

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1136/01
Zo dňa: 21.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 27
Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly
dlhovej politiky vybraných miest a obcí SR

Obec Gruzovce

Prešov apríl 2015

Obsah

Zhrnutie	3
1 Analýza rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie.....	7
1.1 Analýza rozpočtového hospodárenia obce	7
1.2 Posúdenie stavu a vývoja dlhu a jeho dopadu na hospodárenie obce	9
2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania ...	11
2.1 Preverenie plnenia podmienok pre prijímanie návratných zdrojov financovania v zmysle rozpočtových pravidiel.....	12
2.2 Preverenie účelového použitia poskytnutých dotácií ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácií	13
3 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania	18
3.1 Preverenie spoľahlivosti a správnosti účtovných operácií	18
3.2 Preverenie správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch.....	23
4 Dopad prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadlženosti obce a jej schopnosť uhrádzať záväzky v rámci jej hospodárenia	25
Príloha	28

Zhrnutie

V súlade so Strategickým zámerom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015 – 2017, v rámci nosnej témy týkajúcej sa udržateľnosti verejných financií - fiškálnej udržateľnosti, na základe získaných poznatkov a skúseností z výkonu kontrol subjektov územnej samosprávy bola do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 zaradená kontrolná akcia s názvom – Dlhová politika vybraných miest a obcí SR.

Účelom kontroly bola kontrola 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, 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 dodržanie algoritmu výpočtu dlhu kontrolovaných subjektov, pričom mala poukázať na to, či skutočný dlh obcí bol totožný s deklarovaným. Na základe údajov poskytovaných z DataCentra bolo zaznamenané, že vo viacerých prípadoch bol celkový dlh obce alebo jeho ročné splátky v rokoch 2013 a 2014, vyšší ako ich bežné príjmy za bezprostredne predchádzajúce obdobie, z čoho vyplýva riziko zavedenia ozdravného režimu.

Kontrolná skupina preverila finančné hospodárenie obce Gruzovce 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.

Obec Gruzovce je právnickou osobou a za podmienok ustanovených zákonom, samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, v okrese Humenné.

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

- v záverečnom účte obec nesprávne vyčíslila výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012 a 2013,
- obec realizovala úhradu splátky istiny úveru v sume 2 339,21 eur, ktorú nemala v rozpočte schválenú,
- pri prerokovaní záverečného účtu obecné zastupiteľstvo nerozhodovalo o vysporiadaní schodku za rok 2013,
- obec nezabezpečila vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka 2013 a 2014,

dodržiavania rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania tým, že obec

- k 31.12.2013 nedodržala pravidlo použitia návratných zdrojov financovania, podľa ktorého celková suma dlhu obce nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- prijatie pôžičky v sume 6 100,00 eur neprerokovala na zasadnutí obecného zastupiteľstva,
- pred prijatím krátkodobého úveru v sume 54 242,95 eur a pôžičky v sume 6 100,00 eur nepreverila dodržanie pravidiel pre ich prijatie,
- porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania neoznámila počas roka 2013 Ministerstvu financií Slovenskej republiky,
- nesledovala v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu,
- v obchodnom vestníku nezverejnila zmluvu o pôžičke,
- v záverečnom účte obce za rok 2012 a 2013 neuviedla prehľad o stave a vývoji dlhu,
- nevedla osobitnú evidenciu o účele použitia dotácií,
- použila verejné prostriedky v sume 2 206,18 eur s DPH na úhradu nevykonaných dodávok, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- použila dotáciu v sume 6 400,00 eur na úhradu bežných výdavkov v rozpore so stanoveným účelom, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny.

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

- nedodržala rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov v sume 147,80 eur týkajúcich sa splácania úrokov z úveru a prijatej finančnej operácie súvisiacej s prijatou pôžičkou v sume 4 000,00 eur,
- účtovala o krátkodobom bankovom úvere so splatnosťou do jedného roka na účte dlhodobých úverov 461 – Bankové úvery,
- účtovala o prijatej pôžičke v sume 4 000,00 eur na nesprávnom účte výnosov,
- vznik záväzku voči zamestnancovi v sume 3 960,00 eur nezaúčtovala a nevykázala v období, s ktorým časovo a vecne súvisel,
- po použití prostriedkov nezúčtovala kapitálový transfer v sume 4 000,00 eur do výnosov budúcich období a bežný transfer v sume 6 400,00 eur do výnosov,
- účtovné doklady neobsahovali všetky predpísané náležitosti,
- neoverila súlad pripravovaných finančných operácií s rozpočtom obce a uzatvorenými zmluvami,
- nevykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v rokoch 2012 – 2014,

správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch tým, že obec

- nezabezpečila, aby účtovná závierka za rok 2012 obsahovala podpisový záznam štatutárneho orgánu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva,
- nezabezpečila overenie účtovnej závierky za rok 2012 a 2013 audítorom,
- nevyhotovila výročnú správu za rok 2012,
- nezabezpečila overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2013,

- v súvahe k 31.12.2013 neuviedla prijatú pôžičku v sume 4 000,00 eur v rámci bankových úverov a výpomocí a krátkodobý úver v sume 30 546,62 eur v rámci bežných bankových úverov,
- v súvahe k 31.12.2014 neuviedla ostatné finančné výpomoci v správnej výške 6 100,00 eur,
- uviedla nesprávny zdroj financovania pri triedení výdavkových finančných operácií týkajúcich sa splátok istín úveru,
- vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 12/2013 neuviedla prijatú pôžičku v sume 4 000,00 eur a celkovú sumu bežných výdavkov súvisiacich so splátkami úrokov uviedla v sume nižšej o 147,80 eur,
- vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 12/2013 neuviedla nesplatenú menovitú hodnotu pôžičky v sume 4 000,00 eur a k 12/2014 uviedla nesplatenú menovitú hodnotu pôžičky v nesprávnej výške,
- vo finančnom výkaze FIN 6 - 04 k 12/2013 neodčlenila bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie v sume 30 546,62 eur a k 12/2014 neuviedla stav bankových úverov a výpomocí v správnej výške.

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. Zároveň neposkytovali správne údaje pre výpočet zadlženosti obce v zmysle rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.

Obec nesplnila podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania tým, že v roku 2013 prekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho obdobia. Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania pred ich prijatím nebolo preverené hlavným kontrolórom obce, a teda nebolo oznámené Ministerstvu financií Slovenskej republiky porušenie podmienok na ich prijatie.

Kontrolou boli zistené významné zistenia, ktoré z dôvodu nedodržania postupov účtovania ovplyvnili správnosť vykázaných pasív v súvahe tým, že na účte 249 - ostatné krátkodobé finančné výpomoci neevidovala pôžičku v sume 4 000,00 eur.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Sledovať vývoj bežného rozpočtu tak, aby obec disponovala dostatočným objemom príjmov, ktoré by mohla použiť na splátky istín dlhodobého úveru a úrokov z úveru.

Venovať zvýšenú pozornosť obsahovému vymedzeniu položiek pri spracovaní účtovných výkazov a finančných výkazov v oblasti návratných zdrojov financovania.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1136/01 z 21.01.2015 vykonali:

Ing. Lenka Mrošková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Martin Balajty, PhD., 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 27.01.2015 do 08.04.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Gruzovce
Gruzovce 1
067 22 Gruzovce
IČO 00690091

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 štandardmi, 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

Obec Gruzovce (ďalej „kontrolovaný subjekt“ alebo „obec“) 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 č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Humenné a k 31.12.2014 evidovala celkom 123 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 údajov uvedených v záverečnom účte obce za rok 2012 a 2013, vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1 - 04 za rok 2012 (ďalej len „FIN 1-04“) a finančných výkazoch o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 - 12 za rok 2013 a 2014 (ďalej len „FIN 1 – 12“) a zhodnotila vývoj príjmov a výdavkov a dosiahnutých výsledkov hospodárenia.

Tabuľka č. 1 Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za roky 2012 – 2014 v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	Index
	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014	2013/2012	2014/2013
Príjmy spolu	22 918,52	70 284,03	135 791,43	3,07	1,93
V tom: bežné príjmy	22 918,52	32 516,41	46 910,07	1,42	1,44
kapitálové príjmy	0,00	0,00	58 242,95	x	x
príjmové finančné operácie	0,00	37 767,62	30 638,41	x	0,81
Výdavky spolu	21 234,83	65 264,88	133 809,34	3,07	2,05
V tom: bežné výdavky	18 895,62	28 461,14	49 471,46	1,51	1,74
kapitálové výdavky	0,00	36 655,94	30 094,93	x	0,82
výdavkové finančné operácie	2 339,21	147,80	54 242,95	0,06	367,00
Výsledok rozpočtového hospodárenia vrátane finančných operácií (prebytok + / schodok-)	+ 1 683,69	+ 5 019,15	- 1 982,09	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	+ 4 022,90	+ 4 055,27	- 2 561,39	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	- 36 655,94	+ 28 148,02	x	x
Finančné operácie (+, -)	- 2 339,21	+ 37 619,82	- 23 604,54	x	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	+ 4 022,90	- 32 600,67	+ 25 586,63	x	x

Zdroj: Obec Gruzovce

Príjmy obce spolu v kontrolovanom období mali rastúcu tendenciu. Nárast príjmov obec zaznamenala v roku 2013 a 2014, a to z dôvodu prijatia krátkodobého úveru na predfinancovanie projektu, podporeného z fondu Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a zo štátneho rozpočtu SR (ďalej len „ŠR SR“) a nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) z platobnej agentúry za účelom refundácie výdavkov na projekt s názvom „Stavebné úpravy, prístavby, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“ v sume 54 242,95 eur a pôžičky od fyzickej osoby (ďalej len „FO“) v sume 6 100,00 eur za účelom úhrady dane z pridanej hodnoty (ďalej len DPH“) za vyfakturované dodávky. Bežné príjmy obce mali každoročne rastúcu tendenciu, kapitálové príjmy zaznamenali výrazný nárast v roku 2014, a to z dôvodu prijatia NFP v sume 54 242,95 eur na úhradu kapitálových výdavkov týkajúcich sa projektu a dotácie zo ŠR SR na rekonštrukciu obecného úradu v sume 4 000,00 eur.

