

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1139/01
Zo dňa: 21.01.2015

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly
dlhovej politiky vybraných miest a obcí SR

Mestská časť Bratislava - Rusovce

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 na to, či skutočný dlh miest a obcí je totožný s deklarovaným 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:

- Výsledok hospodárenia mestskej časti (prebytok) za rok 2012 a 2013 nebol určený v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v dôsledku čoho bol odvod do rezervného fondu vykonaný v nesprávnej výške.
- Nesprávnym účtovaním o úrokoch a istine mestská časť nekonala v súlade s opatrením MF SR, čím porušila povinnosť podľa zákona o účtovníctve uvedené opatrenie dodržiavať.
- Vykazovaním nesprávnych údajov o koncových stavoch úverov zo ŠFRB v účtovnej závierke kontrolovaný subjekt neúčtoval tak, aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, čím nedodržel zákon o účtovníctve.
- Inventarizačný rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom úveru nebol vysporiadaný, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve.
- Mestská časť nevykonala predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole.
- Nesplnením podmienky pri prijatí úveru v roku 2012 mestská časť nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Finančné výkazy, súvaha a výkaz ziskov a strát neboli vyhotovené v predpísaných termínoch, čím nebolo dodržané opatrenie MF SR.
- Neoverením súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za obdobie rokov 2012 a 2013 došlo k porušeniu zákona o účtovníctve.
- Mestská časť v prípade dlhodobých bankových úverov a úverov zo ŠFRB nevytvorila analytické účty podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobého úveru, čím postupovala v rozpore so zákonom o účtovníctve a opatrením MF SR.
- V súvahe k 31.12.2012, 2013 a 2014 nebola vykázaná časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka ako krátkodobé záväzky, čo nebolo v súlade s opatrením MF SR.

Odporúčanie

Zosúladiť koncové stavy istiny úverov zo ŠFRB a v nasledujúcom období dôsledne rozúčtovať mesačné splátky na istinu a úrok v súlade s údajmi podľa výpisu veriteľa.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1139/01 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 02.04.2015 v kontrolovanom subjekte

**Mestská časť Bratislava - Rusovce, Vývojová 8, 851 10 Bratislava - Rusovce,
IČO 00304611**

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 - Rusovce (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 združujúci 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 3 027 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 výkazov 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
Príjmy spolu	2 515 729,27	2 238 049,50	2 547 458,56	0,89	1,14
V tom: bežné príjmy	1 604 450,40	1 793 552,77	1 945 507,10	1,12	1,08
kapitálové príjmy	705 376,35	347 070,26	495 940,43	0,49	1,43
príjmové finančné operácie	205 902,52	97 426,47	106 011,03	0,47	1,09
Výdavky spolu	2 434 166,04	2 138 703,91	2 295 857,32	0,88	1,07
V tom: bežné výdavky	1 614 827,82	1 631 782,05	1 682 651,66	1,01	1,03
kapitálové výdavky	292 154,28	269 556,43	297 816,47	0,92	1,10
výdavkové finančné operácie	527 183,94	237 365,43	315 389,19	0,45	1,33
Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)	81 563,23	99 345,59	251 601,24	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	-10 377,42	161 770,72	262 855,44	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	413 222,07	77 513,83	198 123,96	x	x
Finančné operácie (+, -)	-321 281,42	-139 938,96	-209 378,16	x	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	402 844,65	239 284,55	460 979,40	x	x

Zdroj: Mestská časť Bratislava - Rusovce

Príjmy mestskej časti v kontrolovanom období rokov 2012 – 2013 mali klesajúcu tendenciu (index 0,89), čo súviselo s poklesom kapitálových príjmov aj príjmových finančných operácií. V medziročnom porovnaní rokov 2013 – 2014 naopak príjmy spolu zaznamenali rast (index 1,14) a presiahli úroveň roka 2012. Bežné príjmy mestskej časti mali každoročne rastúcu tendenciu a v prevažnej miere boli tvorené transfermi zo štátneho rozpočtu a z výnosu dane poukázanej miestnej samospráve. Kapitálové príjmy tvorili transfery zo štátneho rozpočtu a z predaja pozemkov. Nízke plnenie kapitálových príjmov v roku 2013 (index 0,49) súviselo s presunom preplatenia finančných prostriedkov na európske projekty do nasledujúceho kalendárneho roka. Príjmové finančné operácie v roku 2012 tvorili hlavne príjmy slúžiace na predfinancovanie európskeho projektu „Eurovelo 6“. V rokoch 2013 a 2014 príjmové finančné operácie predstavovali v značnej miere prevody z peňažných fondov mestskej časti.

