

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1140/01
Zo dňa: 21.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Černochovo

Košice apríl 2015

Zhrnutie

Kontrolná akcia s názvom – Dlhová politika vybraných miest a obcí SR bola zaradená do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 vzhľadom na aktuálnosť tejto témy súvisiacej s vývojom verejných financií v subjektoch územnej samosprávy. Kontrolná akcia nadväzuje na kontroly, vykonané v roku 2013, kedy boli v tejto oblasti zistené významné nedostatky.

Účelom kontroly bolo preveriť spoľahlivosť účtov a správnosť 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, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosť uhrádzať záväzky.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti účtovníctva a rozpočtových pravidiel územnej samosprávy so zameraním na výpočet dlhu kontrolovaných subjektov. Mala poukázať na to, či skutočný dlh obcí bol totožný s deklarovaným.

Kontrolná skupina preverila finančné hospodárenie obce Černochovej v kontrolovanom období rokov 2012 - 2014 s osobitným zameraním na analýzu rozpočtového hospodárenia, vykazovanie dlhu, poskytnuté návratné zdroje financovania, správnosť ich zaúčtovania, vykazovania a hospodárnosť ich použitia. Pri kontrole boli použité porovnávacie a analytické metódy. Zber a spracovanie informácií bolo zabezpečené základnými technikami finančnej kontroly, ku ktorým patrí štúdium dokladov a rozhovory s vedením obce.

Obec Černochovej je právnickou osobou a za podmienok ustanovených zákonom, samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou zistil, že obec nepostupovala v súlade s viacerými všeobecne záväznými právnymi predpismi, pričom nedostatky boli zistené v oblasti:

rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie tým, že

- obec nesprávne vyčíslila výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012 a 2014,
- obec tvorila rezervný fond z prebytku rozpočtu za rok 2012 a 2014 v nesprávnej výške,
- obec nevyhotovila záverečný účet za rok 2013,
- obecné zastupiteľstvo nerokovalo o výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2013,
- obecné zastupiteľstvo nerozhodlo o vysporiadaní schodku za rok 2013,
- celková suma dlhu obce v roku 2014 prekročila 60 % skutočných bežných príjmov.

dodržiavania rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania tým, že

- pred prijatím dlhodobých úverov hlavný kontrolór nepreveril dodržanie pravidiel pre ich prijatie,

spoľahlivosti vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania tým, že obec

- nevytvorila analytický účet podľa zostatkovej doby splatnosti dlhodobých úverov, nečlenila splátku istiny podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobé a krátkodobé, a tým v súvahe nevykázala splátku dlhodobého úveru k 31.12.2012, k 31.12.2013 a k 31.12.2014 ako bežný bankový úver,
- nedodržala rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení splátok istiny a úrokov z úverov,
- nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v rokoch 2012 a 2013,
- nezabezpečila overenie účtovnej závierky za rok 2012 a 2013 audítorom,
- nevyhotovila výročnú správu za rok 2013.

V dôsledku uvedených chýb neposkytovali finančné výkazy v oblasti zverejnenia špecifických položiek k 31.12.2013 a 31.12.2014, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, správne a dostatočné informácie o skutočnom stave prijatých návratných zdrojov financovania.

Kontrolou neboli zistené významné zistenia, ktoré by z dôvodu nedodržania postupov účtovania ovplyvnili správnosť vykázaných pasív v súvahe.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

1. Aktualizovať smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1141/01 z 21.01.2015 vykonali:

Ing. Miroslav Ferko, vedúci kontrolnej skupiny
RNDr. Marcel Kudláč, člen kontrolnej skupiny

kontrolu dlhovej politiky vybraných miest a obcí SR. Účelom kontroly bolo preveriť spoľahlivosť účtov a správnosť 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, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosť uhrádzať záväzky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.02.2015 do 17.04.2015 v obci Černochovo, Lesná 40/12, 076 32 Černochovo, IČO 00331431 (ďalej len „obec“) za kontrolované obdobie rokov 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 štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo finančné hospodárenie vybraných miest a obcí s osobitným zameraním na vykazovanie dlhu, poskytnuté návratné zdroje financovania, správnosť ich zaúčtovania, vykazovania a hospodárnosť ich použitia. Dopad na celkové hospodárenie obcí.

