

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 461/01
Zo dňa: 03. 06. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
dlhovej politiky vybraných miest a obcí

Obec Panické Dravce

Banská Bystrica október 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **461/01** z 03. 06. 2013 vykonali:

Ing. Vladimír Bahýl, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jaroslav Lehocký, člen 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 11.06.2013 do 24.10.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Panické Dravce, Panické Dravce 51, 985 32 Panické Dravce, IČO 00316296

za kontrolované obdobie rokov 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 Panické Dravce (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 č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Banskobystrickom kraji, okres Lučenec a k 31.12. 2012 mala celkom 734 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

1.1 Analýza rozpočtového hospodárenia obce

Kontrolná skupina vykonala analýzu rozpočtového hospodárenia obce na základe výsledkov uvedených v záverečnom účte obce a vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 za roky 2010 – 2012. Následne zhodnotila vývoj príjmov a výdavkov a dosiahnutých výsledkov hospodárenia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

Tabuľka 1A: 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	631 396,00	506 884,00	1 652 291,00	0,80	3,26
v tom: bežné príjmy	138 864,00	146 234,00	217 784,00	1,05	1,49
kapitálové príjmy	215 885,00	43 233,00	756 076,00	0,20	17,49
príjmové finančné operácie	276 647,00	317 417,00	678 431,00	1,15	2,14
Výdavky spolu	622 479,00	505 455,00	1 407 274,00	0,81	2,78
v tom: bežné výdavky	142 552,00	141 001,00	163 725,00	0,99	1,16
kapitálové výdavky	260 797,00	356 666,00	282 405,00	1,37	0,79
výdavkové finančné operácie	219 130,00	7 788,00	961 144,00	0,04	123,41
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+8 917,00	+1 429,00	+245 017,00	X	x
Bežný rozpočet (+, -)	-3 688,00	+5 233,00	+54 059,00	X	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-44 912,00	-313 433,00	+473 671,00	X	x
Finančné operácie (+, -)	+57 517,00	+309 629,00	-282 713,00	X	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	-48 600,00	-308 200,00	+527 730,00	X	x

Príjmy spolu v kontrolovanom období mali kolísavý priebeh, pričom ich najvýraznejší nárast obec zaznamenala v roku 2012 z dôvodu príjmu z kapitálových transferov v sume 756 076,00 EUR a príjmu z návratných zdrojov financovania (ďalej len „NZF“) v sume 678 431,00 EUR na predfinancovanie projektu čistiarny odpadových vôd (ďalej len „ČOV“) podporeného z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

Výdavky spolu mali tiež obdobný kolísavý priebeh, keď ich najvýraznejší nárast obec zaznamenala v roku 2012 prostredníctvom výdavkových finančných operácií v sume 961 144,00 EUR.

Bežný rozpočet na rok 2010 bol zostavený v súlade s § 10 ods. 7 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.“) ako vyrovnaný v sume 142 730,00 EUR. Obec vykázala k 31.12.2010 schodok bežného rozpočtu v sume 3 668,00 EUR, ktorý bol vykrytý NZF prijatými v roku 2010. V zmysle § 21c zákona č. 583/2004 Z. z. ustanovenia § 10 ods. 7 a podmienky ustanovené v § 10 ods. 9 obec nebola povinná uplatňovať do 31.12.2010, pričom v tomto období obec nebola povinná uplatňovať vo vzťahu k zabezpečeniu vyrovnanosti bežného rozpočtu ani ustanovenia § 12 ods. 3 a § 14 ods. 2 písm. c) uvedeného zákona. Tým, že obec uvedené NZF nevrátila do konca roka z prebytku príjmov bežného rozpočtu nekonala v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého na vyrovnanie časového nesúladu medzi bežnými príjmami a bežnými výdavkami možno použiť NZF za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Príjmové finančné operácie mali rastúci trend (index 2011/2010 v hodnote 1,15 a index 2012/2011 v hodnote 2,14). NZF mali výrazný podiel v príjmových finančných operáciách, keď v roku 2010 boli v sume 253 390,00 EUR, v roku 2011 v sume 260 662,00 EUR a v roku 2012 kulminovali v sume 678 431,00 EUR.

Výdavkové finančné operácie mali kolísavý priebeh a ich výšku veľmi výrazne ovplyvnili predčasné splátky NZF (index 2011/2010 v hodnote 0,04 a index 2012/2011 v hodnote 123,41). Tie kulminovali v roku 2012, keď obec uhradila päť predčasných splátok NZF v sume 956 551,00 EUR. V roku 2010 uhradila obec jednu predčasnú splátku NZF v sume 215 885,00 EUR.