Výdavky spolu dosiahli najvýraznejší pokles v roku 2013 (index 2012/2013 bol 0,88) a to z dôvodu nárastu výdavkových finančných operácií v predchádzajúcom kalendárnom roku v súvislosti so splatením zostatkovej sumy preklenovacieho úveru „Regenerácia sídla“ v sume 463 168,46 eur. Mierny rast výdavkov spolu v roku 2014 (index 1,07) kopíroval celkový rast príjmov daného roka. Rast bežných výdavkov bol mierny (index 1,01 a 1,03), výdavky kapitálového rozpočtu sa odvíjali od realizácie nových stavieb v danom kalendárnom roku a po poklese medzi rokmi 2012 - 2013 (index 0,92) zaznamenali v roku 2014 rast (1,10) a dosiahli mierne vyššiu úroveň roka 2012. Objem výdavkových finančných operácií

v jednotlivých rokoch súvisel s výškou splatených finančných prostriedkov z preklenovacích úverov.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia v rokoch 2012 až 2014 bol prebytok. Bežný rozpočet za rok 2012 bol v schodku 10 377,42 eur, ktorého dôvodom bolo vynaloženie finančných prostriedkov na tlač a distribúciu materiálov v súvislosti s realizáciou európskych projektov 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). V rokoch 2013 a 2014 bol bežný aj kapitálový rozpočet mestskej časti prebytkový.

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

- za rok 2012 uznesením MZ č. 325 z 20.06.2013, pričom z určeného prebytku rozpočtového hospodárenia vo výške 81 563,23 eur bola pridelená suma 8 156,32 eur (10 %) do rezervného fondu a zvyšok do ostatných fondov na použitie v novom rozpočte roka 2013. Kontrolou bolo zistené, že výsledok hospodárenia (prebytok) za rok 2012 nebol určený v súlade s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko do jeho výpočtu boli zahrnuté príjmové a výdavkové finančné operácie. Skutočný výsledok hospodárenia mal byť prebytok v sume 402 844,65 eur (tabuľka č. 1).
- za rok 2013 uznesením MZ č. 433 z 19.06.2014, pričom prebytok rozpočtového hospodárenia bol určený vo výške 99 345,59 eur, z ktorého suma vo výške 9 934,56 eur (10 %) bola pridelená do rezervného fondu a zvyšná čiastka do ostatných fondov a na použitie v novom rozpočte roka 2014. Kontrolou bolo zistené, že výsledok hospodárenia (prebytok) za rok 2013 nebol určený v súlade s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko do rozpočtu boli započítané aj príjmové a výdavkové finančné operácie. Výsledkom hospodárenia mal byť prebytok v sume 239 284,55 eur (tabuľka č. 1).

Za rok 2014 záverečný účet ku dňu skončenia kontroly mestská časť nemala spracovaný.

Suma, ktorú odviedla mestská časť do rezervného fondu z nesprávne vypočítaného výsledku hospodárenia za roky 2012 a 2013, netvorila 10 % skutočného prebytku, čo nebolo v súlade s § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.2 Posúdenie stavu a vývoja dlhu a jeho dopadu 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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 2.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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 obce v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	242 994,50	222 775,94	202 557,38	0,92	0,91
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	559 758,74	262 675,79	90 506,25	x	x
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	1 437 162,00	1 604 450,40	1 796 715,92	1,12	1,12
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	16,91	13,88	11,27	x	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	38,95	16,37	5,04	x	x
Dlh obce spolu (FIN 6 – 04/FIN 5 – 04)*	1 953 256,90	1 715 891,47	1 400 502,28	0,88	0,82
Počet obyvateľov k 31.12.	2 814	2 987	3 027	1,06	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	694,12	574,45	462,67	x	x

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

Zdroj: Mestská časť Bratislava - Rusovce

Do dlhu mestskej časti boli v kontrolovanom období započítané tri úvery:

- č. 88/2004 transformácia komunálneho úveru („Dom záhradkárov“) z 26.02.2004,
- úver na nákup dlhodobého investičného majetku z 06.07.2009 (splatený 08.06.2012)
- č. 1060/2011/UZ financovanie neoprávnených výdavkov („Regenerácia sídla a Servus Pontis“) z 20.10.2011.