Výdavky spolu dosiahli najvýraznejší nárast v roku 2014, a to najmä z dôvodu nárastu bežných výdavkov. Kapitálové výdavky boli v rokoch 2013 a 2014 čerpané

na realizáciu projektu „Stavebné úpravy, prístavby, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“ v sume 54 242,95 eur. Bežné výdavky kopírovali nárast bežných príjmov.

Obec v priebehu roka 2012 uskutočnila na úverovom účte jednu kreditnú operáciu v sume 2 339,21 eur, ktorou splatila časť úveru z roku 2010.

Kontrolou bolo zistené, že obec realizovala úhradu splátky istiny v sume 2 339,21 eur, ktorú nemala v rozpočte schválenú, čím došlo k porušeniu § 12 ods. 2 a 3 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.“), podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

V roku 2014 výdavkovú finančnú operáciu predstavovala jednorazová splátka istiny krátkodobého úveru v sume 54 242,95 eur. Z dôvodu nedodržania rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov, týkajúcich sa splátok úrokov z úveru v roku 2013, obec vo finančnom výkaze FIN 1-12 uviedla nesprávne výdavkové finančné operácie v sume 147,80 eur. Bližšie uvedené v časti 3.1 tohto protokolu.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za roky 2012 a 2013 bol v záverečnom účte obce nesprávne vyčíslený, nakoľko obsahoval aj finančné operácie.

Podľa predloženého záverečného účtu obce za rok 2012 bol dosiahnutý prebytok rozpočtového hospodárenia v sume 1 683,69 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu za rok 2012 mal byť dosiahnutý prebytok rozpočtu v sume 4 022,00 eur vyčíslený ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce bez finančných operácií.

Podľa predloženého záverečného účtu obce za rok 2013 bol dosiahnutý prebytok rozpočtového hospodárenia v sume 5 019,15 eur. Podľa plnenia rozpočtu za rok 2013 mal byť dosiahnutý schodok rozpočtu v sume 32 600,67 eur vyčíslený ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce bez finančných operácií.

Nesprávnym vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia obec v roku 2012 a 2013 nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 v nadväznosti na § 2 písm. b) a c) zákona č. 583/2004 Z. z.

Uznesenie obecného zastupiteľstva v Gruzovciach (ďalej len „OZ“) o prerokovaní záverečného účtu obce za rok 2012 nebolo ku kontrole predložené, pretože ho kontrolovaný subjekt podľa vyjadrenia nemal k dispozícii.

Preverení predložených uznesení bolo zistené, že OZ na svojom zasadnutí pri prerokovaní záverečného účtu obce za rok 2013 nerozhodovalo o vysporiadaní schodku za rok 2013 v zmysle § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že z dôvodu nedodržania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov, týkajúcich sa splácania úrokov v sume 147,80 eur a príjmových finančných operácií v sume 4 000,00 eur, došlo ku skresleniu údajov o rozpočtovom hospodárení obce.

Kontrolovaný subjekt počas roka 2013 prijal pôžičku od FO v sume 4 000,00 eur, ktorú nesprávne vykazoval ako bežný príjem. Z uvedeného dôvodu boli príjmové finančné operácie uvedené vo FIN 1-12 v sume nižšej o 4 000,00 eur. Bližšie uvedené v časti 3.1 tohto protokolu.

Po zohľadnení vyššie uvedených úprav rozpočtu kontrolovaný subjekt dosiahol k 31.12.2013 v skutočnosti schodok rozpočtového hospodárenia v sume 36 748,47 eur, pretože:

- schodok bežného rozpočtu bol v sume 92,53 eur,
- schodok kapitálového rozpočtu bol v sume 36 655,94 eur,
- prebytok finančných operácií bol vo výške 41 767,62 eur.

Nezabezpečením vyrovnanosti bežného rozpočtu k 31.12.2013 došlo k porušeniu § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Nedostatky v oblasti rozpočtového hospodárenia zistené v roku 2013 boli významné, pretože ovplyvnili výsledok rozpočtového hospodárenia obce.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia obce za rok 2014 bol prebytok v sume 25 586,63 eur. Kontrolovaný subjekt dosiahol k 31.12.2014 schodok bežného rozpočtu v sume 2 561,39 eur. Nezabezpečením vyrovnanosti bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka 2014, došlo k porušeniu § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

V čase výkonu kontroly záverečný účet obce za rok 2014 nebol spracovaný a prerokovaný OZ.

Kontrolovaný subjekt dosiahol v kontrolovanom období podľa výkazu ziskov a strát príslušného obdobia výsledky uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia obce za roky 2012 – 2014 v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2013/2012	Index 2014/2013
	Rok 2012	Rok 2013	Rok 2014		
Náklady celkom	20 126,56	34 285,04	42 264,42	1,70	1,23
Výnosy celkom	22 854,64	33 865,03	43 119,04	1,48	1,27
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 728,08	-420,01	854,62	x	x
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,22	x	x
Výsledok hospodárenia	2 728,08	-420,01	854,40	x	x

Zdroj: Výkaz ziskov a strát k 31.12. kontrolovaného obdobia

Výsledkom hospodárenia obce v roku 2013 bola strata, ktorú obec dosiahla najmä z dôvodu zvýšenia mzdových nákladov o 10 088,20 eur. Bližšie uvedené v časti 3.1 tohto protokolu.

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

Stav a vývoj dlhu posúdila kontrolná skupina na základe kritérií zadlženosti obcí, stanovených zákonom č. 583/2004 Z. z. ako aj dlhu, vykázaného vo finančnom výkaze FIN 6 – 04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2012 a FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách

a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2013 a k 31.12.2014 (ďalej len „FIN 6 - 04“ alebo „FIN 5 - 04“).

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

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za roky 2012 - 2014

Ukazovateľ	Skutočnosť k			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.)	12 584,00	16 584,00	18 684,00	1,32	1,13
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	2 793,56	348,09	1 932,61	0,12	5,55
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	20 973,00	22 918,52	32 516,41	x	x
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	60,00 %	72,36 %	57,46 %	x	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	13,32 %	1,52 %	5,94 %	x	x
Dlh obce spolu (FIN 6 – 04/FIN 5 – 04)*	12 584,00	43 130,62	14 684,00	3,43	0,34
Počet obyvateľov k 31.12.	122	126	123	1,03	0,98
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	103,15	342,31	119,38	x	x

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

Zdroj: Obec Gruzovce

V kontrolovanom období dosiahol celkový dlh obce, ktorý bol zistený na základe podkladov z účtovníctva podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., významnú hodnotu v porovnaní ku skutočne dosiahnutým bežným príjmom obce v predchádzajúcom roku.

V roku 2012 tvoril celkový dlh obce nesplatený zostatok úveru z roku 2010 v sume 12 584,00 eur. V roku 2013 predstavoval dlh obce sumu 16 584,00 eur a zahŕňal nesplatený úver vo výške 12 584,00 eur a prijatú pôžičku od FO v sume 4 000,00 eur. Celkový dlh obce predstavoval v roku 2014 sumu 18 684,00 eur, z toho nesplatený zostatok úveru z roku 2010 bol vo výške 12 584,00 eur a pôžička od FO v sume 6 100,00 eur.

Do celkovej sumy dlhu neboli započítané záväzky z návratných zdrojov financovania, ktoré obec prijala na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ za účelom realizácie projektu „Stavebné úpravy, prístavba, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“. V roku 2013 predstavovali tieto záväzky sumu 30 546,62 eur a v roku 2014 sa rovnali maximálnej výške schváleného NFP 54 242,95 eur.

V roku 2012 dosiahol ukazovateľ dlhu presne hranicu 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2011. V nasledujúcom rozpočtovom roku, po prijatí pôžičky v sume 4 000,00 eur, presiahol zákonom stanovenú hranicu a ukazovateľ dlhu dosiahol 72,36 % skutočných bežných príjmov dosiahnutých v roku 2012.