Celkovým výsledkom rozpočtového hospodárenia obce bol v kontrolovanom období prebytok hospodárenia.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) bol v rokoch 2010 - 2011 schodok hospodárenia. Vysoký schodok v obidvoch rokoch spôsobilo vysoké čerpanie kapitálových výdavkov, ktorých zdrojom krytia boli nielen kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu, ale aj NZF prijaté v týchto rokoch. Uvedené schodky boli vykryté vyššie uvedenými NZF patriacimi do príjmových finančných operácií.

Kontrolovaný subjekt dosiahol v kontrolovanom období podľa výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 nasledovný účtovný výsledok hospodárenia uvedený v tabuľke č. 1B:

Tabuľka 1B: Prehľad o nákladoch, výnosoch a účtovnom výsledku hospodárenia obce za roky 2010-2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v EUR			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Náklady celkom	159 744,00	162 042,00	205 686,94	1,01	1,27
Výnosy celkom	151 178,00	149 109,00	241 589,86	0,99	1,62
Výsledok hospodárenia pred zdanením	- 8 566,00	- 12 933,00	+ 35 902,92	1,51	X
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	47,50	x	X
Výsledok hospodárenia	- 8 566,00	- 12 933,00	+ 35 855,42	1,51	X

Náklady obce v kontrolovanom období mali rastúci trend a výnosy kolísavý priebeh, čo potvrdzujú príslušné indexy 2011/2010 a 2012/2011, ako aj prechod od straty za roky 2010 a 2011 k zisku za rok 2012.

Najväčší podiel na prechode obce od straty k zisku mali výnosy z bežných transferov od EÚ (účet 695) v sume 61 398,84 EUR a výnosy obce z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu (účet 694) v sume 22 197,72 EUR, ktoré v rokoch 2010 a 2011 boli vykázané v nulovej výške.

1.2 Posúdenie stavu a vývoja dlhu a jeho dopadu na hospodárenie obce

1.2.1 Návratné zdroje financovania

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 výkaze 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 nasledujúcej tabuľke 2.

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

v EUR

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
Celkový dlh obce (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	0,00	0,00	0,00	x	x
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	221 984,00	11 314,00	974 676,00	0,05	86,15
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	169 340,00	138 864,00	146 234,00	0,82	1,05
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.	131,08	8,15	666,52	x	x
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01) /FIN 6-04)*	34 281,00	287 228,00	501 907,00	8,38	1,75
Počet obyvateľov k 31.12.	740	731	734	0,99	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa	46,33	392,92	683,80	8,48	1,74

*FIN 6 – 01 v roku 2011, FIN 6 – 04 v roku 2012, za rok 2010 bol údaj vypočítaný podľa metodiky roku 2011

Dlh obce spolu zahrňoval v rokoch 2010 - 2012 záväzky z obcou prijatých NZF, ktoré k 31.12.2012 dosiahli výšku 501 907,00 EUR. Záväzky zaznamenali značný nárast (index 2011/2010 vo výške 8,38, index 2012/2011 vo výške 1,75), čo bolo spôsobené postupným prijímaním úverov, keď nevyčerpané zostatky dvoch úverov prijatých v roku 2010 boli predmetom dvoch ďalších úverových zmlúv v roku 2011. V roku 2012 obec podpísala novú úverovú zmluvu na 1 400 000,00 EUR, ale zároveň dvomi splátkami časť tohto úveru splatila a tromi splátkami uhradila zostatok úverov prijatých v rokoch 2010 a 2011, čím sa znížil dlh obce spolu k 31.12.2012 na sumu 501 907,00 EUR.

Postupným zvyšovaním úverového zaťaženia obce sa značne zvýšil aj dlh obce na jedného obyvateľa, ktorý dosiahol k 31.12.2012 výšku 683,80 EUR, keď k 31.12.2011 bol vo výške 392,92 EUR a k 31.12.2010 bol vo výške 46,33 EUR.

Celkový dlh obce, vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. bol v kontrolovanom období vykázaný v nulovej výške, pretože obec všetky bankové úvery prijala na predfinancovanie spoločných programov EÚ a štátneho rozpočtu.

Suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, bola vysoká v rokoch 2010 a 2012, a to z dôvodu šiestich predčasných splátok troch pôvodných úverov. V roku 2010 bola predčasne splatená časť úveru v sume 215 885,00 EUR a druhá časť v sume 227 985,00 EUR bola uhradená v roku 2012. Obdobne boli štyrmi predčasnými splátkami uhradené ďalšie dva úvery v roku 2012. Obec takto v roku 2012 piatimi splátkami znížila svoj dlh o 956 551,00 EUR. Po pripočítaní úhrad výnosov z úverov obec v roku 2010 uhradila sumu 221 984,00 EUR a v roku 2012 sumu 974 676,00 EUR.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu obce a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, bol v kontrolovanom období nulový, pretože celkový dlh obce bol nulový.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, zaznamenal v rokoch 2010 a 2012 vysoké prekročenie zákonom č. 583/2004 Z. z. stanovenej hranice 25 %, keď k 31.12.2010 dosiahol výšku 131,08 % a k 31.12.2012 výšku 666,52 %. Bolo to spôsobené

už vyššie uvedenou úhradou troch pôvodných úverov šiestimi predčasnými splátkami v rokoch 2010 a 2012.

Z vyššie uvedeného vyplýva, že obec aj napriek vysokej sume prijatých NZF, udržiavala v kontrolovanom období celkový dlh na nulovej úrovni, pretože všetky NZF boli vykryté prostriedkami EÚ a štátneho rozpočtu SR. Suma ročných splátok prekročila k 31.12.2010 a k 31.12.2012 zákonom č. 583/2004 Z. z. stanovenú hranicu z dôvodu, že žiadny z úverov nebol splatený predčasne jednorazovo, ale na dvakrát.

Aj napriek nulovému celkovému dlhu sa neodporúča obci prijímanie ďalších úverov až dovtedy, kým nebude dlh obce spolu aspoň na úrovni roku 2010, keď tvoril cca 20 % skutočných bežných príjmov obce v roku 2009.

DataCentrum, rozpočtová organizácia MF SR (ďalej len „DataCentrum“), na základe požiadavky NKÚ SR spracovalo prehľady „Dlh a dlhová služba obcí a rozpočtových organizácií v ich pôsobnosti z údajov finančných výkazov obcí k 31.12.2012“.

Podľa uvedeného prehľadu mala obec k 31.12.2012:

- ukazovateľ celkového dlhu vo výške 343,22 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka,
- ukazovateľ dlhovej služby (suma ročných splátok dlhu, vrátane výnosov) vo výške 19,73 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Podľa Tabuľky č. 2 tohto protokolu mala obec k 31.12.2012:

- ukazovateľ celkového dlhu v nulovej výške,
- ukazovateľ dlhovej služby (suma ročných splátok dlhu, vrátane výnosov) vo výške 666,52 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka.

Príčinou rozdielov v údajoch v prehľade spracovanom DataCentrom oproti údajom zisteným kontrolou NKÚ SR boli nesprávne údaje vykázané obcou vo finančných výkazoch (riadky 7 a 8 Výkazu FIN 7-04). Problémom bolo aj pomerne zložité vykazovanie výšky ukazovateľov celkového dlhu obce v percentách podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z., ktorý sa vyказuje inak ako dlh obce spolu, čo je často obcou nesprávne pochopené. V prípade úveru zo ŠFRB finančné výkazy nešpecifikujú, či je tento úver krytý splátkami nájomného za obecné nájomné byty. Ak je krytý tak nepatrí do celkového dlhu obce. Dôsledkom vyššie uvedeného je nízka vypovedacia hodnota finančných výkazov obce týkajúcich sa dlhu a dlhovej služby obce a tým aj prehľadov spracovaných DataCentrom na základe týchto výkazov.

Kontrolou celkového dlhu obce bolo zistené:

Obec v roku 2010 uhradila sumu ročných splátok NZF, ktorá tvorila 131,08 % skutočných bežných príjmov roku 2009 a v roku 2012 uhradila sumu ročných splátok NZF, ktorá tvorila 666,52 % skutočných bežných príjmov roku 2011, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov, nemala prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. -

1.2.2 Schopnosť uhrádzať záväzky

Kontrolná skupina preverila schopnosť uhrádzať záväzky obce na základe vývoja záväzkov v období rokov 2010 – 2012 a dodržania § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. zo strany obce. 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 bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7 - 04.

Tabuľka 3: Prehľad o záväzkoch obce podľa doby splatnosti za roky 2010 - 2012

v EUR

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
Záväzky spolu	44 604,00	298 296,00	513 859,00	6,69	1,72
z toho:					
- Dlhodobé záväzky	34 263,00	58 599,00	0,00	1,71	0,00
- Krátkodobé záväzky	10 341,00	239 697,00	513 859,00	23,18	2,14

Záväzky obce spolu zaznamenali v rokoch 2011 a 2012 výrazný nárast (index 2011/2010 vo výške 6,69 a index 2012/2011 vo výške 1,72), z dôvodu postupného prijímania NZF v uvedených rokoch. Záväzky obce z prijatých NZF boli k 31.12.2011 v sume 287 228,00 EUR a k 31.12.2012 v sume 501 907,23 EUR, čo bolo viac ako 96 % záväzkov v jednotlivých rokoch.