Obec je samostatný územný a samosprávny celok Slovenskej republiky, ktorý združuje občanov s trvalým pobytom na jej území. Je to právnická osoba samostatne hospodáriaca s vlastným majetkom, vlastnými príjmami, riadiaca sa zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce a organizačnými predpismi obce. Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Košickom kraji, v okrese Trebišov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

1.1 Analýza výsledkov rozpočtového hospodárenia

Kontrolná skupina vykonala analýzu rozpočtového hospodárenia obce na základe výsledkov, uvedených v záverečnom účte obce a finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04, resp. FIN 1-12 za roky 2012 – 2014 a zhodnotila vývoj príjmov a výdavkov a dosiahnutých výsledkov hospodárenia.

Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za roky 2012-2014

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	
	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	2013/2012	2014/2013
Príjmy spolu	169 715,43	97 961,43	65 639,02	0,58	0,67
V tom: bežné príjmy	71 989,41	41 262,02	44 704,87	0,57	1,08
kapitálové príjmy	75 781,10	0	18 937,05	0	0
príjmové finančné operácie	21 944,92	56 699,41	1 997,10	2,58	0,04
Výdavky spolu	161 544,98	95 411,26	63 939,95	0,59	0,67
V tom: bežné výdavky	75 465,53	40 686,70	41 624,00	0,54	1,02
kapitálové výdavky	0	53 290,56	0	0	0
výdavkové finančné operácie	86 079,45	1 434,00	22 315,95	0,02	15,56
Rozdiel príjmov a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)	+ 8 170,45	+ 2 550,17	+ 1 699,07	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	- 3 476,12	575,32	+ 3 080,87	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	+ 75 781,10	- 53 290,56	+ 18 937,05	x	x
Finančné operácie (+, -)	- 64 134,53	+ 55 265,41	- 20 318,85	x	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	+ 72 304,98	- 52 715,24	22 017,92	x	x

Zdroj: Obec Černochovej

Príjmy obce spolu v kontrolovanom období mali klesajúcu tendenciu, pričom najvýraznejší pokles príjmov obec zaznamenala v roku 2013. Vývoj príjmov bežného rozpočtu v roku 2013 zaznamenal výrazný pokles o 42,68 % oproti roku 2012. Dôvodom vyšších bežných príjmov v roku 2012 boli prijaté prostriedky štátneho rozpočtu na úhradu príspevku v nezamestnanosti § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na úhradu dane z pridanej hodnoty realizovaného projektu podporeného z fondu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a zo štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“) „Miestne komunikácie a obslužné plochy, Černochovej“. Výrazný pokles v roku 2013 bol zaznamenaný aj v oblasti kapitálových príjmov, keď obec nemala žiadne kapitálové príjmy. V roku 2012 obec prijala kapitálové príjmy od Poľnohospodárskej platobnej agentúry na realizáciu projektu podporeného z fondu EÚ a ŠR SR „Miestne komunikácie a obslužné plochy, Černochovej“ v sume 75 781,10 eur.

Najvyššie výdavky boli v roku 2012, a to najmä z dôvodu nárastu kapitálových výdavkov, v rámci ktorých boli z prijatých bankových úverov čerpané výdavky na realizáciu projektu „Úprava verejného priestranstva v obci Černochovej“ v sume 18 878,05 eur a na financovanie investičnej akcie „Oprava komunikácie ul. Lesná a ul. Horná v obci Černochovej“ v sume 29 844,00 eur. Bežné výdavky dosiahli najvýraznejší nárast v roku 2012 a boli použité z transferu na realizáciu projektu revitalizácie krajiny a na podporu nezamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami.

Záverečný účet obce za rok 2012 bol schválený obecným zastupiteľstvom v Černochovej (ďalej len „OZ“) bez výhrad.

V rokoch 2012 a 2014 bol dosiahnutý prebytok rozpočtu v dôsledku vyššie uvedených príjmov z grantov a transferov zo ŠR SR. Výsledkom rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) v rokoch 2013 bol schodok z dôvodu schodku kapitálového rozpočtu.

Obec ku koncu roka 2012 dosiahla schodok bežného rozpočtu v sume 3 791,69 eur, ktorý vznikol použitím účelovo určených prostriedkov ŠR SR nevyčerpaných v predchádzajúcom roku v sume 16 194,38 eur, rozpočtovaných ako príjmové finančné operácie roku 2012. Tieto prostriedky boli poskytnuté Úradom vlády SR ako dotácia na financovanie projektu „Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí slovenskej republiky pre rok 2011“ v sume 20 000,00 eur, s možnosťou čerpania do 31.03.2012. Kladný výsledok rozpočtového hospodárenia bol dosiahnutý na základe vyšších kapitálových príjmov od Poľnohospodárskej platobnej agentúry na realizáciu projektu „Miestne komunikácie a obslužné plochy, Černochovo“.