Obec v súvislosti s návratnými zdrojmi financovania, ktoré prijala na plnenie svojich úloh podľa stavu k 31.12.2013, nedodržala pravidlo použitia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého celková suma dlhu obce nesmie prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V roku 2014 bol celkový dlh obce tesne pod stanovenú hranicu, keď predstavoval 57,46 % skutočných bežných príjmov roka 2013. Dôvodom nepresiahnutia hranice 60 % bolo vyššie plnenie bežných príjmov v roku 2013 v porovnaní s dosiahnutými príjmami v predchádzajúcich rokoch.

Obec uskutočnila v sledovanom období iba jednu kreditnú operáciu na účte obce v sume 2 339,21 eur za účelom úhrady splátky úveru z roku 2010, a to na základe upozornenia, ktoré banková inštitúcia zaslala obci z dôvodu presiahnutia zákonom stanoveného limitu pre prijatie návratných zdrojov financovania.

Zostatok úveru prijatého v roku 2010 bol od roku 2012 v rovnakej výške 12 584,00 eur, pričom obec platila úroky z uvedeného úveru priemerne ročne vo výške 400,00 eur.

V roku 2014 nebola do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov započítaná suma jednorazového predčasného splatenia krátkodobého úveru v sume 54 242,95 eur v zmysle ustanovenia § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.

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

V rokoch 2013 a 2014 bol dlh obce deklarovaný vo FIN 5 – 04 v nesprávnej výške, keďže obec prijala pôžičku v sume 4 000,00 eur. Vo FIN 5 - 04 mal byť k 31.12.2013 uvedený dlh obce v skutočnej výške 47 130,62 eur a k 31.12.2014 predstavoval dlh výšku 18 684,00 eur.

Pomer dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka, vypočítaný na základe finančných výkazov, predložených Ministerstvu financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) kontrolovaným subjektom prostredníctvom systému štátnej pokladnice, nezodpovedal v roku 2013 a 2014 skutočnosti z dôvodu nesprávnych/neúplných, údajov v uvedených výkazoch. V roku 2013 a 2014 bol tak do celkového dlhu obce zahrnutý aj úver poskytnutý na predfinancovanie projektu, a teda pomer dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka presiahol 100,00 %.

Správnosť vykazovania údajov (pasív) bola posúdená a bližšie uvedená v časti 3.2 tohto protokolu. Neplnenie stanoveného ukazovateľa a dopad na hospodárenie obce je bližšie uvedené v časti 4. tohto protokolu.

2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

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

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania bolo preverené u bankových úveroch a výpomocí v sume 72 926,95 eur, ktoré boli prijaté v rokoch 2012 – 2014.

OZ schválilo 08.11.2013 prijatie úveru v sume 52 242,95 eur za účelom financovania projektu „Stavebné úpravy, prístavby, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“.

Preverením uznesení zo zasadnutí OZ bolo zistené, že prijatie pôžičky v sume 6 100,00 eur nebolo prerokované a schválené OZ, čím došlo k porušeniu § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

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

Tabuľka č. 4 Prehľad o stave a dlhodobých záväzkov za roky 2012 – 2014

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
41/007/10	07.04.2010	Univerzálny úver	2020	18 700,00	12 584,00	12 584,00	12 584,00
ZML003076	27.11.2013	Predfinancovanie projektu	2014	54 242,95	0,00	30 546,62	0,00

V kontrolovanom období obec čerpala okrem vyššie uvedených úverov aj krátkodobú finančnú výpomoc:

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

v eur

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru	Schválená výška úveru	Zostatok k 31.12.2012	Zostatok k 31.12.2013	Zostatok k 31.12.2014
Bez čísla	10.03.2014	Záloha na úhradu DPH	do 3 dní po obdržaní finančných prostriedkov zo ŠR	6 100,00	0,00	4 000,00	6 100,00

Preverením dodržania pravidiel pre prijatie návratných zdrojov financovania bolo zistené, že:

- hlavný kontrolór pred prijatím krátkodobého úveru v sume 54 242,95 eur nepreveril dodržanie pravidiel pre jeho prijatie podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z., čo bolo v rozpore s § 17 ods. 9 uvedeného zákona,
- prijatím prvej časti pôžičky od FO v sume 4 000,00 eur v roku 2013, kontrolovaný subjekt nedodrжал § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. tým, že celkový dlh obce presiahol 60 % skutočných bežných príjmov. Zároveň porušil § 17 ods. 9 a 10 zákona č. 583/2004 Z. z., nakoľko hlavný kontrolór nepreveril dodržanie podmienok na prijatie pôžičky podľa § 17 ods. 6 a porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou neoznámil MF SR.

Hlavný kontrolór obce v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. vypracoval stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2012 a 2013.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet za rok 2012 a 2013 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu v zmysle § 16 ods. 5 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z.

Návratné zdroje financovania obec použila na financovanie kapitálových výdavkov, čím dodržala ustanovenia § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec v kontrolovanom období neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby.

Kontrolná skupina považuje uvedené zistenia vzhľadom na ich závažnosť za významné, nakoľko kontrolovaný subjekt prijal návratné zdroje financovania v roku 2013, a tým nedodržiaval limit 60 %, hlavný kontrolór obce nepreveril dodržanie podmienok na prijatie pôžičky a porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou neoznámil MF SR.

Zverejňovanie zmlúv

Preverením zverejňovania zmlúv bolo zistené, že v obchodnom vestníku nebola zverejnená zmluva o pôžičke, čím došlo k porušeniu § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) a k porušeniu § 47a ods. 1 a 4 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a zároveň, ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Zmluvu o úvere z 27.11.2013 vrátane dodatku a dodatok k zmluve o úvere z roku 2010 obec zverejnila v obchodnom vestníku.

2.2 Preverenie účelového použitia poskytnutých dotácií ako aj splnenie ďalších podmienok čerpania a zúčtovania dotácií

Kontrolná skupina vykonala 19.03.2015 za prítomnosti starostu obce kontrolu za účelom zistenia skutočného stavu realizácie stavebných prác v objekte:

- a) obecného úradu - realizovaná akcia „Oprava a modernizácia budovy obecného úradu“,
- b) kultúrneho domu - výmena okien, dverí, podlahy a fasády na budove.

Priebežný protokol je prílohou č. 1 tohto protokolu. Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky objektov tvorí prílohu č. 1 a 2 priebežného protokolu. Prílohu č. 1 tvorí fotodokumentácia z fyzickej obhliadky obecného úradu a prílohu č. 2 tvorí fotodokumentácia z fyzickej obhliadky kultúrneho domu.

a) kapitálové výdavky

Podľa oznámenia MF SR o poskytnutí dotácie na individuálne potreby obce na rok 2014 č. MF/013561/2014-442 z 02.07.2014 (ďalej len „oznámenie MF SR“) bola obci poskytnutá účelová dotácia – kapitálový výdavok v sume 4 000,00 eur na čiastočnú úhradu

nákladov akcie „Oprava a modernizácia budovy obecného úradu“. Dotácia bola 14.07.2014 poukázaná na účet obce.

Kontrolou realizovaných projektov bol zistený nesúlad v názve projektu uvedenom v oznámení MF SR „Oprava a modernizácia budovy obecného úradu“ a v skutočne realizovanom projekte „Stavebné úpravy, prístavby, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“. Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období realizovala iba projekt s názvom „Stavebné úpravy, prístavby, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie, čo nebolo v súlade s § 8a ods. 1 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.“) a § 4 Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2005 č. 26825/2005 – 441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR (ďalej len „výnos MF SR“).

Preverením faktúr a výpisov z bankového účtu (ďalej len „VBÚ“) za rok 2013 a 2014 bolo zistené, že obec uhradila zhotoviteľovi výdavky za stavebné úpravy, prístavbu, rekonštrukciu a modernizáciu obecného úradu (ďalej len OcÚ“) v celkovej sume 65 091,55 eur. Podrobný prehľad faktúr za stavebné práce je uvedený v tabuľke č. 6:

Tabuľka č. 6 Prehľad dodávateľských faktúr za stavebné práce

Faktúra č./ zo dňa	Suma bez DPH v eurách	DPH v eurách	Suma vrátane DPH v eurách	Úhrada VBÚ č./dňa
262013 z 26.11.2013	30 546,61	6 109,32	36 655,93	VBÚ č.14/ 10.12.2013
14001 z 15.01.2014	9 208,19	1 841,64	11 049,83	VBÚ č. 2/ 20.01.2014
14003 z 03.03.2014	14 488,15	2 897,63	17 385,78	VBÚ č. 4 / 10.03.2014
Spolu	54 242,95	10 848,59	65 091,54	

Kontrolou predložených účtovných záznamov bolo zistené, že obec použila na úhradu faktúr finančné prostriedky:

- z krátkodobého úveru v sume 54 242,95 eur, ktorý bol jednorazovo splatený po úhrade/refundácii finančných prostriedkov z platobnej agentúry,
- z pôžičky od FO v sume 6 100,00 eur,
- z dotácie z MF SR v sume 4 000,00 eur,
- z vlastných prostriedkov v sume 748,60 eur.