Obec nemala záväzky po lehote splatnosti k 31.12. jednotlivých rokov kontrolovaného obdobia, tzn. že nemala problém v ich splácaní, a teda nenastali podmienky pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy v zmysle § 19 zákona č. 583/2004 Z. z.

2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

2.1 Preverenie plnenia podmienok pre používanie návratných zdrojov financovania v zmysle rozpočtových pravidiel

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní NZF bolo preverené u bankových úverov v celkovej sume 1 046 824,39 EUR, ktoré boli prijaté v rokoch 2010 – 2012.

Podľa účtovnej evidencie, ako aj uzatvorených zmluvných vzťahov, obec v kontrolovanom období evidovala nasledovný stav bankových úverov:

Tabuľka 4: Prehľad o návratných zdrojoch financovania za roky 2010 – 2012

Číslo úverovej zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru-rok	Schválená výška úveru v EUR	Zostatok v EUR**		
					31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
447/2010/UZ	06.05. 2010	ČOV*	2012	443 870,00	17,08	228 629,42	0,00
448/2010/UZ	06.05. 2010	ČOV - DPH	2018	62 335,00	34 263,67	58 598,87	0,00
286/2012/UZ	29.03. 2012	Kanalizácia	2013	1 400 000,00	0,00	0,00	501 907,23
Spolu				1 906 205,00	34 280,75	287 228,29	501 907,23

*Čistička odpadových vôd

**zostatok úverov z účtovníctva obce

Nedostatky, týkajúce sa rozdielov medzi zostatkami úverov vykázaných v účtovníctve obce a zostatkami úverov podľa bankových výpisov, sú uvedené v bode 3.1 písmeno b) tohto protokolu.

Okrem NZF uvedených v tabuľke č. 4 obec nečerpala žiadne ďalšie návratné finančné výpomoci.

Preverení NZF, prijatých v rokoch 2010 – 2012, bolo zistené, že:

- na oficiálnej webovej stránke obce boli priebežne zverejňované zmluvy, ako aj faktúry a objednávky,
- obec v kontrolovanom období neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Záverečný účet obce za rok 2010 mal len jednu stranu, na ktorej boli k 31.12.2010 uvedené zostatky bankových účtov, pokladne a pohľadávok. Bol podpísaný starostom a hlavným kontrolórom a schválený uznesením obecného zastupiteľstva z 10.03.2011. Nevypracovaním záverečného účtu za rok 2010 nekonala obec v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce.

Záverečné účty obce za roky 2010 – 2012 neposkytovali úplné a dostatočné informácie o stave a vývoji dlhu:

- obsahovali len prehľad o zostatku záväzkov k 31.12. príslušného roka,
- neobsahovali prehľad o stave dlhu v zmysle § 17 ods. 6 až 8 zákona č. 583/2004 Z. z., vrátane celkového dlhu k 31.12. vyčísleného podľa finančných výkazov platných v príslušnom roku (FIN 6 - 01, resp. FIN 6 - 04 a FIN 7 - 04),
- neobsahovali prehľad o vývoji dlhu aspoň za dva predchádzajúce roky.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce mal obsahovať prehľad o stave a vývoji dlhu.

Obec predložila veľmi stručné „Potvrdenie“ z 09.04.2010, z 30.05.2011, z 28.03.2012 a z 12.02.2013 požadované bankou, ktorými hlavný kontrolór jednou vetou potvrdil dodržanie podmienok pre prijatie NZF na realizáciu projektu „Výstavba ČOV a kanalizácie“. Podľa vyjadrenia obce hlavný kontrolór nevykonával kontrolu týkajúcu sa NZF, čím nekonal v súlade s § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého dodržanie podmienok na prijatie NZF podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce.

3 Spôľahivosť 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 NZF, bolo vykonané z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia.

Obec podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFVO 1-01 vykázala v kontrolovanom období nasledovné zostatky účtov:

Tabuľka 5 Prehľad o stave vybraných účtov pasív za obdobie 2010 – 2012

Pasíva	číslo riadku	Skutočnosť v EUR		
		31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Bankové úvery a výpomoci	173	34 281,00	287 228,00	501 907,23
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	34 264,00	58 599,00	0,00
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	17,00	228 629,00	501 907,23
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	0,00	0,00	0,00

Preverením spoľahlivosti uvedených účtov bolo zistené, že boli úplné, pretože v účtovných záznamoch boli zaevidované všetky špecifické položky, týkajúce sa NZF, ku dňu zostavenia súvahy. Výsledky preverenia správnosti ich ocenenia, vykazovania, zaradenia a popísania vo finančných výkazoch sú uvedené v časti 3.2 tohto protokolu.