Kontrolou predložených uznesení OZ bolo zistené, že o schválení záverečného účtu a vysporiadaní schodku rozpočtového hospodárenia za rok 2013 v sume 52 715,24 eur, OZ nerokovalo v zmysle § 16 ods. 8 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.“).

Za rok 2013 podľa vyjadrenia starostky záverečný účet nebol vyhotovený, čo bolo v rozpore s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

OZ v kontrolovanom období prerokovaním záverečného účtu schválilo celoročné hospodárenie obce bez výhrad, a to:

- za rok 2012 uznesením č. 5-Mim./C/2013 zo zasadnutia OZ konaného dňa 25.06.2013, schválilo záverečný účet obce a celoročné hospodárenie bez výhrad. Výsledok rozpočtového hospodárenia vyčíslený v záverečnom účte bol prebytok v sume 8 170,45 eur,
- záverečný účet za rok 2013 nebol predložený na rokovanie OZ a nebol prerokovaný,
- za rok 2014 uznesením č. 5/F/2015 z 08.04.2015, schválený bez výhrad. Výsledok rozpočtového hospodárenia vyčíslený v záverečnom účte bol prebytok v sume 1 657,59 eur.

Kontrolou bolo zistené, že v záverečnom účte za 2012 bol nesprávne vyčíslený výsledok rozpočtového hospodárenia v sume 8 170,45 eur. Tento výsledok hospodárenia bol vypočítaný vrátane finančných operácií. Obdobne aj v roku 2014 bol výsledok rozpočtového hospodárenia nesprávne vyčíslený ako prebytok v sume 1 657,59 eur, čo nebolo v súlade s § 2 písm. b) a § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je prebytkom rozpočtu obce kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce. Takto vypočítaný výsledok rozpočtového hospodárenia predstavoval v roku 2012 prebytok v sume 72 304,98 eur a v roku 2014 prebytok v sume 22 017,92 eur.

Tvorba rezervného fondu z prebytku rozpočtu obce v rokoch 2012 a 2014 tak nebola realizovaná v správnej výške v zmysle § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože podľa schválených záverečných účtov bola vo výške 10 % z nesprávne vyčísleného prebytku rozpočtového hospodárenia.

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

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj dlhu vykázaného vo výkaze FIN 6 – 04, resp. FIN 5 – 04 za obdobie rokov 2012 – 2014.

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

Tabuľka č. 2

v eur

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.)	9 506,65	37 916,65	34 493,05	3,99	0,91
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	3 696,32	2 590,82	5 469,35	0,60	2,50
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	58 644,65	71 989,41	41 262,02	x	x
Ukazovatele dlhu v %:	16,21	52,67	83,60		
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.				x	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	6,30	3,60	13,26	x	x
Dlh obce spolu (FIN 6 – 04/FIN 5 – 04)*	9 506,65	56 794,70	34 493,05	5,97	0,61
Počet obyvateľov k 31.12.	198	201	201	1,02	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	48,00	282,56	171,61	x	x

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

Zdroj: Obec Černochovej

Celkový dlh obce vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v roku 2013 bol nižší ako dlh obce vyčíslený podľa finančného výkazu FIN 5-04. Dôvodom bolo nezapočítanie záväzkov z návratných zdrojov financovania prijatých na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ najviac v sume nenávratného finančného príspevku, poskytnutého na základe zmluvy medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu.

V roku 2013 nebol do celkového dlhu obce započítaný krátkodobý úver na predfinancovanie projektu „Úprava verejného priestranstva v obci Černochovej“ v sume 18 878,05 eur (maximálna suma poskytnutého nenávratného finančného príspevku na základe zmluvy bola v sume 19 987,05 eur, celková suma prijatého úveru bola 18 878,05 eur).

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.

Obec v súvislosti s prijatými návratnými zdrojmi financovania na plnenie svojich úloh podľa stavu 31.12.2014 neplnila podmienky pre prijatie návratných zdrojov

financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, 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.

Obec k 31.12.2014 evidovala prijaté návratné zdroje financovania v celkovej sume 34 493,05 eur, čo predstavovalo 83,60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Uvedený stav vznikol poklesom skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka o 42,68 %, pričom celkový dlh oproti roku 2013 poklesol o 9,03 %.