Celkový dlh mestskej časti vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mal klesajúcu tendenciu a v kontrolovanom období sa rovnomerne znižoval, nakoľko mestská časť v pravidelných dohodnutých splátkach splácala svoje úvery (pokles medziročného ukazovateľa v sledovanom období z 0,92 na 0,91). Dlh na jedného obyvateľa (podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy), aj vzhľadom na rýchly nárast počtu obyvateľov mestskej časti, zaznamenal v kontrolovanom období značný pokles (z 86,35 eur v roku 2012 na 66,92 eur ku koncu roka 2014).

Do dlhu mestskej časti neboli v súlade s § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na ods. 8 započítané nasledujúce úvery, ktoré mestská časť evidovala v kontrolovanom období rokov 2012 až 2014:

1. Úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“)

- č. 607/2003/ŠFRB na základe zmluvy z 01.07.2004 poskytnutý za účelom financovania výstavby obecných nájomných bytov „Pohraničníkov“,
- č. 105/111/2010 na základe zmluvy zo 04.06.2010 poskytnutý za účelom výstavby obecných nájomných bytov „Vývojová“.

Kontrolná skupina preverila predpis výšky úhrady nájomného za obecné byty obstarané v rámci uvedených úverov. Ako je uvedené v tabuľka č. 3, výška splátok úverov bola pokrytá cenou ročného nájmu za obecné byty a preto sa, v súlade s § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, záväzky z úverov zo ŠFRB do celkovej sumy dlhu mestskej časti nezapočítali.

Tabuľka č. 3 Celková suma ročnej splátky úveru zo ŠFRB a predpis ročného nájomného

	Výška splátky (eur)	Predpis nájomného (eur)
OB Vývojová	11 080,80	19 280,16
OB Pohraničníkov	53 720,26	97 628,04

2. Bankové úvery na predfinancovanie:

- č. 1236/2010 UZ „Regenerácia sídla v MČ BA Rusovce“ z 29.10.2010,
- č. 1059/2011/UZ „Servus Pontis“ z 20.10.2011,
- č. 892/2012/UZ „Eurovelo 6“ z 21.9.2012.

Úvery boli prijaté za účelom predfinancovania spoločných programov SR a EÚ najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy medzi mestskou časťou a orgánom podľa osobitného predpisu.

Uvedené úvery boli preverené z hľadiska dodržania lehoty, počas ktorej mala mestská časť zmluvne dohodnutú povinnosť vrátiť finančné prostriedky. Kontrolou bolo zistené, že v súlade so zmluvou sa vrátenie finančných prostriedkov uskutočnilo formou písomnej žiadosti o platbu, ktorou mestská časť požiadala úverujúcu banku o splatenie úveru vo výške refundovanej čiastky od oprávneného orgánu v dohodnutej lehote.

Uhradením poslednej splátky v sume 463 168,46 eur z 05.03.2012 úveru č. 1236/2010/UZ na financovanie oprávnených výdavkov „Regenerácia sídla v MČ BA Rusovce“ celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania sa v roku 2012 zvýšila na 559 758,74 eur a teda pomer sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania a skutočných bežných príjmov predstavoval 38,95 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, čím bola pre prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2012 prekročená hranica 25 % podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2013 a 2014 suma ročných splátok neprekročila zákonom stanovenú hranicu 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

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“).

2. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri prijímaní návratných zdrojov financovania

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania bolo preverené v súvislosti s bankovým úverom v sume 167 125,19 eur a dočerpaním úveru č. 1060/2011/UZ v sume 8 141,76 eur (tabuľka č. 4) v roku 2012.