Dotácia v sume 4 000,00 eur bola použitá v roku 2014 na čiastočnú úhradu nákladov súvisiacich s úhradou DPH z dôvodu, že obec nie je platiteľom DPH. Celková hodnota DPH, ktorú obec uhradila za dodávky v roku 2014, predstavovala sumu 4 739,27 eur.

Kontrolná skupina vykonala za účasti starostu obce 19.03.2015 fyzickú obhliadku objektu – OcÚ za účelom zistenia skutočného stavu realizácie stavebných prác. Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky tvorí prílohu č. 1 priebežného protokolu.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že podľa faktúry č. 14003 z 03.03.2014 boli fakturované, ale v skutočnosti neboli dodané nasledovné položky:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- plastové dvere v cene 946,29 eur bez DPH,

Názov	MJ	Počet podľa faktúry	Cena za MJ v eur	Cena spolu v eur	Skutočný počet	Cena spolu v eur	Rozdiel v počte	Rozdiel v cene v eur
Plastové dvere 1250/1970 mm otváracé	ks	1	969,50	969,50	1	969,50	0	0
Plastové dvere 1450/1970 mm otváracé	ks	2	946,29	1 892,57	1	946,29	- 1	- 946,29
Spolu	ks	3	x	2 862,07	2	x	-1	- 946,29

- tri okná v rozmere 1500/1500 mm v celkovej hodnote 892,20 eur bez DPH,

Názov	MJ	Počet podľa faktúry	Cena za MJ v eur	Cena spolu v eur	Skutočný počet	Cena za MJ v eur	Rozdiel v počte	Rozdiel v cene v eur
Plastové okno 900/1500 mm otváracé-sklopné	ks	1	249,20	249,20	1	249,20	0	0
Plastové okno 1500/1500 mm otváracé-sklopné	ks	6	297,40	1 784,40	3	297,40	- 3	- 892,20
Plastové okno 1100/1150 mm	ks	1	198,64	198,64	1	198,64	0	0
Plastové okno 1200/1800 mm otváracé-sklopné	ks	1	425,40	425,40	1	425,40	0	0
Spolu	ks	9	x	2 657,64	6	X	- 3	- 892,20

- dve plastové okná s rozmerom 500/500 mm boli v priestoroch OcÚ osadené navyše v porovnaní s počtom uvedeným vo faktúre, pričom jedno okno v takmer dvojnásobnej veľkosti v rozmere 500/900 mm nebolo dodané vôbec.

Názov	MJ	Počet podľa faktúry	Cena za MJ v eur	Cena spolu v eur	Skutočný počet	Cena spolu v eur	Rozdiel v počte	Rozdiel v cene v eur
Plastové okno 500/500 mm jednokridlové otváracé-sklopné	ks	3	168,60	505,80	5	505,80	+ 2	+ 337,20
Plastové okno 500/900 mm jednokridlové otváracé-sklopné	ks	1	188,75	188,75	0	0,00	- 1	- 188,75
Spolu	ks	4	x	694,55	5	x	+ 1	+ 148,45

Zhotoviteľ diela po ukončení prác vyfakturoval kontrolovanému subjektu za dodávku a montáž 13 plastových okien a troch plastových dverí celkovú sumu 6 214,26 eur bez DPH (7 457,11 eur s DPH). Kontrolou na mieste bolo zistené, že skutočne bolo dodaných 11 plastových okien a dve plastové dvere.

Pri overení skutočného stavu realizácie projektu bolo zistené, že v rámci deklarovaných výdavkov, ktoré boli refundované v zmysle Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. PR00678 z 27.12.2012, boli vykázané aj výdavky za dodané tovary,

pri ktorých bol zistený nesúlad medzi skutočne dodaným množstvom tovarov s množstvom uvedeným vo vystavenej faktúre od dodávateľa. Celkový rozdiel skutočne dodaných tovarov v porovnaní s fakturáciou predstavuje v prospech zhotoviteľa sumu 1 838,49 eur bez DPH (2 206,18 eur s DPH).

Kontrolovaný subjekt tým, že bez preukázania vykonaných prác a dodávok a na základe vyúčtovania nevykonaných dodávok vo vyhotovenej faktúre zhotoviteľa, použil na ich úhradu verejné prostriedky, porušil § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 1 838,49 eur bez DPH v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Časť dotácie použil kontrolovaný subjekt neoprávnene na úhradu DPH za nevykonané dodávky, čím nepostupoval v zmysle § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého právnické a fyzické osoby, ktorým sa poskytujú verejné prostriedky, zodpovedajú za hospodárenie s nimi a sú povinné pri ich používaní zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 367,69 eur v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Kontrolné zistenia vo vyššie uvedených prípadoch preukázali nehodnovernosť dokladov predložených na úhradu zo strany zhotoviteľa, ale aj na nedostatočnú kontrolu zo strany kontrolovaného subjektu.

b) bežné výdavky

Na základe uznesenia Vlády Slovenskej republiky č. 568/2014, bodu B.1 z 12.11.2014 (ďalej len „uznesenie vlády SR“) k Analýze sociálno-ekonomickej situácie okresov Prešov, Humenné, Medzilaborce, Snina, Stropkov a návrhom na zlepšenie v sociálnej a hospodárskej oblasti poskytlo MF SR v zmysle § 3 výnosu MF SR 28.11.2014 obci dotáciu v sume 6 400,00 eur.

Podľa prílohy uznesenia vlády SR a predloženého oznámenia MF SR č. MF/24725/2014-442 bola dotácia obci poskytnutá 28.11.2014 na úhradu bežných výdavkov za účelom výmeny okien, dverí, podlahy a fasády na budove kultúrneho domu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie v sume 6 400,00 eur, čo nebolo v súlade s § 8a ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. a § 4 výnosu MF SR.

Preverením údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 k 31.12.2014 bolo zistené, že obec:

- vykazovala prijatú dotáciu v rámci bežných príjmov, na podpoložke 312001 – Zo štátneho rozpočtu (zdroj 111),
- neevidovala k 31.12.2014 zostatok účelovo určených finančných prostriedkov, keďže tento nebol zapojený do rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok 2015 cez príjmové finančné operácie, v rámci podpoložky 453 - Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

Preverení VBÚ obce bolo zistené, že:

- podľa VBÚ č. 19 za obdobie od 15.11.2014 do 28.11.2014 predstavoval zostatok k 28.11.2014 sumu 10 747,27 eur, ktorý zahŕňal aj dotáciu vo výške 6 400,00 eur,
- podľa VBÚ č. 20 za obdobie od 29.11.2014 do 31.12.2014 predstavoval zostatok k 31.12.2014 sumu 2 536,75 eur, pričom kreditné a debetné operácie prebehli v nasledovnom objeme:

Pohyby na bankovom účte od 29.11.2014 do 31.12.2014	Suma v eur
Počiatočný stav k 28.11.2014	10 747,27
Kreditné operácie v počte 7	58 214,43
Debetné operácie v počte 28	66 424,95
Zostatok na účte k 31.12.2014	2 536,75

Preverení VBÚ bolo zistené, že obec k 31.12.2014 neevidovala na bankovom účte účelovú dotáciu v sume 6 400,00 eur.

V rámci kreditných operácií, ktoré predstavovali sumu 58 214,43 eur, bola na účet obce prijatá o. i.:

- 01.12.2014 platba z platobnej agentúry v sume 54 242,95 eur,
- 03.12.2014 platba na prenesený výkon štátnej správy v sume 777,26 eur,
- 05.12.2014 refundácia kapitálových výdavkov v sume 1 000,00 eur,
- 17.12.2014 platba dane zo štátneho podniku v sume 794,54 eur,
- 19.12.2014 podiel na výnosu dane z príjmov FO v sume 1 348,00 eur.

V rámci debetných operácií, ktoré predstavovali sumu 66 424,95 eur, bola uskutočnená o. i.

- 04.12.2014 jednorazová splátka úveru z prijatej platby od platobnej agentúry v sume 54 242,95 eur,
- od 05.12.2014 do 12.12.2014 bola na účet konkrétneho príjemcu uhradená celková suma 10 660,30 eur, z toho mzda predstavovala 882,34 eur, odstupné 2 847,96 eur a doplatok ku mzde predstavoval 6 930,00 eur.

Na základe preverenia pohybov na bankovom účte obce s preukázaním účelu použitia finančných prostriedkov a predložených dokladov bolo zistené, že obec použila dotáciu v sume 6 400,00 eur v termíne do 31.12.2014 na úhradu bežných výdavkov.

Podľa písomného vyjadrenia zo 17.03.2015 kontrolovaný subjekt nemal v čase výkonu kontroly k dispozícii žiadne doklady – zmluvy, faktúry preukazujúce vykonanie prác.

Kontrolná skupina vykonala za účasti starostu obce 19.03.2015 fyzickú obhliadku objektu – kultúrneho domu za účelom zistenia skutočného stavu realizácie prác. Kontrolou na mieste bolo zistené, že práce - výmena okien, dverí, podlahy a fasády na budove kultúrneho domu, neboli vykonané. Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky tvorí prílohu č. 2 priebežného protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil dotáciu v sume 6 400,00 eur na úhradu bežných výdavkov v rozpore so stanoveným účelom, na aký boli poukázané. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 19 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) uvedeného

zákona, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny použitie alebo poskytnutie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom.