Suma uhradených splátok úverov v roku 2012 dosiahla 86 079,45 eur. Mimoriadnymi splátkami došlo k splateniu dvoch úverov. Úveru prijatého na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ v sume 75 781,10 eur (bol splatený jednou splátkou) a komunálneho investičného úveru prijatého v roku 2011 za účelom financovania DPH investičného projektu „Miestne obslužné komunikácie a spevnené plochy Černochovo“, nad rámec nenávratného finančného príspevku. Tento úver bol v mesiaci august 2012 splatený mimoriadnou splátkou v sume 8 605,35 eur (dokl. č. 5208/2012 zo 07.08.2012). Sumu 1 693,00 eur tvorili riadne splátky dlhodobého úveru prijatého v roku 2007 na refinancovanie v sume 1 434,00 eur a sedem splátok investičného úveru prijatého v roku 2011 za účelom financovania DPH investičného projektu „Miestne obslužné komunikácie a spevnené plochy Černochovo“ v sume 259,00 eur.

V roku 2013 dosiahli splátky úveru z roku 2007 sumu 1 434,00 eur.

V roku 2014 bola suma uhradených splátok úverov 22 315,95. Mimoriadnou splátkou bol uhradený krátkodobý úver v sume 18 878,05 eur určený na predfinancovanie projektu a splátky dlhodobých úverov z roku 2007 a 2013 celkom v sume 3 423,60 eur.

Úroky z úverov dosiahli v roku 2012 výšku 2 003,32 eur, v roku 2013 predstavovali sumu 1 156,82 eur a v roku 2014 sumu 2 045,75 eur.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila v kontrolovanom období 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Dlh obce deklarovaný vo FIN 6 - 04 resp. FIN 5 – 04 predstavoval k 31.12.2012 sumu 9 506,65 eur zahŕňal zostatok úveru z roku 2007, k 31.12.2013 zahŕňal okrem zostatku dlhodobého úveru z roku 2007 v sume 8 072,65 eur aj úver na predfinancovanie projektu v sume 18 878,05 eur a ďalší dlhodobý úver z roku 2013 v sume 29 844,00 eur.

Dlh k 31.12.2014 pozostával zo zostatku úveru z roku 2007 v sume 6 638,65 eur a zostatku dlhodobého úveru z roku 2013 v sume 27 854,40 eur.

Pomerový ukazovateľ dlhovej služby obce vykázaný kontrolnou skupinou k 31.12.2012 v hodnote 6,30 % bol výrazne nižší ako pomerový ukazovateľ vypočítaný podľa finančných výkazov, predložených obcou MF SR prostredníctvom systému štátnej pokladnice v hodnote 150,20 % z dôvodu započítania jednorazového splatenia úveru na predfinancovanie spoločného projektu financovaného z rozpočtu EÚ a SR v sume 75 781,10 eur, ktorý sa v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách miestnej samosprávy nezapočítava do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania.

2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania bolo preverené u bankových úveroch v sume 152 666,01 eur, ktoré boli prijaté v rokoch 2007 – 2014.

Prehľad o stave a vývoji bankových úverov za obdobie 2012 – 2014

Tabuľka č. 3:

v eur

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru - rok	Schválená výška úveru	Zostatok k 31.12.2012	Zostatok k 31.12.2013	Zostatok k 31.12.2014
5500/07/08 /KU	02.07.2007	Dlhodobý investičný úver	2019	17 393,61	9 506,00	8 072,65	6 638,65
5004/11/70	18.10.2011	Predfinancovanie projektu	2012	75 781,10	0,00	0,00	0,00
5004/11/71	18.10.2011	Predfinancovanie projektu	2012	8 864,35	0,00	0,00	0,00
5004/13/45	10.09.2013	Predfinancovanie projektu	2015	19 987,05	x	18 878,05	0,00
5004/13/49	04.10.2013	Dlhodobý investičný úver	2028	30 639,90	x	29 844,00	27 854,40

Zdroj: Obec Černochovej

V kontrolovanom období obec prijala na základe zmluvy č. 5004/13/45 úver na predfinancovanie projektu od bankovej inštitúcie, prijatie ktorého schválilo 25.06.2013 OZ v sume 19 987,05 eur. Účelom úveru bolo predfinancovanie nákladov na úpravu verejného priestranstva. Ďalej v roku 2013 obec prijala na základe zmluvy 5004/13/49 dlhodobý investičný úver vo výške 29 844,00 eur na opravu komunikácií na ulici Lesná a Horná, prijatie ktorého OZ schválilo 19.09.2013 uznesením č.4/P/2013.