Podľa účtovnej evidencie ako aj uzatvorených zmluvných vzťahov mestská časť v kontrolovanom období evidovala nasledovný stav bankových úverov (tabuľka č. 4) a ostatných návratných zdrojov financovania (tabuľka č. 5):

Tabuľka č. 4 Prehľad o stave a vývoji bankových úverov 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
88/2004	26.2.2004	Transformácia	2017	50 934,64	18 170,10	14 302,74	10 435,38

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

		komunálneho úveru (Dom záhradkárov)					
1236/2010/UZ	29.10.2010	Financovanie oprávnených výdavkov „Regenerácia sídla v MČ BA Rusovce“	2012	88 635,18 (2010) 535 707,62 (2011)	0,00	0,00	0,00
1059/2011/UZ	20.10.2011	Financovanie oprávnených výdavkov projektu „Servus Point“	2013 dod. č.3 doba splatn. predĺžená do 6/2014	244 742,43	244 742,43	244 742,43	0,00
1060/2011/UZ	20.10.2011	Financovanie neoprávnených nákladov „Regen.sídla a SP“	2016	224 858,24 (2011) 8 141,76 (2012)	224 824,40	208 473,20	192 122,00
892/2012/UZ	21.9.2012	Financovanie oprávnených výdavkov projektu Eurovelo 6	2014	167 125,19	167 125,19	0,00	0,00
Spolu				1 320 145,06	654 862,12	467 518,37	202 557,38

Zdroj: Evidencia zmluvných vzťahov k návratným zdrojom financovania, hlavná kniha

Tabuľka č. 5 Prehľad o stave a vývoji ostatných návratných finančných výpomocí za obdobie 2012 – 2014

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel	Splatnosť - rok	Výška výpomoci v eur	Zostatok v eur		
					31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
607/2003 ŠFRB	15.7.2004	Výstavba nájomných bytov (Pohraničnicko v)	2034	1 352 851,36	1 031 376,73	989 804,32	947 730,29
Zmluva o úvere	6.7.2009	Nákup dlhodobého investičného majetku	2012	14 720,30	0,00	0,00	0,00
ŠFRB 105/111/2010	4.6.2010	Výstavba nájomných bytov (Vývojová)	2040	128 862,11 (2010) 158 229,71 (2011)	267 018,05	258 568,78	250 214,61
Spolu				1 654 663,48	1 298 394,78	1 248 373,10	1 197 944,90

Zdroj: Evidencia zmluvných vzťahov k návratným zdrojom financovania, hlavná kniha

V roku 2014 nedošlo k zvýšeniu celkového dlhu obce pre výpočet splnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania z dôvodu zmeny metodiky jeho výpočtu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože kontrolovaný subjekt nemal investičné dodávateľské úvery.

Záverečné účty za roky 2012 a 2013 obsahovali informácie o zostatkoch jednotlivých úverov k 31.12. príslušného roka ako aj o zostatkoch za predchádzajúce kalendárne roky od doby ich poskytnutia, čím poskytovali úplné a dostatočné informácie o stave a vývoji dlhu, v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet za rok 2014 ku dňu skončenia kontroly nebol spracovaný.

Preverení bankových úverov a návratnej finančnej výpomoci bolo zistené, že za kontrolované obdobie 2012 – 2014 mestská časť uzatvorila jednu zmluvu o prijatí návratných zdrojov financovania v sume do výšky 183 000,00 eur. Zmluva z 21.09.2012 č. 892/2012/UZ bola uzatvorená za účelom predfinancovania oprávnených výdavkov projektu „Eurovelo 6“, na realizáciu ktorého mestská časť uzatvorila prostredníctvom hlavného partnera s riadiacim orgánom a Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR zmluvu o poskytnutí finančného príspevku v celkovej sume 363 317,79 eur. Splatenie úveru č. 892/2012/UZ „Eurovelo 6“ bolo zmluvne dohodnuté v termíne do 31.08.2014, resp. do 5 pracovných dní od pripísania refundovanej čiastky od oprávneného orgánu a umožňovalo aj jednorazové splatenie celej sumy úveru. Vzhľadom na skutočnosť, že v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa do celkovej sumy dlhu mestskej časti nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov SR a EÚ do sumy nenávratného finančného príspevku, celková percentuálna hodnota dlhu mestskej časti sa prijatím finančných prostriedkov z daného úveru nezvýšila.