3 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania

3.1 Preverenie spoľahlivosti a správnosti účtovných operácií

Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov, týkajúci sa návratných zdrojov financovania, bolo vykonané z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia.

Kontrolou hlavnej knihy a účtovných výkazov za sledované obdobie bolo zistené, že bola zachovaná bilančná kontinuita účtov pasív, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania a počiatočný stav účtov k 01.01. kontrolovaného obdobia súhlasil s konečným zostatkom k 31.12. predchádzajúceho kontrolovaného obdobia. Obec podľa súvahy k 31.12. príslušného obdobia vykázala v kontrolovanom období zostatky účtov:

Tabuľka č. 7 Prehľad o stave vybraných účtov pasív za roky 2012 - 2014

Pasíva	číslo riadku	Skutočnosť v eur		
		31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
Bankové úvery a výpomoci	173	12 584,00	43 130,62	14 684,00
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	12 584,00	43 130,62	12 584,00
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	0,00	0,00	0,00
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	0,00	0,00	2 100,00

Preverením predložených dokumentov ku kontrole, týkajúcich sa návratných finančných zdrojov bolo zistené, že ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12. kontrolovaného obdobia skutočne existovali, pričom ich zostatok, okrem jedného prípadu, bol vykazovaný na strane pasív v rámci bankových úverov a výpomocí. Z dôvodu nedodržania postupov účtovania nebola v roku 2013 a 2014 na strane pasív evidovaná pôžička od FO v sume 4 000,00 eur a v hlavnej knihe neboli uvedené všetky pasíva, týkajúce sa návratných zdrojov financovania.

Preverením spoľahlivosti uvedených účtov bolo zistené, že neboli úplné, pretože v účtovných záznamoch neboli zaevidované všetky špecifické položky, týkajúce sa návratných zdrojov financovania. Obec v sledovanom období neevidovala na strane pasív pôžičku v sume 4 000,00 eur, ktorú prijala od FO v roku 2013. Ostatné pasíva 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 61 185,03 eur a úhrad úrokov a splátok celkom v sume 59 317,21 eur boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

a) dodržanie postupov účtovania a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie

- dlhodobý úver prijatý v predchádzajúcom období na investičné a prevádzkové financovanie obce

Na základe zmluvy o úvere č. 41/007/10 uzatvorenej v roku 2010, banková inštitúcia poskytla obci úver vo forme povoleného debetného zostatku na úverovom účte (limit čerpania 18 700,00 eur). Kontrolovaný subjekt evidoval v sledovanom období dlhodobý úver vo výške 12 584,00 eur, ktorý prijal za účelom zabezpečenia investičného a prevádzkového financovania obce. Konečná splatnosť úveru bola v zmluve o úvere č. 41/007/10 stanovená do 06.04.2020, pričom splátky istiny mali byť vykonávané priebežne, kreditnými obratmi na účte obce a splátky úrokov z úveru platené mesačne k 01. dňu po mesiaci, v ktorom došlo k čerpaniu.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že splátky istín úveru neboli vykonávané priebežne v zmysle čl. 2.2.5.1 zmluvy o úvere č. 41/007/10. V sledovanom období 2012 až 2014 bol realizovaný iba jeden kreditný obrat na účte obce v sume 2 339,21 eur v roku 2012. Splátky úrokov z úveru boli platené mesačne podľa uvedenej zmluvy.

Kontrolou predložených VBÚ a denníka účtovných prípadov bolo zistené, že obec počas roka 2013 v piatich prípadoch nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení výdavkov pri splácaní úrokov z úveru v celkovej sume 147,80 eur. Uvedené splátky úrokov boli vykazované vo FIN 1-12 k 31.12.2013 na podpoložke 821005 – Splácanie istín z bankových úverov dlhodobých.

Nesprávnym triedením bežných výdavkov pri splácaní úrokov z úveru na podpoložke 821005 – Z bankových úverov dlhodobých počas roka 2013 v sume 147,80 eur, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. 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 (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Z uvedeného dôvodu neboli bežné výdavky a výdavkové finančné operácie vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2013 vykazované v správnej výške.

- krátkodobý úver prijatý na realizáciu projektu

Počas roka 2013 obec prijala krátkodobý úver za účelom spolufinancovania a predfinancovania investičných projektov, podporených z fondov EÚ a zo ŠR SR na projekt s názvom „Stavebné úpravy, prístavby, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“. Čerpanie úveru bolo podľa uzatvorenej zmluvy o municipálnom úvere č. 41/006/13 (ďalej len „zmluva č. 41/006/13“) určené na základe predložených faktúr bez DPH. Podľa predložených VBÚ bolo čerpanie úveru nasledovné:

Tabuľka č. 8 Čerpanie krátkodobého úveru podľa VBÚ

VBÚ č./zo dňa	Počet kreditných položiek v eur	Počet debetných položiek v eur (suma bez DPH)	Zostatok v eur
14 z 10.12.2013	0,00	30 546,62	30 546,62
2 z 20.01.2014	0,00	9 208,19	39 754,81
4 z 10.03.2014	0,00	14 488,14	54 242,95
20 z 10.12.2014	54 242,95	0,00	0,00

Amortizácia úveru bola v zmluve č. 41/006/13 určená do 26.11.2014. Uvedená zmluva č. 41/006/13 bola upravená 26.11.2014 dodatkom č. 1, na základe ktorého bola predĺžená splatnosť úveru do 25.11.2015. Kontrolou predloženej kvitancie/protokolu o ukončení platnosti zmluvy bolo zistené, že úver vo výške 54 242,95 eur bol spolu s úrokmi a poplatkami v celom rozsahu splatený bankovej inštitúcii ku dňu vystavenia protokolu 10.12.2014.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že krátkodobý úver so zostatkom k 31.12.2013 v sume 30 546,62 eur bol evidovaný na syntetickom účte 461 – Bankové úvery spolu s dlhodobým bankovým úverom v celkovej sume 43 130,62 eur.

Nesprávnym účtovaním krátkodobého úveru so splatnosťou do jedného roka na účte dlhodobých úverov 461 – Bankové úvery, kontrolovaný subjekt nepostupoval 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 § 39 ods. 4 a § 40 ods. 8 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“), podľa ktorého sa na účte 231 – Krátkodobé bankové úvery účtujú úvery poskytnuté bankou na čas jedného roka.

Z toho dôvodu nebol uvedený úver v súvahe k 31.12.2013 vykazovaný ako bežný bankový úver.

- zmluva o pôžičke

V sledovanom období rokov 2013 a 2014 prijala obec pôžičku v troch splátkach v celkovej sume 6 100,00 eur od FO. Zmluva o pôžičke bola uzatvorená 10.03.2014, podľa ktorej FO poukázala obci ako dlžníkovi pôžičku za účelom úhrady DPH za dodávku stavebných prác na akciu „Stavebné úpravy, prístavba, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“. Obec sa podľa uvedenej zmluvy zaviazala vrátiť pôžičku bezodkladne najneskôr do troch pracovných dní po obdržaní finančných prostriedkov zo ŠR.

Do času výkonu kontroly neboli pripísané na účet obce finančné prostriedky zo ŠR SR, teda splátka pôžičky nebola realizovaná.

Kontrolou bolo zistené, že obec prijala pôžičku v celkovej sume 6 100,00 eur ešte pred uzatvorením zmluvy o pôžičke (pred 10.03.2014). Podľa predložených VBU poskytla FO pôžičku obci v troch splátkach:

1. splátka bola prijatá na účet obce 12.12.2013 v sume 4 000,00 eur,
2. splátka bola prijatá na účet obce 17.01.2014 v sume 100,00 eur,
3. splátka bola prijatá na účet obce 05.03.2014 v sume 2 000,00 eur.

Preverením správnosti a úplnosti zaúčtovania všetkých účtovných prípadov týkajúcich sa prijatej pôžičky bolo zistené, že obec zaúčtovala prvú časť pôžičky od FO v sume 4 000,00 eur nesprávne na účet výnosov 632 – Daňové výnosy samosprávy.

Nesprávnym účtovaním prijatej pôžičky v sume 4 000,00 eur na účte výnosov 632 - Daňové výnosy samosprávy, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 39 ods. 5 a § 40 ods. 11 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31,

podľa ktorého sa na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci účtuje o krátkodobých výpomociach poskytnutých účtovnej jednotke od iných osôb.

Z toho dôvodu nebola prijatá pôžička v súvahe k 31.12.2013 vykazovaná medzi bankovými úvermi a výpomocami.

Ďalej bolo zistené, že obec nedodrжала rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie tým, že triedila príjmovú finančnú operáciu – prijatie pôžičky v sume 4 000,00 eur na podpoložku 223004 41 - Poplatky a platby za prebytočný hnuťel'ný majetok.

Nesprávnym triedením prijatej finančnej operácie v sume 4 000,00 eur na podpoložke 223004 41 - Poplatky a platby za prebytočný hnuťel'ný majetok počas roka 2013 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Z toho dôvodu nebola prijatá pôžička vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu FIN 1 - 12 k 31.12.2013 vykazovaná medzi príjmovými finančnými operáciami.