Pred prijatím vyššie uvedených úverov obec v roku 2013 obec plnila podmienky v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V kontrolovanom období obec splatila aj úvery na predfinancovanie projektov prijaté na základe zmlúv č. 5004/11/70 a č. 5004/11/71 z 18.10.2011 v celkovej sume 84 645,45 eur.

Vo fáze splácania bol aj dlhodobý investičný úver prijatý na základe zmluvy o úvere č. 5500/07/08 z 02.07.2007 v celkovej výške 524 000,00 Sk/17 393,61 eur, ktorý bol schválený uznesením OZ zo 16.03.2007.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že záverečný účet obce za rok 2012 obsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Údaje uvedené v záverečnom účte zodpovedali údajom v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch. Záverečný účet za rok 2013 obec nepredložila.

Dodržanie pravidiel pre prijatie návratných zdrojov financovania nebolo preverené hlavným kontrolórom v zmysle § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu, že obec mala hlavného kontrolóra iba v období od 28.03.2014

do 30.09.2014. Zároveň tým, že obec nemala hlavného kontrolóra, neboli splnené podmienky § 18 zákona č. 369/1990 Zb..

Kontrolou predložených uznesení súvisiacich s voľbou hlavného kontrolóra bolo zistené, že predmetom zasadnutia OZ v rokoch 2013 a 2014 bola príprava voľby a úväzok hlavného kontrolóra.

Na základe vyhlásenia o výberovom konaní z 28.12.2013 sa do výberového konania na miesto hlavného kontrolóra obce prihlásil jediný uchádzač, ktorý bol 27.03.2014 na zasadnutí OZ zvolený uznesením č. 2/C/2014. Podľa tohto uznesenia OZ v Černochove schvaľuje funkciu hlavného kontrolóra s odporúčaním na 50 hodín mesačne. Na základe toho starostka obce uzavrela so zvoleným hlavným kontrolórom 10.04.2014 zmluvu o výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra.

Proti uvedenému uzneseniu podal prokurátor okresnej prokuratúry 12.08.2014 protest prokurátora, ktorým navrhol uznesenie č. 2/C/2014 zrušiť ako nezákonné. Týmto uznesením bol porušený §18 a §18a zákona č. 369/1990 Zb., pretože z uznesenia nebolo jasné, kto bol zvolený za hlavného kontrolóra a ktorým dňom začínalo jeho funkčné obdobie. Navyše, podľa protestu prokurátora boli pochybenia zistené už pri vyhlásení výberového konania na funkciu hlavného kontrolóra, keď obec rozšírila požadované kvalifikačné predpoklady nad rámec zákona. Na základe toho bolo uvedené uznesenie zrušené uznesením OZ č. 4/D/2014 z 10.09.2014 a starostka obce dala hlavnému kontrolórovi výpoveď podľa § 63 ods.1. písm. b) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov. V súvislosti s výkonom činnosti hlavného kontrolóra v priebehu roka 2014 podali poslanci OZ na Obecný úrad Černochove niekoľko podnetov a upozornení na hrubé zanedbávanie povinností vyplývajúce z funkcie hlavného kontrolóra.

Návratné zdroje financovania - prijaté investičné úvery slúžili len na uhradenie kapitálových výdavkov súvisiacich s projektom v zmysle § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec prijala a použila návratné zdroje financovania na činnosti, ktoré boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Preverením zverejňovania zmlúv bolo zistené, že obec v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občianskym zákonníkom v znení neskorších predpisov, zverejnila na webovom sídle zmluvy o prijatí úveru a návratnej finančnej výpomoci v časti Povinné zverejňovanie.

V kontrolovanom období obec 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, týkajúce sa návratných zdrojov financovania, bolo vykonané z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverené bolo zachovanie bilančnej kontinuity účtov pasív, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, a to kontrolou hlavnej knihy a účtovných výkazov za sledované obdobie, počiatočného stavu účtov k 01.01. kontrolovaného obdobia a porovnanie s konečným zostatkom k 31.12. predchádzajúceho kontrolovaného obdobia. Bolo zistené zachovanie bilančnej kontinuity a súlad počiatočných a konečných stavov príslušných účtov pasív.