Z prijatého bankového úveru, prijatého v roku 2012 bolo čerpaných 167 125,19 eur, pričom bolo zistené, že:

- mestská časť pre prijatie úveru nesplnila podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože zmluvu o termínovanom úvere č. 892/2012/UZ uzatvorila 21.09.2012, pričom úhradou splátky z 05.03.2012 (časť 1.2 protokolu) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania dosiahla 38,95 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, čo nebolo v súlade s citovaným ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prijatie úveru schválilo MZ uznesením č. 204 z 19.06.2012 a miestny kontrolór vo svojom stanovisku zo 06.06.2012 odporučil úver prijať.
- finančné prostriedky boli prijaté a použité v súlade s § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na financovanie kapitálových výdavkov. Čerpanie úveru bolo preukázané úhradou desiatich dodávateľských faktúr za práce a materiál v rámci výdavkov projektu „Eurovelo 6“ v celkovej sume čerpaného úveru,
- mestská časť na svojom webovom sídle zverejnila 21.09.2012 zmluvu o termínovanom úvere č. 892/2012/UZ, ktorú uzatvorila v ten istý deň.

Použitie návratných zdrojov financovania v rámci dočerpania úveru č. 1060/2011/UZ z roku 2011 bolo preukázané úhradou kapitálového výdavku v rámci jednej dodávateľskej faktúry v roku 2012 v sume 8 141,76 eur.

Celkový dlh mestskej časti voči skutočným bežným príjmom predchádzajúceho obdobia bol v kontrolovanom období v súlade s § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej správy a v jednotlivých rokoch sa znižoval čo súviselo s pravidelnými mesačnými splátkami a medziročným rastom bežných príjmov.

V kontrolovanom období 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, týkajúcich 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 nasledovné zostatky účtov:

Tabuľka č. 6 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
Bankové úvery a výpomoci	173	654 862,12	467 518,37	202 557,38
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	654 862,12	467 518,37	202 557,38
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	0,00	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky	140	1 298 586,01	1 248 442,88	1 200 047,11
z toho:				
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	141	1 298 394,78	1 248 373,10	1 200 022,29

Zdroj: Súvaha k 31.12.2012, 2013 a 2014

V sume koncového stavu ostatných dlhodobých záväzkov k 31.12.2014 (tabuľka č. 6) je okrem záväzkov z úverov ŠFRB zahrnutý aj záväzok zo zádržného voči dodávateľovi v sume 2 077,39 eur.

Preverením spoľahlivosti uvedených účtov bolo zistené, že s výnimkou úverov zo ŠFRB, účty boli úplné, v účtovných záznamoch boli zaevidované všetky špecifické položky, týkajúce sa návratných zdrojov financovania, ku dňu zostavenia súvahy existovali a boli ocenené v správnej výške.

Výsledky preverenia správnosti ich vykazovania, zaradenia a popisania vo finančných výkazoch sú uvedené v časti 3 tohto protokolu.

Preverením správnosti a zákonnosti účtovných operácií, týkajúcich sa prijatých návratných zdrojov financovania celkom v sume 175 266,95 eur a úhrad úrokov celkom za kontrolované obdobie 77 744,63 eur a splátok istiny celkom za kontrolované obdobie 1 080 118,57 eur boli zistené nasledovné skutočnosti:

a) Správnosť triedenia príjmov

Kontrolovaný subjekt prijal návratné zdroje financovania v roku 2012 celkom v sume 175 266,95 eur, z toho 167 125,19 eur tvorila vyčerpaná suma z poskytnutého úveru do výšky 183 000,00 eur za účelom preklenutia časového nesúladu medzi potrebou zdrojov a vyplatením príspevku z fondov EÚ na financovanie oprávnených výdavkov projektu „Eurovelo 6“ v zmysle zmluvy o termínovanom úvere č. 892/2012/UZ z 21.09.2012 so splatnosťou do 31.08.2014, resp. do 5 pracovných dní od pripísania refundovanej čiastky od oprávneného orgánu. Čiastka 8 141,76 eur bola dočerpaním investičného bankového úveru do výšky 233 000,00 eur uzatvoreného na financovania neoprávnených nákladov v rámci projektov „Regenerácia sídla MČ Bratislava – Rusovce“ a „Servus Pontis“ v zmysle zmluvy o termínovanom úvere č. 1060/2011/UZ z 20.10.2011 so splatnosťou do roku 2016.