- ostatné záväzky

Podľa súvahy za rok 2014 bol na účte 379 – Ostatné záväzky evidovaný nulový zostatok, pričom podľa hlavnej knihy za rok 2014 obec evidovala počas roka 2014 záväzky voči FO z roku 2013 v celkovej sume 6 930,00 eur, ktoré ku koncu roka uhradila.

Kontrolou bolo zistené, že počas roka 2013 a 2014 bola FO vyplácaná nižšia mzda o cca 330,00 eur v porovnaní s údajmi uvedenými vo výplatných listinách a v prehľade o zrazených a odvedených preddavkoch na daň za príslušný mesiac, z čoho vznikol nedoplatok ku mzde v sume 6 930,00 eur. Z uvedeného dôvodu došlo k nárastu záväzkov voči zamestnancom a mzdových nákladov v roku 2013.

V zmysle § 11 ods. 4 písm. j) zákona č. 369/1990 Zb. obecné rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené - určiť plat starostu podľa osobitného zákona a určiť najneskôr 90 dní pred voľbami na celé funkčné obdobie rozsah výkonu funkcie starostu; zmeniť počas funkčného obdobia na návrh starostu rozsah výkonu jeho funkcie. Osobitným zákonom je zákon č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov, podľa ktorého starostovi patrí plat, ktorý je súčinom priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve vyčíslennej na základe údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky za predchádzajúci kalendárny rok a násobku podľa § 4 ods. 1 uvedeného zákona. Podľa predloženého návrhu uznesenia z prvého zasadnutia OZ, ktoré sa konalo 27.12.2010, OZ schválilo plat starostky (bez vyčíslenej sumy).

Preverením dodržiavania postupov pri účtovaní o záväzku v sume 6 930,00 eur bolo zistené, že podľa denníka za rok 2014 vznik záväzku voči zamestnancovi v sume 3 960,00 eur nebol zaúčtovaný a vykázaný v období, s ktorým časovo a vecne súvisel podľa § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovný prípad z roku 2013 bol zaúčtovaný 31.01.2014 na strane MD 521 – Mzdové náklady a na strane D účtu 331 – Zamestnanci v sume 3 960,00 eur.

Vznik záväzku voči starostke v sume 2 970,00 eur bol zaúčtovaný 01.10.2014 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z..

Podľa VBÚ z účtu za obdobie 29.11.2014 – 31.12.2014 kontrolovaný subjekt uhradil na účet príjemcu – FO sumu 10 660,30 eur nasledovne:

- 05.12.2014 príkaz na úhradu 2 970,00 eur (vyrovnanie záväzku)
- 08.12.2014 príkaz na úhradu 3 300,00 eur (vyrovnanie záväzku)
- 09.12.2014 príkaz na úhradu 660,00 eur (vyrovnanie záväzku)
- 10.12.2014 príkaz na úhradu 882,34 eur (mzda)
- 12.12.2014 príkaz na úhradu 2 847,96 eur (odstupné)

Z údajov z finančného výkazu FIN 1 - 12 k 31.12.2014 a z predložených uznesení OZ z roku 2014 bolo zistené, že OZ pred úhradou záväzku voči FO v celkovej sume 6 930,00 eur neschválilo zmenu rozpočtu v rámci kategórie 600 – bežné výdavky, čím došlo k ich prekročeniu.

Čerpaním výdavkov nad rámec rozpočtu v celkovej sume 6 930,00 eur, došlo k porušeniu § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

- dotácie

Kontrolou bolo zistené, že použitý transfer poskytnutý MF SR na kapitálové výdavky v sume 4 000,00 eur bol zaúčtovaný vo výške nákladov nesprávne, ako bežný transfer na ťarchu účtu 357810 - Šport a v prospech účtu 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.

Po použití prostriedkov nebol kapitálový transfer v sume 4 000,00 eur zúčtovaný do výnosov budúcich období podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 50 ods. 9 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 384 – Výnosy budúcich období sa účtujú príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov v budúcich obdobiach.

Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 11 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého kapitálový transfer sa účtuje v prospech účtu 384 a vo výške odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení dlhodobého majetku sa postupne rozpúšťa do výnosov na účet 694, ak ide o účtovnú jednotku, ktorá je obcou.

Podľa hlavnej knihy za rok 2014 obec evidovala na účte 357810 – Šport dotáciu na úhradu bežných výdavkov v sume 6 400,00 eur. Uvedená dotácia nebola po použití zúčtovaná do výnosov, čím obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 19 ods. 11 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého zúčtovanie výnosov sa účtuje v prospech účtu 693, ak ide o účtovnú jednotku, ktorá je obcou.

- účtovný doklad

Kontrolou predložených dodávateľských faktúr v celkovej sume 54 242,95 eur a VBÚ bolo zistené, že neobsahovali všetky predpísané náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 písm. a) až g) zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolovaný subjekt pri zaúčtovaní účtovného prípadu nepristúpil k ich doplneniu tak, aby sa predložené doklady stali predpísaným účtovným dokladom, pretože neobsahovali napr. podpisy zodpovedných osôb v účtovnej

jednotke, podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného dokladu a číselné označenie účtovného dokladu.

b) predbežná finančná kontrola

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovanú smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neoveroval predbežnou finančnou kontrolou súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom obce a uzatvorenými zmluvami. Na preverených dokladoch týkajúcich sa prijatých návratných zdrojov financovania celkom v sume 61 185,03 eur a úhrad úrokov a splátok celkom v sume 59 317,21 eur nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Neoverením súladu pripravovaných finančných operácií s rozpočtom obce a uzatvorenými zmluvami, došlo k porušeniu § 6 ods. 1, § 9 ods. 3 a 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

c) inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania

Kontrolou bolo zistené, že obec v období rokov 2012 – 2014 nevykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nekonala v súlade s § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

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

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú účtovnú závierku za roky 2012 - 2014, ktorú predložil daňovému úradu v stanovených termínoch. V poznámkach za rok 2012 a 2013 boli uvedené údaje aj o bankových úveroch a ostatných finančných výpomociach v zmysle § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka za rok 2012 neobsahovala podpisový záznam štatutárneho orgánu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec nemala účtovnú závierku za rok 2012 a 2013 overenú audítorom, čím porušila 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.

Účtovná závierka za rok 2014 nebola do času výkonu kontroly overená audítorom.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala vyhotovenú výročnú správu za rok 2012, čím nepostupovala v súlade s § 20 zákona č. 431/2002 Z. z.

Výročnú správu za rok 2013 obec mala vyhotovenú v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. Neoverením súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2013 došlo k porušeniu § 20 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina preverila, či stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania vo finančných výkazoch bol zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch bola vykonaná kontrolou nadväznosti medzi hlavnou knihou, účtovnými výkazmi a finančnými výkazmi.

Kontrolou boli zistené zistenia, ktoré ovplyvnili vo významnej miere správnosť vykazaných pasív v súvahe. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 2 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 tým, že:

- v súvahe k 31.12.2013 neuviedol prijatú pôžičku v sume 4 000,00 eur v rámci bankových úverov a výpomocí a krátkodobý úver v sume 30 546,62 eur ako bežný bankový úver,
- v súvahe k 31.12.2014 neuviedol ostatné finančné výpomoci v správnej výške 6 100,00 eur, teda aj celková suma bankových úverov a výpomocí na r. 173 nebola uvedená v správnej výške.

Subjekty verejnej správy sú povinné používať rozpočtovú klasifikáciu pri zostavovaní návrhu rozpočtu, jeho rozpise, spracovaní podrobného rozpočtu, sledovaní a vykazovaní údajov o jeho realizácii, rozpočtovaní a sledovaní finančných operácií a pri sledovaní pohybov na mimorozpočtových bankových účtoch rozpočtových organizácií, z ktorých sa nerealizuje čerpanie prostredníctvom príjmov štátneho rozpočtu a výdavkov štátneho rozpočtu.

Kontrolou predložených finančných výkazov bolo zistené, že údaje o čerpaní rozpočtu v členení podľa zdrojov boli v troch prípadoch skreslené. V rámci plnenia rozpočtu obec uviedla nesprávne zdroj financovania pri triedení výdavkových finančných operácií týkajúcich sa splátok istín úveru a to:

- v sume 2 339,21 eur, pri ktorej uviedla zdroj 41 - Vlastné zdroje, pričom správne mal byť uvedený zdroj 52 - Bankové úvery bez štátnej záruky. Z uvedeného dôvodu boli vo finančnom výkaze FIN 1 - 04 k 31.12.2012 skreslené údaje o čerpaní rozpočtu v členení podľa zdrojov v celkovej sume 2 339,21 eur, čo nebolo v súlade s príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2012 a 2014 č. MF/008083/2011-411, ktorá určuje kódy zdrojov financovania,
- v sume 40 682,21 eur, pri ktorej uviedla zdroj 11S1 a v sume 13 560,74, pri ktorej uviedla 11S2, pričom správne mal byť uvedený zdroj 52 - Bankové úvery bez štátnej záruky. Z uvedeného dôvodu boli vo finančnom výkaze FIN 1 - 12 k 31.12.2014 skreslené údaje o čerpaní rozpočtu v členení podľa zdrojov v celkovej sume 54 242,95 eur, čo nebolo v súlade s príručkou na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2014 a 2016 č. MF/008432/2013-411, ktorá určuje kódy zdrojov financovania.