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

Prehľad o stave vybraných účtov pasív za obdobie 2012 – 2014

Tabuľka 6

v eur

Pasíva	číslo riadku	Skutočnosť v eur		
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Bankové úvery a výpomoci	173	9 506,65	56 794,70	34 493,05
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	9 506,65	37 916,65	34 493,05
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	0,00	18 878,05	0,00
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Obec Černochovej

Preverením príslušných dokumentov bolo zistené, že údaje o návratných zdrojoch financovania vykazované na strane pasív v rámci bankových úverov a výpomocí boli úplné, pretože v účtovných záznamoch boli zaevidované všetky špecifické položky a ku dňu zostavenia súvahy existovali a boli ocenené v správnej výške. Výsledky preverenia správnosti ich 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 v sume 58 228,70 eur a úhrad úrokov a splátok celkom v sume 114 425,64 eur boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

a) Dodržanie postupov účtovania

Kontrolovaný subjekt za účelom refinancovania úveru uzatvoril dňa 02.07.2007 úverovú zmluvu s bankovou inštitúciou na poskytnutie dlhodobého investičného úveru v sume 15 786,02 eur s konečnou splatnosťou úveru do 25.07.2019, pričom splátky istiny mali byť vykonávané priebežne. Ďalej 18.10.2011 uzatvoril zmluvu o komunálnom investičnom úvere v sume 8 864,35 eur za účelom financovania nad rámec nenávratného finančného príspevku na úhradu DPH investičného projektu „Miestne obslužné komunikácie a spevnené plochy Černochovej“ s konečnou splatnosťou úveru 17.10.2012 a priebežným splácaním istiny.

Obec ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2012 nevykonala prevod časti bankových úverov, ktorých zostatková doba splatnosti je najviac jeden rok v sume 1 434,00 eur (12x119,50 eur) a 444,00 eur (12x37,00 eur) na príslušný analytický účet, ktorého zostatková doba splatnosti je najviac jeden rok.

V roku 2013 časť bankového úveru v sume 1 434,00 eur nepreúčtovala na príslušný analytický účet, ktorého zostatková doba splatnosti je najviac jeden rok.

Obdobne obec postupovala v roku 2014, keď časť bankového úveru z roku 2007 v sume 1 434,00 eur a časť dlhodobého investičného úveru v sume 1 989,60 eur, uzatvoreného za účelom financovania investičnej akcie „Oprava komunikácie ul. Lesná a ul. Horná v obci Černochovo“ na základe zmluvy zo 04.10.2013 na sumu 29 844,00 eur, s konečnou splatnosťou 25.12.2028, nepreúčtovala na príslušný analytický účet, ktorého zostatková doba splatnosti je najviac jeden rok.

Kontrolovaný subjekt nevytvoril analytický účet podľa zostatkovej doby splatnosti k dlhodobým úverom, nečlenil splátky istiny podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobé a krátkodobé a v súvahe nevykázal na riadku 175 súvahy ako bežný bankový úver - predpis splátky istiny na nasledujúci rok k 31.12.2012 v sume 1 878,00 eur, k 31.12.2013 v sume 1 434,00 eur a k 31.12.2014 v sume 3 423,60 eur. Nevykonaním predpisu splátky istiny na nasledujúci rok, nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a § 5 ods. 1 písm. c) 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“).

Nesprávne vykazovanie uvedeného záväzku v súvahe bolo nad významnosť 2 %, stanovenú z objemu dlhodobých a krátkodobých záväzkov pre túto oblasť kontroly, ale neovplyvnilo celkovú výšku pasív spolu.

b) Správnosť triedenia splátok a úrokov z úverov

Preverením úhrad splátok úverov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 nesprávne triedil splátku dlhodobého investičného úveru uzatvoreného za účelom refinancovania úveru v sume 119,50 eur a splátku dlhodobého investičného úveru uzatvoreného za účelom realizácie investičnej akcie v sume 165,80 eur na rozpočtovej podpoložke 821004-Splácanie istiny z bankových úverov krátkodobých (účtovný doklad č. 9 z 30.09.2014).

Kontrolovaný subjekt v jednom prípade nesprávne triedil úroky dlhodobého investičného úveru na refinancovanie z roku 2007, uhradené v mesiaci august 2014 v sume 14,30 eur na rozpočtovú podpoložku 821005-Splácanie istiny z bankových úverov dlhodobých. Správne mali byť triedené na rozpočtovú podpoložku 651002-Splátky úrokov bankám krátkodobých (účtovný doklad č. 8 z 31.08.2014).