Preverením správnosti a zákonnosti účtovných operácií, týkajúcich sa prijatých návratných zdrojov financovania celkom vykázaných v účtovnej závierke a finančných výkazoch obce v sume 34 281,00 EUR v roku 2010, v sume 287 228,00 EUR v roku 2011 a 501 907,23 EUR v roku 2012 a príjmových a výdavkových finančných operácií v sume 472 520,00 EUR v roku 2010, v sume 268 450,00 EUR v roku 2011 a 683 024,00 EUR v roku 2012 boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

a) Správnosť triedenia príjmov a výdavkov

- Kontrolovaný subjekt za účelom preklenutia časového nesúladu medzi potrebou zdrojov a vyplatením príspevku z fondov EÚ na financovanie oprávnených nákladov projektu „Výstavba ČOV a kanalizácie v Panických Dravciach a Szente“ uzatvoril dňa 29.03.2012 úverovú zmluvu s bankovou inštitúciou na poskytnutie úveru v sume 1 400 000,00 EUR s konečnou splatnosťou úveru do 30.06.2013. Finančné prostriedky z prijatého dlhodobého bankového úveru v sume 674 537,12 EUR boli v roku 2012 nesprávne triedené na podpoložke 513001 ako krátkodobý bankový úver.
- Kontrolovaný subjekt za účelom preklenutia časového nesúladu medzi potrebou zdrojov a vyplatením príspevku z fondov EÚ na financovanie oprávnených nákladov projektu „Panické Dravce - ČOV“ uzatvoril dňa 06.05.2010 úverovú zmluvu s bankovou inštitúciou na poskytnutie úveru v sume 443 870,00 EUR s konečnou splatnosťou úveru do 31.03.2012. Finančné prostriedky z prijatého dlhodobého bankového úveru v sume 215 884,90 EUR boli v roku 2010 nesprávne triedené na podpoložke 513001 ako krátkodobý bankový úver.

Nesprávnym triedením vyššie uvedených prijatých dlhodobých úverov na podpoložku 513001 Bankové úvery krátkodobé (správne 513002 Bankové úvery dlhodobé), kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 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 č. 523/2004 Z. z.“). Zároveň nepostupoval s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

b) Dodržanie postupov účtovania

Obec nesprávne účtovala na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery:

- V roku 2010 o prijatom dlhodobom úvere na realizáciu projektu „Panické Dravce - ČOV“ na základe zmluvy č. 447/2010/UZ s bankovou inštitúciou z 06.05.2010 v sume 443 870,00 EUR s dobou splatnosti do 31.03.2012, ktorého zostatok bol k 31.12.2010 nesprávne vykázaný v sume 17,08 EUR.

- V roku 2012 o prijatom dlhodobom úvere na realizáciu projektu „Výstavba ČOV a kanalizácie v Panických Dravciach a Szente“ na základe zmluvy č. 286/2012/UZ s bankovou inštitúciou z 29.03.2012 v sume 1 400 000,00 EUR s dobou splatnosti do 30.06.2013, ktorého zostatok bol k 31.12.2012 nesprávne vykázaný v sume 501 907,23 EUR.

Nesprávnym účtovaním dlhodobých úverov so splatnosťou nad jeden rok na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery kontrolovaný subjekt nekonal podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a § 55, ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo ďalej zistené že v období rokov 2010 - 2012 v piatich prípadoch nebol zhodný koncoročný zostatok úveru uvedený v bankovom výpise a koncoročný zostatok úveru evidovaný v hlavnej knihe a súvahe obce a to v nasledovných prípadoch:

- Podľa bankového výpisu k 31.12.2010 bol účtovný zostatok úveru č. 447/2010/UZ vo výške 0,00 EUR. V účtovníctve obce bol vykázaný zostatok úveru na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery vo výške 17,08 EUR.
- Podľa bankového výpisu k 31.12.2010 bol účtovný zostatok úveru č. 448/2010/UZ vo výške 34 260,42 EUR. V účtovníctve obce bol vykázaný zostatok úveru na účte 461 - Bankové úvery vo výške 34 263,67 EUR.
- Podľa bankového výpisu k 31.12.2011 bol účtovný zostatok úveru č. 447/2010/UZ k 31.12.2011 vo výške 227 985,00 EUR. V účtovníctve obce bol vykázaný zostatok úveru na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery vo výške 228 629,42 EUR.
- Podľa bankového výpisu k 31.12.2011 bol účtovný zostatok úveru č. 448/2010/UZ k 31.12.2011 vo výške 58 390,42 EUR. V účtovníctve obce bol vykázaný zostatok úveru na účte 461 – Bankové úvery vo výške 58 598,87 EUR.
- Podľa výpisu z účtu k 31.12.2012 bol účtovný zostatok úveru č. 286/2012/UZ k 31.12.2012 vo výške 501 870,77 EUR. V účtovníctve obce bol vykázaný zostatok úveru na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery vo výške 501 907,23 EUR.

