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobú a krátkodobú, a tým v účtovnom výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 nevykázala na r. 175 splátku dlhodobého úveru k 31.12.2010 v sume 17 223,50 eur, k 31.12.2011 v sume 31 434,12 eur a k 31.12.2012 v sume 37 151,02 eur ako bežný bankový úver.

Z uvedeného dôvodu došlo k porušeniu § 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 sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok.

Z hľadiska spoľahlivosti účtovných výkazov uvedená chyba nie je významná, pretože neovplyvnila správnosť výšky pasív celkom.

Na základe výsledkov kontroly v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív – návratných zdrojov financovania a dlhodobých záväzkov, okrem vyššie uvedeného nedostatku, možno konštatovať, že údaje uvedené vo finančných výkazoch sú správne a poskytujú dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých návratných zdrojov financovania.

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.

V rámci kontroly riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorú obec vykonala v zmysle §§ 29 a 30 zákona č. 431/2001 Z. z. ku dňu zostavenia účtovnej závierky za kontrolované obdobie, bola preverená časť, týkajúca sa návratných zdrojov financovania, pričom neboli zistené nedostatky.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov preukazujúcich splácanie istín a úrokov dlhodobého úveru za kontrolované obdobie vo výške 59 320,86 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 na vybranej vzorke preverené, či výdavky týkajúce sa návratných zdrojov financovania, boli triedené v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., s § 4 ods. 7 zákonom č. 583/2004 Z. z. a usmernením MF/010175/2004-42, pričom neboli zistené nedostatky.

Za príslušné kontrolované roky bolo ďalej na vybraných účtovných dokladoch (účtovný doklad č. 4200/25.01.10, 4202/25.03.10, 4203/26.04.10, 4204/25.05.10, 4206/26.07.10, 4202/26.04.11, 4204/27.06.11, 4206/25.08.11, 4210/27.12.11, 4201/27.01.12, 4204/25.04.12, 4207/25.07.12, 4208/25.10.12, 4210/25.10.12, 4212/27.12.12, 1014/25.01.10, 1007/25.03.10, 1077/26.04.10, 1121/25.06.10, 01078/26.04.11, 01142/25.07.12, 01247/27.12.12) preverené vykonanie predbežnej finančnej kontroly u finančných transakcií

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. bolo zistené, že v rokoch 2011 a 2012 neboli tieto zo strany obce vôbec overené predbežnou finančnou kontrolou. V roku 2010 boli finančné operácie overené predbežnou finančnou kontrolou, avšak bez uvedenia dátumu jej vykonania. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa § 9 ods. 2 cit. zákona podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou. Na základe uvedeného došlo k porušeniu § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.

Priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola so zameraním na návratné zdroje financovania v zmysle uvedeného zákona v kontrolovanom období nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 04.10.2013

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:

JUDr. Milan Bombala
starosta obce Rovinka