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Zároveň nepostupoval v súlade 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.

c) Inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania

V rámci kontroly vykonania inventarizácie záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania bolo zistené, že obec k 31.12.2012 a 31.12.2013 vôbec nevykonala inventarizáciu záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

Kontrolná skupina v rámci riadnej inventarizácie k 31.12.2014 preverila správnosť inventarizácie záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania.

Podľa predloženej dokumentácie bola vykonaná dokladová inventúra účtu 461 – Bankové úvery, pričom inventúrny súpis uvedeného účtu k 31.12.2014 neobsahoval zoznam záväzkov podľa účtov, v ktorom analyticky neboli odlíšené splátky istín dlhodobého úveru na nasledujúci rok. Kontrolovaný subjekt tým nedodrжал všetky zákonom stanovené náležitosti inventúrneho súpisu v zmysle § 30 ods. 2 písm. f) zákona o účtovníctve.

d) Predbežná finančná kontrola

Za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle 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 a vnútornom audite“), podľa „Internej smernice k vykonaniu finančnej kontroly na rok 2004 v obci Černochovo“ platnej od 02.01.2004, bol zodpovedný starosta obce. Podľa smernice vykonanie predbežnej kontroly má byť zdokladované jeho podpisom na platobných poukazoch, pokladničných dokladoch a platobných výmeroch.

Priebežná finančná kontrola sa mala vykonávať u finančných operácií nad 5000,00 Sk (165,97 eur) povereným zamestnancom obecného úradu. Vykonanie priebežnej finančnej kontroly mal potvrdzovať podpis povereného zamestnanca na platobných poukazoch a pokladničných dokladoch.

Predložená smernica o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly z roku 2004 neodzrkadľovala aktuálne potreby a nebola v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite. Vzhľadom k tomu, že smernica nebola od roku 2004 aktualizovaná, kontrolná skupina odporúča subjektu jej aktualizáciu, resp. vypracovanie novej smernice o finančnej kontrole.

Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bolo odkontrolované na časti dokladov spracovaných v priebehu rokov 2013 - 2014 súvisiacich s úvermi a návratnými zdrojmi financovania. Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly na predložených účtovných dokladoch týkajúcich sa čerpania úveru a splátok úrokov z úveru v celkovej sume 158 537,15 eur bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonávala starostka obce, čo nebolo v súlade s § 9 ods.1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Na základe overenia bolo zistené, že pri kontrolovaných finančných operáciách nadväzujúcich na platné zmluvy, subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, avšak personálne obsadenie obecného úradu (starostka a ekonómka) neumožňovalo aplikovať § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci

zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

V kontrolovanom období v súvislosti s finančnými transakciami, týkajúcimi sa návratných zdrojov financovania bolo zistené, že obec nevykonávala priebežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zároveň zo strany hlavného 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 vyhotovené účtovné závierky za roky 2012 - 2014 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve, ktoré 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.

Obec v kontrolovanom období predložila riadne účtovné závierky v stanovených termínoch a 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 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, FIN 6 – 04, FIN 7 – 04 za rok 2012, FIN 1 – 12, FIN 5 – 04, FIN 6 – 04 za rok 2013, FIN 1 – 12, FIN 5 – 04, FIN 6 – 04 za rok 2014.

Obec k 31.12.2012 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“). Finančné výkazy k 31.12.2013 a k 31.12.2014 boli spracované a predložené v súlade s opatrením 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 neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/21513/2012-31“).

Kontrolovaný subjekt za roky 2012 a 2013 nemal overené účtovné závierky audítorom, čím porušil ustanovenie § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolná skupina preverila, či stav vykázaného dlhu obce 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.

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

Správnosť zostavenia finančného výkazu FIN 1 – 12 bola posúdená na základe významnosti nedostatkov, zistených v oblasti triedenia príjmových a výdavkových finančných operácií, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, ktoré sú uvedené v časti 3.1 tohto protokolu.

Podľa nedostatkov, uvedených v časti 3.1 tohto protokolu, boli zistené nedostatky v dôsledku nesprávneho triedenia výdavkov v zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v roku 2014 u výdavkov v troch prípadoch celkom v sume 299,60 eur.