Vyššie uvedené rozdiely medzi zostatkom úverov evidovaným v hlavnej knihe a zostatkom úverov podľa bankových výpisov bol spôsobený tým, že obec o nahromadené avšak nezaplatené úroky k 31.12. príslušného roka zvýšila hodnotu nezaplatenej istiny úveru evidovanú na účtoch 231 – Krátkodobé bankové úvery resp. 461 – Bankové úvery.

Tým, že obec o nahromadené úroky k 31.12. splatné v nasledujúcom roku zvyšovala hodnotu nezaplatenej istiny úverov evidovaných na účtoch 231 - Krátkodobé bankové úvery resp. 461 – Bankové úvery nekonala v súlade s § 50 ods. 7 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého mala predmetné úroky účtovať na účte 383 - Výdavky budúcich období t.j. účtovať ich na účte kde sa účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach. Zároveň obec nekonala v súlade s § 4 ods. 2 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

c) Inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania

Kontrolná skupina v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012 preverila správnosť inventarizácie záväzkov, týkajúcich sa NZF.

Bolo zistené, že v rokoch 2010 – 2012 obec neinventarizovala zväzky, týkajúce sa NZF, čím nekonala v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 a § 8, ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

d) Predbežná finančná kontrola

Obec mala vypracovaný interný predpis na výkon predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly pod názvom „Vnútorná smernica o finančnej kontrole Obce Panické Dravce“ z 20.02.2013, s účinnosťou od 01.03.2013. Dovtedy obec nemala vypracovaný interný predpis týkajúci sa finančnej kontroly, pričom starosta zabezpečoval uvedené činnosti v zmysle § 8 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo realizované na finančných transakciách v celkovej sume 1 046 824,39 EUR, ktoré sa týkali NZF prijatých a uhradených na výstavbu ČOV a kanalizácie v rokoch 2010 - 2012. Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu týkajúcu sa NZF, keď na každom účtovnom doklade bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, s potrebnými náležitosťami.

V kontrolovanom období obec v súvislosti s finančnými transakciami týkajúcimi sa NZF nevykonávala priebežné finančné kontroly.

Zo strany hlavného kontrolóra a externých kontrolných orgánov nebola v uvedenej oblasti vykonaná následná finančná kontrola.

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

Zostavenie účtovnej závierky obce upravoval zákon č. 431/2002 Z. z., Opatrenie MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „Opatrenie č. MF/25755/2007-31“) a ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Kontrolovaný subjekt vyhotovil účtovnú závierku za roky 2010 - 2011 nasledovne:

- za rok 2010 zostavil súvahu a výkaz ziskov a strát dňa 25.01.2011 a poznámky k účtovnej závierke dňa 20.03.2011.
- za rok 2011 zostavil súvahu a výkaz ziskov a strát dňa 20.01.2012 a poznámky k účtovnej závierke dňa 28.02.2012.

Podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. je účtovná jednotka povinná zostaviť účtovnú závierku najneskôr do šiestich mesiacov od dátumu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje, ak osobitný predpis neustanovuje inak. Podľa § 1 ods. 5 Opatrenia č. MF/25755/2007-31, sa účtovná závierka obce predkladá do 01. februára nasledujúceho účtovného obdobia. Tým, že obec nezostavila kompletnú účtovnú závierku v termíne

do 01. februára nasledujúceho účtovného obdobia, nepostupovala v súlade s § 1 ods. 5 Opatrenia č. MF/25755/2007-31 a podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovnú závierku za rok 2012 obec zostavila nasledovne: súvahu a výkaz ziskov a strát dňa 21.01.2013 a poznámky k účtovnej závierke dňa 11.04.2013. Podľa § 1 ods. 5 Opatrenia č. MF/19301/2012-31 ktorým sa dopĺňa Opatrenie č. MF/25755/2007-31, sa poznámky predkladajú do 31. marca nasledujúceho účtovného obdobia. Tým, že obec nepredložila poznámky v termíne do 31.03.2013, nepostupovala v súlade s § 1 ods. 5 Opatrenia č. MF/19301/2012-31 ktorým sa dopĺňa MF/25755/2007-31 a podľa § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Termín predloženia účtovnej závierky za rok 2010 daňovému úradu nevedela obec zdokladovať. Účtovné závierky za rok 2011 a 2012 s výnimkou poznámok k 31.12.2012 boli predložené daňovému úradu v stanovených termínoch.