Finančné prostriedky z prijatých dlhodobých bankových úverov v sume 175 266,95 eur boli správne triedené na podpoložke 513002.

b) Dodržanie postupov účtovania

Úplnou dokladovou kontrolou účtovných dokladov o prijatých návratných zdrojoch financovania (štyri účtovné doklady) a splácania istiny a úrokov (za rok 2012 v počte 75,

za rok 2013 v počte 75 a v roku 2014 v počte 74) bolo zistené, že všetky účtovné doklady k splácaniu úverov neobsahovali číselné označenie a označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čím mestská časť nedodržala § 10 ods. 1 písm. a) a g) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Mestská časť na vyžiadanie kontrolnej skupiny predložila 01.04.2015 výpisy z 31.12.2014 k dvom úverom zo ŠFRB, ktoré obsahovali údaje o konečných stavoch istiny obidvoch úverov k 31.12.2014, ako aj určenie sumy splátky istiny a úrokov za mesiac december 2014. Predpísané mesačné splátky (4 476,73 eur a 923,40 eur) boli rozdelené na splátku istiny a úroku v rozdielnych sumách, ako určili splátkové kalendáre jednotlivých úverov zo ŠFRB a v akých sumách o nich mestská časť účtovala. Mesačnú splátku 4 476,73 eur úveru „Pohraničníkov“ rozúčtovala na splátku istiny v sume 3 525,47 eur a úrok v sume 951,26 eur, pričom podľa výpisu ŠFRB splátka istiny bola vo výške 3 620,81 eur a úrok vo výške 855,92 eur (rozdiel 95,34 eur). Mesačná splátka úveru „Vývojová“ v sume 923,40 eur bola rozúčtovaná na splátku istiny vo výške 714,44 eur a úrok 208,96 eur, pričom podľa výpisu veriteľ evidoval splátku istiny vo výške 735,21 eur a úrok vo výške 188,19 eur (rozdiel 20,80 eur).

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 o účtovníctve uvedené opatrenie dodržiavať.

S ohľadom na uvedené skutočnosti, je možné predpokladať, že ani zostatky istiny úveru k 31.12.2012 a k 31.12.2013 evidované v mestskej časti neboli totožné so zostatkami evidovanými veriteľom, čo bolo dôsledkom rozúčtovania mesačných splátok na istinu a úroky v rozdielnych čiastkach, od tých, ktoré evidoval veriteľ.

Všetky mesačné splátky v kontrolovanom období v predpísanej výške mestská časť uhradila. Vzhľadom na stanovenú hladinu významnosti 2 % zo sumy príjmových a výdavkových finančných operácií, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, vykázané rozdielne koncové stavy úverov zo ŠFRB neovplyvnili významným spôsobom informácie o úveroch mestskej časti.

c) Inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania

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

Kontrolou vykonanej dokladovej inventarizácie záväzkov evidovaných na účte 461 za obdobie rokov 2012 až 2014 neboli zistené nedostatky. Rozdiely neboli zistené a účtovný stav bol zhodný s evidenčným. Inventúrne súpisy účtu 461 obsahovali predpísané náležitosti a údaje o zostatkoch bankových úverov boli preukázané bankovými výpismi. Inventarizačný zápis potvrdil zhodu medzi evidovaným a účtovným stavom.

Inventarizovaný stav na účte 479 k 31.12.2012 nebol doložený dokladom, ktorý by preukázal súlad účtovného stavu so skutočnosťou evidovanou veriteľom. Stav na účte bol doložený splátkovým kalendárom, podľa ktorého účtovný stav k uvedenému obdobiu bol zhodný so stavom, ktorý mal byť dosiahnutý na základe splátok podľa splátkového kalendára. Kontrolou inventarizácie účtu 479 k 31.12.2013 bolo zistené, že zostatok úveru zo ŠFRB

(účet 479 02) obsahoval účtovný stav v sume 258 568,78 eur, rozdielny od stavu potvrdeného dokladom veriteľa - list z 26.2.2014 doručený 04.03.2014, potvrdzujúci zostatok k 31.12.2013 v sume 258 690,59 eur. Inventarizačný rozdiel medzi účtovným a skutočným stavom úveru potvrdeným zo ŠFRB v sume 121,81 eur (nevýznamný rozdiel) 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. Zostatok úveru istiny evidovanom na účte 479 01 bol k 31.12.2013 preukázaný splátkovým kalendárom za rok 2013, doklad veriteľa chýbal.