Obec nepostupovala 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 opatrenia MF SR č. MF/22379/2013-31 tým, že:

- vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 12/2013 neuviedla prijatú pôžičku v sume 4 000,00 eur z dôvodu nedodržania rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie pri triedení príjmovej finančnej operácie a celkovú sumu bežných výdavkov súvisiacich so splátkami úrokov uviedla v sume nižšej o 147,80 eur, z dôvodu ich nesprávneho triedenia podľa rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie,
- vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 12/2013 neuviedla nesplatenú menovitú hodnotu pôžičky v sume 4 000,00 eur,
- vo finančnom výkaze FIN 5 - 04 k 12/2014 neuviedla nesplatenú menovitú hodnotu pôžičky v správnej výške 6 100,00 eur,
- vo finančnom výkaze FIN 6 - 04 k 12/2013 neodčlenila bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ v sume 30 546,62 eur,
- vo finančnom výkaze FIN 6 - 04 k 12/2014 neuviedla stav bankových úverov a výpomoci v správnej výške 18 6840,00 eur.

Pre uvedenú oblasť kontroly bola stanovená významnosť 2 % z celkovej sumy príjmových a výdavkových finančných operácií v kontrolovanom období.

Podľa nedostatkov, uvedených v časti 3.1 tohto protokolu, boli identifikované významné zistenia v dôsledku nesprávneho triedenia prijatej pôžičky v zmysle ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a nedodržania postupov účtovania pri zaúčtovaní pôžičky v sume 4 000,00 eur, ktoré ovplyvnili správnosť vykazovania bežných príjmov a príjmových finančných operácií.

Kontrolná skupina považuje uvedené zistenia za významné, pretože údaje vo finančných výkazoch za rok 2013 a 2014 boli uvedené neúplne a neposkytovali správne údaje pre výpočet zadlženosti obce v zmysle rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.

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 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. Obec mala v kontrolovanom období nasledovné záväzky:

Tabuľka č. 9 Prehľad o záväzkoch obce podľa doby splatnosti za roky 2012 – 2014

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2013/2012	Index 2014/2013
	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014		
Záväzky spolu	14 121,37	49 796,97	18 021,71	3,53	0,36
z toho:					
• dlhodobé záväzky	0,00	0,00	0,00	x	x
• krátkodobé záväzky	1 537,37	6 666,35	3 337,71	4,34	0,50
• bankové úvery a výpomoci	12 584,00	43 130,62	14 684,00	3,43	0,34

Zdroj: Obec Gruzovce

Kontrolovaný subjekt neevidoval v kontrolovanom období žiadne záväzky po lehote splatnosti. Krátkodobé záväzky na konci kontrolovaných rokov tvorili záväzky voči zamestnancom a orgánom sociálneho poistenia.

Bankové úvery a výpomoci tvoril zostatok dlhodobého úveru z roku 2010, pôžička od FO a krátkodobý úver. Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 mala byť v súvahe uvedená suma bankových úverov a výpomocí vo výške 47 130,62 eur a suma celkových záväzkov 53 796,67 eur. V roku 2014 rovnako kontrolovaný subjekt nesprávne vyčíslil sumu bankových úverov a výpomocí 14 684,00 eur, pričom správna suma mala byť 18 684,00 eur a tiež aj sumu celkových záväzkov, ktorá mala byť v sume 22 021,71 eur.

Pri hodnotení schopnosti obce splácať záväzky z prijatých nenávratných finančných výpomocí bol východiskom finančný výkaz FIN 1 - 12, podľa ktorého obec k 31.12.2014 v rámci príjmových finančných operácií neevidovala žiadny zostatok účelovo určených finančných prostriedkov, ktoré by sa v nasledujúcich rokoch odzrkadľovali v rámci kapitálových výdavkoch.

Obce ovplyvňujú výšku dlhu verejnej správy najmä prostredníctvom prijatých bankových úverov. Naopak, splátky istín bankových úverov a pôžičiek dlh znižujú.

Obec v roku 2012 znížila svoje celkové zadĺženie tým, že splatila časť dlhodobého úveru v sume 2 339,00 eur a v roku 2014 splatila jednorázovo krátkodobý úver v sume 54 242,95 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec neprijala v sledovanom období systémové opatrenie na zníženie dlhu, najmä na splácanie istiny dlhodobého úveru z roku 2010.

Preverením dlhovej kapacity obce voči dlhovej službe, vyjadrený pomerom objemu výdavkov, ktoré je možné použiť na dlhovú službu (prebytok bežného rozpočtu) a dlhovou službou, ktorú tvoria výdavky na splácanie istiny a úrokov, bolo zistené, že obec v roku 2013 nedisponovala dostatočným objemom príjmov, ktoré by mohla použiť na splátky istín a úrokov.

V prípade pokračujúceho trendu by nedostatok bežných a kapitálových príjmov mohol viesť k nárastu záväzkov, resp. k nedostatku finančných prostriedkov na znižovanie celkového dlhu obce.

Z uvedeného vyplýva, že obec na realizáciu kapitálových aktivít v nasledujúcich rokoch musí zapájať vlastné zdroje kumulované na zostatkoch účtov a vzhľadom na celkovú sumu dlhu obce k 31.12.2014, ktorá je tesne pod hranicou 60 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2013, vyplýva pre obec povinnosť prijať systémové opatrenia na zníženie dlhu obce.

Tým, že obec prekročila v roku 2014 hranicu zadĺženosti 50 %, OZ podľa predloženého uznesenia z 12.03.2015, použilo postupy v zmysle § 17 ods. 9 – 12 zákona č. 583/2004 Z. z. (platné od 01.01.2015) a prijalo opatrenia na zníženie dlhu obce. Bolo schválené splácanie zostatku úveru v minimálnej sume 1 000,00 eur ročne a splatenie pôžičky FO v sume 6 100,00 eur iba v prípade, ak platobná agentúra vráti DPH na účet obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 08.04.2015

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martin Balajty, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 24.04.2015

Martin Petík, BBA
starosta obce Gruzovce

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1136/01

Zo dňa: 21.01.2015

Priebežný protokol

V rámci kontroly dlhovej politiky vybraných miest a obcí SR vykonali:

Ing. Lenka Mrošková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martin Balajty, PhD., člen kontrolnej skupiny

za prítomnosti Martina Petíka, BBA, starostu obce Gruzovce priebežnú kontrolu za účelom zistenia skutočného stavu realizácie stavebných prác v objekte:

- a) obecného úradu - realizovaná akcia „Oprava a modernizácia budovy obecného úradu“,
- b) kultúrneho domu - výmena okien, dverí, podlahy a fasády na budove.

Kontrola bola vykonaná dňa 19.03.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Gruzovce
Gruzovce 1
067 22 Gruzovce
IČO 00690091

Počas výkonu priebežnej kontroly bolo zistené:

a) kapitálové výdavky

Podľa oznámenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) o poskytnutí dotácie na individuálne potreby obce na rok 2014 č. **MF/013561/2014-442 z 02.07.2014** bola obci poskytnutá účelová dotácia – kapitálový výdavok v sume 4 000,00 eur na čiastočnú úhradu nákladov akcie „Oprava a modernizácia budovy obecného úradu“. Podľa výpisu z bankového účtu č. 10 z roku 2014 bola dotácia poukázaná na účet obce 14.07.2014.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie, čo nebolo v súlade s § 8a ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) a § 4 Výnosu Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2005 č. 26825/2005 – 441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti MF SR (ďalej len „výnos MF SR“).

Preverením faktúr a výpisov z bankového účtu za rok 2013 a 2014 bolo zistené, že obec uhradila obchodnej spoločnosti - zhotoviteľovi výdavky za stavebné úpravy, prístavbu, rekonštrukciu a modernizáciu obecného úradu (ďalej len „OcÚ“) v celkovej sume 65 091,55 eur. Podrobný prehľad faktúr za stavebné práce je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Faktúra č./ zo dňa	Suma bez DPH* v eurách	DPH v eurách	Suma vrátane DPH v eurách	Úhrada VBÚ č./dňa
262013 z 26.11.2013	30 546,62	6 109,32	36 655,94	VBÚ č.14/ 10.12.2013
14001 z 15.01.2014	9 208,19	1 841,64	11 049,83	VBÚ č. 2/ 20.01.2014
14003 z 03.03.2014	14 488,15	2 897,63	17 385,78	VBÚ č. 4 / 10.03.2014
Spolu	54 242,96	10 848,59	65 091,55	

* daň z pridanej hodnoty

Kontrolou predložených účtovných záznamov bolo zistené, že obec použila na úhradu faktúr finančné prostriedky z krátkodobého úveru, ktorý bol jednorazovo splatený po úhrade/refundácii finančných prostriedkov z platobnej agentúry, ďalej použila finančné prostriedky z pôžičky od fyzickej osoby, z dotácie z MF SR a z vlastných prostriedkov.