V poznámkach boli uvedené údaje aj o bankových úveroch a ostatných finančných výpomociach v zmysle § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec nemala audítorom overenú účtovnú závierku za obdobie rokov 2010 a 2011 a do dňa vykonania kontroly nemala audítorom overenú účtovnú závierku ani za rok 2012. Tým, že obec nemala overenú účtovnú závierku audítorom za obdobie rokov 2010 – 2011, nekonala v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná závierka musí byť overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia za ktoré sa zostavuje a podľa § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.

Obec nevyhotovila výročnú správu za obdobie rokov 2010 až 2011 a do dňa vykonania kontroly nevyhotovila ani výročnú správu za rok 2012. Tým, že obec nevyhotovila výročnú správu za obdobie rokov 2010 – 2011 nekonala v súlade s § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. podľa ktorého je obec povinná vyhotovovať výročnú správu ktorej súlad s účtovnou závierkou, zostavenou za to isté účtovné obdobie, musí byť overený audítorom.

Preverením správnosti vykazovania údajov v Súvahe k 31.12.2010, k 31.12.2011 a k 31.12.2012 – na účtoch 461 - Bankové úvery, 474 – Závazky z nájmu, 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti v zmysle § 2 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 bolo zistené:

- V súvahe k 31.12.2010, bola vykázaná celá výška dlhodobého úveru (evidovaného na účte 461 000) v sume 34 264,00 EUR ako bankové úvery dlhodobé.
- V súvahe k 31.12.2011, bola vykázaná celá výška dlhodobých úverov (evidovaných na účte 461 000 a 461 001) v sume 58 599,00 EUR ako bankové úvery dlhodobé.

Obec za roky 2010 a 2011 neoddelila časť dlhodobých záväzkov v sume 15 774,00 EUR, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z objemu dlhodobých záväzkov a tieto nevykázala ako krátkodobé záväzky. Nevykázaním krátkodobých záväzkov z úverov v súvahe k 31.12.2010 a v súvahe k 31.12.2011 nepostupovala obec v súlade s § 2 ods. 3 Opatrenia č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Zároveň nebolo postupované ani v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, keď obec nevytvorila analytické účty k syntetickému účtu 461 - Bankové úvery podľa zostatkovej

doby splatnosti, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná dodržiavať platné postupy účtovania.

Obec v Súvahe Úč ROPO SFOV 1 – 01 k 31.12.2012 z dôvodu vyššie uvedeného nesprávneho zaúčtovania úveru 286/2012/UZ, vykázala na riadku 174 bankové úvery dlhodobé (461) v nesprávnej výške 0,00 EUR, správne mali byť vykázané v sume 501 870,77 EUR a naopak, bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232), vykázané na r. 175 v sume 501 907,00 EUR, mali byť správne v sume 0,00 EUR.

Nesprávne vykazovanie uvedeného úveru bolo v rozpore s Opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31, pričom zistený rozdiel medzi účtovným zostatkom úveru a zostatkom úveru podľa bankového výpisu v sume 36,23 EUR významne neovplyvnil správnosť vykázanej sumy, týkajúcich sa bankových úverov a výpomoci (riadok 173 súvahy).

Kontrolou neboli zistené významné zistenia, ktoré by ovplyvnili správnosť vykazaných pasív v súvahe.

Kontrolovaný subjekt k 31.12. jednotlivých rokov kontrolovaného obdobia spracoval a predložil 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“).

Kontrolná skupina preverila, či stav vykazaného dlhu obce a NZF vo finančných výkazoch bol zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Správnosť vykazovania NZF 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 finančnými výkazmi – FIN 1 -04 – časť II. Finančné operácie, FIN 6 - 01 so stavom k 31.12.2011, resp. FIN 6 - 04 so stavom k 31.12.2012 a FIN 7 – 04.