Na vyžiadanie chýbajúcich potvrdení zo ŠFRB preukazujúcich konečné stavy istín úveru k 31.12. jednotlivých rokov kontrolovaného obdobia, mestská časť uviedla, že splátky úveru zo ŠFRB z roku 2004 realizovala na základe splátkového kalendára, ktorý jej bol doručený 20.07.2005 listom č. ŠFRB/3/232/2005 z 15.07.2005. Predložený splátkový kalendár úveru zo ŠFRB z roku 2010 bol podľa vyjadrenia mestskej časti odsúhlasený s veriteľom mailovou komunikáciou. Doklad o preukázaní uvedenej komunikácie nebol predložený. Kontrolou bola potvrdená pravdivosť tvrdenia o splátkach úverov zo ŠFRB podľa splátkových kalendárov.

c) Predbežná finančná kontrola

Mestská časť vydala interný predpis „Oprávnenie k predbežnej a priebežnej finančnej kontrole“ účinný od 01.10.2010, ktorým ustanovila oblasti a rozsah vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly pre jednotlivých zamestnancov. V kontrolovanom období nebola vydaná smernica o postupe a spôsobe vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých preverovaných účtovných dokladoch (za rok 2012 v počte 79, za rok 2013 v počte 75 a v roku 2014 v počte 74) potvrdil jeden zamestnanec, pracovník finančného referátu, pričom vyjadrenie o súlade podľa § 9 ods. 3 písm. a) až g) 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“) chýbalo. Mestská časť tým nedodrжала ustanovenie § 9 ods. 3 v nadväznosti na ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzuje vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

V kontrolovanom období mestská časť v súvislosti s finančnými transakciami, týkajúcimi sa náhradných zdrojov financovania nevykonala priebežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole. Zároveň zo strany miestneho kontrolóra alebo 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

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú účtovnú závierku za roky 2012 a 2013 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve, ktorú predkladal daňovému úradu v stanovených termínoch. V poznámkach boli uvedené údaje aj o bankových úveroch a ostatných finančných výpomociach v zmysle § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve.

Za rok 2014 mestská časť vypracovala súvahu a výkaz ziskov a strát 11.02.2015, čím nedodržala stanovený termín 05.02.2015 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 miesto 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“).

Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania bola preverená vo finančných výkazoch FIN 1 – 04 za rok 2012, FIN 1 – 12 k 31.12.2013 a 31.12.2014 FIN 5 – 04 k 31.12.2012, 31.12.2013 a 31.12.2014, FIN 6 – 04 k 31.12.2012, 31.12.2013 a 31.12.2014 a FIN 7–04 k 31.12.2012.

Mestská časť k 31.12.2012 a k 31.12.2013 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 (účinnosť od 01.01.2013). Finančné výkazy FIN 1 – 12, FIN 5 – 04 a FIN 6 – 04, ako aj súvaha a výkaz ziskov a strát k 31.12.2014 boli vyhotovené o 1, resp. 6 dní neskôr, čím neboli predložené v súlade s termínmi stanovenými opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31.

Kontrolovaný subjekt za roky 2012 a 2013 mal overenú účtovnú závierku audítorom v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o obecnom zriadení. Za uvedené obdobie mestská časť vypracovala výročnú správu, avšak o overení jej súladu s účtovnou závierkou nebol predložený doklad. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, overenie súladu audítor uskutočnil v rámci overenia účtovnej závierky.

Neoverením súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za obdobie rokov 2012 a 2013 došlo k porušeniu § 20 ods. 1 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina preverila, či stav vykázaného dlhu mestskej časti a návratných zdrojov financovania vo finančných výkazoch bol zhodný so stavom vykázaným 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 finančnými výkazmi – FIN 1 – 04, časť II, Finančné operácie so stavom k 31.12.2012, FIN 1 – 12 so stavom k 31.12.2013 a k 31.12.2014, časť II, FIN 6 – 04 so stavom k 31.12.2012 a FIN 05 – 04 so stavom k 31.12.2013 a k 31.12.2014. Kontrolou neboli zistené rozdiely medzi stavom v účtovnej závierke, hlavnej knihe a finančných výkazoch.

V nadväznosti na doklady zo ŠFRB o koncových stavoch istiny úverov k 31.12.2013 a k 31.12.2014, bolo zistené, že vo FIN 5 – 04 k 31.12.2013 mestská časť vykázala zostatok úveru „Vývojová“ v sume 258 568,78 eur, pričom veriteľ evidoval zostatok úveru v sume 258 690,59 eur (rozdiel 121,81 eur). Vo výkaze FIN 5 – 04 k 31.12.2014 mestská časť vykázala nesplatenú hodnotu úveru „Pohraničníkov“ v sume 947 730,29, pričom konečný stav istiny úveru evidovaný veriteľom bol vo výške 947 396,57 eur (rozdiel 333,72 eur) a úveru „Vývojová“ v sume 250 214,61 eur, pričom veriteľ evidoval sumu 250 193,88 eur (rozdiel 20,73 eur). Nesprávnym vykázaním 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.