Dotácia v sume 4 000,00 eur bola použitá na úhradu DPH za dodávku stavebných prác, čo bolo v súlade s účelom určeným v oznámení MF SR. Keďže obec nie je platiteľom DPH, dotáciu použila na čiastočnú úhradu nákladov súvisiacich s úhradou DPH.

Kontrolná skupina vykonala za účasti starostu obce 19.03.2015 fyzickú obhliadku objektu – OcÚ za účelom zistenia skutočného stavu realizácie stavebných prác. Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky tvorí prílohu č. 1 tohto priebežného protokolu.

Kontrolou na mieste bolo zistené, že podľa faktúry č. 14003 z 03.03.2014 boli fakturované, ale v skutočnosti neboli dodané nasledovné položky:

- plastové dvere v cene 946,285 eur bez DPH,

Názov	MJ	Počet podľa faktúry	Cena za MJ	Cena spolu v eurách	Skutočný počet	Cena spolu v eurách	Rozdiel v počte	Rozdiel v cene v eurách
Plastové dvere 1250/1970 mm otváracé	ks	1	969,50	969,50	1	969,50	0	0
Plastové dvere 1450/1970 mm otváracé	ks	2	946,285	1 892,57	1	946,285	- 1	- 946,285
Spolu	ks	3	x	2 862,07	2	x	-1	- 946,285

- tri okná v rozmere 1500/1500 mm v celkovej hodnote 892,20 eur bez DPH,

Názov	MJ	Počet podľa faktúry	Cena za MJ	Cena spolu v eurách	Skutočný počet	Cena za MJ	Rozdiel v počte	Rozdiel v cene
Plastové okno 900/1500 mm otváracé-sklopné	ks	1	249,20	249,20	1	249,20	0	0
Plastové okno 1500/1500 mm otváracé-sklopné	ks	6	297,40	1 784,40	3	297,40	- 3	- 892,20
Plastové okno 1100/1150 mm	ks	1	198,64	198,64	1	198,64	0	0
Plastové okno 1200/1800 mm otváracé-sklopné	ks	1	425,40	425,40	1	425,40	0	0
Spolu	ks	9	x	2 657,64	6	X	- 3	- 892,20

- v priestoroch OcÚ boli osadené dve plastové okná s rozmerom 500/500 mm navyiac oproti faktúre, pričom jedno okno v takmer dvojnásobnej veľkosti v rozmere 500/900 mm nebolo dodané vôbec,

Názov	MJ	Počet podľa faktúry	Cena za MJ	Cena spolu v eurách	Skutočný počet	Cena spolu v eurách	Rozdiel v počte	Rozdiel v cene v eurách
Plastové okno 500/500 mm jednokridlové otváracio-sklopné	ks	3	168,60	505,80	5	505,80	+ 2	+ 337,20
Plastové okno 500/900 mm jednokridlové otváracio-sklopné	ks	1	188,75	188,75	0	0,00	- 1	- 188,75
Spolu	ks	4	x	694,55	5	x	+ 1	+ 148,45

Zhotoviteľ diela po ukončení prác vyfakturoval kontrolovanému subjektu za dodávku a montáž 13 plastových okien a 3 plastových dverí celkovú sumu 6 214,26 eur bez DPH (7 457,11 eur s DPH). Kontrolou na mieste bolo zistené, že skutočne bolo dodaných 11 plastových okien a dve plastové dvere.

Pri overení skutočného stavu realizácie projektu „Stavebné úpravy, prístavby, rekonštrukcia a modernizácia obecného domu Gruzovce“ bolo zistené, že v rámci deklarovaných výdavkov, ktoré boli refundované v zmysle Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. PR00678 z 27.12.2012, boli vykázané aj výdavky za dodané tovary, pri ktorých bol zistený nesúlad medzi skutočne dodaným množstvom tovarov s množstvom uvedeným vo vystavenej faktúre od dodávateľa. Celkový rozdiel skutočne dodaných tovarov v porovnaní s fakturáciou predstavuje v prospech zhotoviteľa sumu 1 838,485 eur bez DPH (2 206,182 eur s DPH).

Kontrolné zistenia vo vyššie uvedených prípadoch preukázali nehodnovernosť dokladov predložených na úhradu zo strany zhotoviteľa, ale aj na nedostatočnú kontrolu zo strany kontrolovaného subjektu.

b) bežné výdavky

Na základe uznesenia Vlády Slovenskej republiky č. 568/2014, bodu B.1 z 12.11.2014 (ďalej len „uznesenie vlády SR“) k Analýze sociálno-ekonomickej situácie okresov Prešov, Humenné, Medzilaborce, Snina, Stropkov a návrhom na zlepšenie v sociálnej a hospodárskej oblasti poskytlo MF SR v zmysle § 3 výnosu MF SR 28.11.2014 obci dotáciu v sume 6 400,00 eur.

Podľa prílohy uznesenia vlády SR a predloženého oznámenia MF SR č. **MF/24725/2014-442 z 28.11.2014** bola dotácia obci poskytnutá na bežné výdavky za účelom výmeny okien, dverí, podlahy a fasády na budove kultúrneho domu.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neviedol osobitnú evidenciu o účele použitia dotácie, čo nebolo v súlade s § 8a ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. a § 4 výnosu MF SR.

Preverení údajov uvedených vo finančnom výkaze FIN 1 - 12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (ďalej len „FIN 1 – 12“) k 31.12.2014 bolo zistené, že obec:

- vykazovala prijatú dotáciu v rámci bežných príjmov, na podpoložke 312001 – Zo štátneho rozpočtu (zdroj 111),

- neevidovala k 31.12.2014 zostatok účelovo určených finančných prostriedkov, keďže tento nebol zapojený cez príjmové finančné operácie, v rámci podpoložky 453 - Zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov, do rozpočtu na nasledujúci rozpočtový rok 2015.

Preverením výpisov z bankového účtu (ďalej len „VBÚ“) obce bolo zistené, že:

- podľa VBÚ č. 19 za obdobie od 15.11.2014 do 28.11.2014 predstavoval zostatok k 28.11.2014 sumu 10 747,27 eur a zahŕňal aj dotáciu vo výške 6 400,00 eur,
- podľa VBÚ č. 20 za obdobie od 29.11.2014 do 31.12.2014 predstavoval zostatok k 31.12.2014 sumu 2 536,75 eur, pričom kreditné a debetné operácie prebehli v nasledovnom objeme:

Pohyby na účte od 29.11.2014 do 31.12.2014	Suma v eurách
Počiatočný stav k 28.11.2014	10 747,27
Kreditné operácie v počte 7	58 214,43
Debetné operácie v počte 28	66 424,95
Zostatok na účte k 31.12.2014	2 536,75

Preverením výpisu z bankového účtu obce bolo zistené, že obec k 31.12.2014 neevidovala na bankovom účte účelovú dotáciu v sume 6 400,00 eur.

V rámci kreditných operácií, ktoré predstavovali sumu 58 214,43 eur, bola na účet obce prijatá o. i. dňa:

- 01.12.2014 platba z platobnej agentúry v sume 54 242,95 eur,
- 03.12.2014 platba na prenesený výkon štátnej správy v sume 777,26 eur,
- 05.12.2014 refundácia kapitálových výdavkov v sume 1 000,00 eur,
- 17.12.2014 platba dane zo štátneho podniku v sume 794,54 eur,
- 19.12.2014 podiel na výnosu dane z príjmov fyzických osôb v sume 1 348,00 eur.

V rámci debetných operácií, ktoré predstavovali sumu 66 424,95 eur, bola uskutočnená o. i.

- 04.12.2014 jednorazová splátka úveru z prijatej platby od platobnej agentúry v sume 54 242,95 eur,
- od 05.12.2014 do 12.12.2014 bola na účet konkrétneho príjemcu uhradená celková suma 10 660,30 eur, z toho mzda predstavovala 882,34 eur, odstupné 2 847,96 eur a doplatok ku mzde predstavoval 6 930,00 eur.

Na základe preverenia pohybov na bankovom účte obce s preukázaním účelu použitia finančných prostriedkov a predložených dokladov bolo zistené, že obec použila dotáciu v sume 6 400,00 eur v termíne do 31.12.2014 na úhradu bežných výdavkov.

Podľa písomného vyjadrenia zo 17.03.2015 kontrolovaný subjekt nemal v čase výkonu kontroly k dispozícii žiadne doklady – zmluvy, faktúry preukazujúce vykonanie prác.

Kontrolná skupina vykonala za účasti starostu obce 19.03.2015 fyzickú obhliadku objektu – kultúrneho domu za účelom zistenia skutočného stavu realizácie prác. Kontrolou na mieste bolo zistené, že práce - výmena okien, dverí, podlahy a fasády na budove kultúrneho domu, neboli vykonané. Fotodokumentácia z vykonanej fyzickej obhliadky tvorí prílohu č. 2 priebežného protokolu.

Priebežný protokol vypracovali dňa 19.03.2015

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Martin Balajty, PhD.
člen kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt správnosť zistenia potvrdzuje dňa 19.03.2015

Martin Petík, BBA
starosta obce Gruzovce