Kontrolou bolo zistené:

- a) Vo finančnom výkaze obce o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 - 01 k 31.12.2011 v stĺpci 5 „Nesplatená menovitá hodnota k 31. decembru“ bola nesprávne vyčíslená nesplatená menovitá hodnota úverov obce k 31.12.2011.
 - Úver č. 447/2010/UZ v sume 227 985,00 EUR bol v predmetom výkaze nesprávne vykázaný v sume 228 629,00 EUR,
 - Úver č. 448/2010/UZ v sume 58 390,42 EUR bol v predmetnom výkaze nesprávne vykázaný v sume 58 599,00 EUR.
- b) Vo finančnom výkaze obce o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 - 04 k 31.12.2012 bola nesprávne vyčíslená výška príjmových a výdavkových finančných operácií.
 - V bode 2.1 príjmové operácie boli vyčíslené príjmové finančné operácie v sume 678 431,12 EUR. V skutočnosti (podľa bankových výpisov) boli príjmové finančné operácie spolu vo výške 1 176 407,89 EUR.
 - V bode 2.2 výdavkové operácie boli vyčíslené výdavkové finančné operácie v sume 4 593,00 EUR. V skutočnosti (podľa bankových výpisov) boli výdavkové finančné operácie spolu vo výške 960 994,54 EUR.

- c) Vo finančnom výkaze obce o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 - 01 k 31.12.2012 v stĺpci 5 „Nesplatená menovitá hodnota k 31. decembru“ bola nesprávne vyčíslená nesplatená menovitá hodnota úverov obce k 31.12.2012. Úver č. 286/2012/UZ v sume 501 870,77 EUR bol v predmetom výkaze vykázaný v sume 501 907,23 EUR.
- d) Vo finančnom výkaze obce o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy FIN 7 - 04 k 31.12.2012:
- V riadku 7 „dlhodobé bankové úvery“ bola nesprávne vyčíslená nesplatená menovitá hodnota úveru obce k 31.12.2012. Úver č. 286/2012/UZ v sume 501 870,77 EURO bol v predmetom výkaze vykázaný v sume 501 907,23 EUR.
 - V riadku 8 „z toho dlhodobé bankové úvery a výpomoci na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ“ bola vykázaná suma 0,00 EUR. Správne, podľa bankového výpisu bola z úveru č. 286/2012/UZ určeného na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ vyčerpaná suma 501 870,77 EUR.

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania návratných zdrojov financovania vo vyššie uvedených finančných výkazoch nekonala v súlade s § 1 ods. 1 a 2 Opatrenia MF/20414/2007-31.

Kontrolná skupina považuje zistenia vo finančnom výkaze obce o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 - 04 k 31.12.2012 a vo finančnom výkaze obce o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy FIN 7 - 04 k 31.12.2012 za významné, pretože údaje vo finančných výkazoch neposkytovali správne údaje pre výpočet zadlženosti obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z.

V ostatných prípadoch, v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív – NZF a dlhodobých záväzkov, neboli nedostatky a údaje, uvedené vo finančných výkazoch boli správne a poskytovali dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z prijatých NZF.

Zhrnutie

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď, suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, k 31.12.2010 a k 31.12.2012 prekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, záverečný účet za rok 2010 nebol vypracovaný, záverečný účet za roky 2010 – 2012 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu, dodržanie podmienok pre prijatie NZF nebolo preverené hlavným kontrolórom, obec NZF použité na vyrovnanie časového nesúladu medzi bežnými príjmami a bežnými výdavkami nevrátila do konca roka z prebytku príjmov bežného rozpočtu a boli tiež nesprávne zatriedené príjmové finančné operácie na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Nesprávnym vykázaním údajov týkajúcich sa návratných zdrojov financovania vo finančných výkazoch obce kontrolovaný subjekt nedodrжал opatrenie Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia

Ďalšie nedostatky boli zistené pri vykonaní inventarizácie záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania. V kontrolovanom období obec neinventarizovala vzácky týkajúce sa návratných zdrojov financovania.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď obec nedodržala postupy účtovania, nemala audítorom overenú účtovnú závierku a taktiež nevyhotovila výročnú správu za obdobie rokov 2010 a 2011.

Boli zistené značné rozdiely v niektorých údajoch v prehľade spracovanom DataCentrom, na základe výkazov vypracovaných obcou, týkajúcom sa dlhu a dlhovej služby obcí od údajov zistených kontrolou NKÚ SR.

Odporúčania

- venovať zvýšenú pozornosť obsahovému vymedzeniu položiek pri spracovaní účtovných a finančných výkazov,
- zúčastniť sa školení k zákonu o účtovníctve a postupom účtovania s cieľom zabezpečiť správne vedenie účtovníctva,
- využívať odbornú pomoc audítorov pri účtovaní špecifických účtovných prípadov zabezpečiť úplné informácie o stave a vývoji dlhu v záverečnom účte,
- dôsledne vypracovať finančné a účtovné výkazy, aby vykázané údaje, ktoré sú podkladom k spracovaniu prehľadov pre DataCentrum, zobrazovali skutočný stav.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.10.2013

Ing. Vladimír Bahýl
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jaroslav Lehocký
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 24.10.2013

František Kováč
starosta obce Panické Dravce