Uvedené rozdiely ovplyvnili hodnoty vykázaných záväzkov vo FIN 6 – 04, ako aj výšku pasív z návratných zdrojov financovania v súvahe za rok 2013 a 2014. Vykázaním nesprávnych údajov vo finančných a účtovných výkazoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože neúčtoval tak, aby účtovná závierka poskytla verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Vzhľadom na stanovenú hladinu významnosti 2 % z príjmových a výdavkových finančných operácií týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, napriek nevýznamnému rozdielu so skutočnosťou, finančné a účtovné výkazy poskytli dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých návratných zdrojov financovania a celkových pasív.

Kontrolou správnosti vykazovania dlhodobých a krátkodobých záväzkov, charakteru návratných zdrojov financovania, v účtovnej závierke bolo zistené, že mestská časť v prípade dlhodobých bankových úverov a úverov zo ŠFRB nevytvorila analytické účty 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. 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.

Zároveň tým, že v súvahe k 31.12.2012, 2013 a 2014 nevykázala v r. 175 ako bežný bankový úver splátku istiny na nasledujúci rok v sume 20 218,56 eur a v r. 155 ako iné záväzky zo splátky istiny úveru zo ŠFRB v sume 50 021,68 eur na rok 2013 a 50 428,17 eur na rok 2014, nekonala v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého bola obec povinná v účtovnej závierke v súvahe vykázať časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka ako krátkodobé záväzky.

Nesprávne vykazovanie uvedeného záväzku v súvahe bolo nad významnosť 2 %, stanovenú z objemu dlhodobých a krátkodobých záväzkov pre túto oblasť kontroly. Závažnosť zistení ale neovplyvnilo celkovú výšku pasív spolu, nakoľko suma nevykázaných krátkodobých záväzkov bola zahrnutá v dlhodobých záväzkoch.

Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že kontrolou neboli zistené významné zistenia, ktoré by ovplyvnili správnosť vykázaných pasív, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania v súvahe.

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. 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 k 31.12.2012, resp. FIN 6 – 04 k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

Tabuľka č. 7 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	2 185 005,31	1 944 013,63	1 589 945,11	0,89	0,82

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

z toho:					
-dlhodobé záväzky	1 298 586,01	1 248 442,88	1 200 047,11	0,96	0,96
-krátkodobé záväzky	231 557,18	228 052,38	187 340,62	0,98	0,82
-bankové úvery a výpomoci	654 862,12	467 518,37	202 557,38	0,71	0,43

Zdroj: súvaha, FIN 7 – 04 k 31.12.2012, FIN 6 – 04 k 31.12.2013 a k 31.12.2014.

Výška záväzkov mestskej časti zaznamenávala od roku 2012 výrazný pokles najmä v súvislosti so splatením úverov na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ. V roku 2012 bol jednorázovo splatený preklenovací úver na regeneráciu sídla v sume 463 168,46 eur, v roku 2013 preklenovací úver na projekt „Eurovelo 6“ v sume 167 125,19 eur a v roku 2014 preklenovací úver na projekt „Servus Pontis“ v sume 244 742,43 eur.

Dlhodobé záväzky v období 2012 – 2014 sa týkali záväzkov z nesplatených dvoch úverov zo ŠFRB, ktoré boli pravidelne v určených splátkach splácané. Záväzky zo sociálneho fondu tvorili sumu v desiatkach eur. Krátkodobé záväzky dosiahli najvyššiu hodnotu v roku 2012 v sume 231 557,18 eur, z toho iné záväzky boli v sume 227 760,00 eur a záväzky voči zamestnancom predstavovali sumu 0,00 eur, nakoľko ich mestská časť vyrovnala vždy v danom roku.

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. Z dôvodu, že pomer dlhu a skutočne dosiahnutých bežných príjmov za predchádzajúci rok bol v kontrolovanom období pod stanovenou hranicou 60 %, neprijala ani osobitné opatrenia na zníženie dlhu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.04.2015

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

Dušan Antoš
starosta mestskej časti