Z toho v oblasti výdavkových finančných operácií nesprávne triedenie celkom v sume 285,30 eur nebolo nad stanovenú významnosť 2 % z celkovej sumy preverovaných príjmových a výdavkových finančných operácií v kontrolovanom období a neovplyvnilo správnosť celkovej výšky výdavkových finančných operácií ani výdavkov spolu.

V ostatných prípadoch, t.j. v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív – návratných zdrojov financovania a dlhodobých záväzkov, neboli zistené nedostatky a údaje uvedené vo finančných výkazoch boli správne a poskytovali dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých návratných zdrojov financovania.

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 obce a jej schopnosť uhrádzať záväzky v rámci jej hospodárenia

Kontrolná skupina preverila schopnosť uhrádzať záväzky obce na základe vývoja záväzkov v období 2012 – 2014 a dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zo strany obce. Pre potreby uvedeného posúdenia bol na základe údajov súvahy k 31.12. príslušného roka spracovaný vývoj záväzkov v kontrolovanom období. Obec mala v kontrolovanom období nasledovné záväzky:

Prehľad o záväzkoch obce podľa doby splatnosti za roky 2012 – 2014

Tabuľka č. 7

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2013/2012	Index 2014/2013
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
Závazky spolu	11 705,13	59 784,09	54 888,96	5,11	0,92
z toho:					
- dlhodobé záväzky	287,87	326,47	288,95	1,13	0,89
- krátkodobé záväzky	1 910,61	2 662,92	20 106,96	1,39	7,55
- bankové úvery a výpomoci	9 506,65	56 794,70	34 493,05	5,97	0,61
Závazky po lehote splatnosti spolu	0	0	1 039,52	0	
z toho:					
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	0	0	49,52	0	
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v %	0	0	2,52	0	

Zdroj: Obec Černochovej

Kontrolovaný subjekt evidoval v roku 2014 záväzky po lehote splatnosti v sume 1 039,52 eur. Na účte 321 – Dodávateľia, evidoval neuhradené faktúry za realizáciu projektu spolufinancovaného EÚ a SR „Detské ihrisko v obci Černochovej“ v sume 16 638,00 eur, ktoré sa v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy do záväzkov po lehote splatnosti nezapočítavajú.

Podľa § 19 ods.1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pre potreby zavedenia ozdravného režimu do celkovej výšky záväzkov obce po lehote splatnosti 60 dní nezapočítavajú záväzky z realizácie spoločných programov SR a EÚ, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume zmluvne dohodnutého nenávratného finančného príspevku.

Bankové úvery a výpomoci tvorili zostatok dlhodobých investičných úverov z roku 2007 a 2013.

Obec v roku 2014 v dôsledku poklesu skutočných bežných príjmov prekračovala podmienku pre prijatie návratných zdrojov financovania stanovenú § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého celková suma dlhu obce by nemala prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, napriek tomu si plnila svoje záväzky a pravidelnými splátkami znižovala zaťaženie z návratných zdrojov financovania, čo rozpočet obce výrazne nezaťažovalo. Vzhľadom na výšku uhrádzaných splátok istiny v sume 3 423,60 eur ročne, aj za predpokladu ich pravidelného splácania v roku 2015, by podiel celkového dlhu a bežných príjmov predchádzajúceho roka predstavoval 69,50 % za rok 2015. Obec po prekročení 50 % musí postupovať v zmysle § 17 ods. 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z. z., tzn. že v súčasnosti by nemala prijať žiadne zdroje financovania v zmysle § 17 ods. 7 a 8 uvedeného zákona.

Celkový dlh obce môže mať negatívny vplyv na hospodárenie obce pri vysporiadaní záväzkov pozostávajúcich z neuhradených faktúr za realizáciu projektu spolufinancovaného EÚ a SR „Detské ihrisko v obci Černochovej“ v sume 16 638,00 eur. Aj keď tieto záväzky v zmysle § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa pre potreby

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zavedenia ozdravného režimu do celkovej výšky záväzkov obce po lehote splatnosti nezarátavajú, obec o ich refundáciu môže požiadať až po ich uhradení a práve výška celkového dlhu obce obmedzuje možnosti prijatia (získania) ďalšieho úveru na predfinancovanie uvedeného projektu od bankových inštitúcií.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.04.2015

Ing. Miroslav Ferko
vedúci kontrolnej skupiny

RNDr. Marcel Kudláč
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 30.04.2015

Angela Kálmánová
starostka obce