

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 458/01
Zo dňa: 03.06.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 9
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Kuchyňa

Bratislava september 2013

Zhrnutie

NKÚ SR vykonal uvedenú kontrolu z dôvodu aktuálnej a celospoločenskej témy súvisiacej s vývojom verejných financií v subjektoch miest a obcí so zameraním na ich dlhovú službu a schopnosť uhrádzať záväzky.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že

- výsledok rozpočtového hospodárenia obce za príslušné kontrolované roky bol v súlade s údajmi vykázanými vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04, tiež údaje vykázané vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01, resp. FIN 6 – 04 boli v súlade s údajmi evidovanými v účtovníctve,
- obec neevidovala v kontrolovanom období žiadne záväzky po lehote splatnosti. So zreteľom na uvedené obec nebola povinná zaviesť ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- obec v kontrolovanom období neprijala ďalšie bankové úvery, ani návratné finančné výpomoci a tiež neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- obec v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. zostavila riadnu účtovnú závierku a táto bola overená audítorom v zmysle § 19. Ďalej za roky 2010 a 2011 si obec splnila zákonnú povinnosť vypracovaním „výročných konsolidovaných správ obce“, ktoré boli v súlade s cit. zákonom overené audítorom. Riadnu účtovnú závierku obec predložila za všetky roky kontrolovaného obdobia v stanovených termínoch a predpísaným spôsobom v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, taktiež spracovala k 31.12. kontrolovaného obdobia a predložila finančné výkazy v zmysle opatrenia MF SR č. MF/20414/2007-31,
- obec porušila § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého sa časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok nadväzne na § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania,
- návratné zdroje financovania vykázala obec v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2001 Z. z.,
- kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 458/01 z 03.06.2013 vykonali:

Ing. Kamila Drienová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Anna Stankovičová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Soňa Mezeiová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dlhovej politiky vybraných miest a obcí, ktorej účelom bolo preverenie spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, týkajúcich sa dlhovej služby miest a obcí a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania so zameraním na správnosť výpočtu dlhu vybraných miest a obcí, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosti uhrádzať záväzky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.06.2013 do 20.09.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Kuchyňa, Kuchyňa 220, 900 52 Kuchyňa, IČO 00304875

za kontrolované obdobie: 2010 - 2012 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola analýza rozpočtového hospodárenia obce so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie, dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania, spoľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania.

Obec Kuchyňa (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Obec sa nachádza v Bratislavskom kraji, okres Malacky a k 31.12. 2012 mala celkom 1 690 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

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

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

Tabuľka č. 1 Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce Kuchyňa za roky 2010-2012

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Príjmy spolu	914 175,00	1 060 279,00	1 032 354,81	1,16	0,97
V tom: bežné príjmy	801 894,00	1 031 710,00	937 605,27	1,29	0,91
kapitálové príjmy	31 428,00	2 122,00	810,00	0,07	0,38
príjmové finančné operácie	80 853,00	26 447,00	93 939,54	0,33	3,55
Výdavky spolu	881 382,00	966 333,00	997 858,26	1,10	1,03
V tom: bežné výdavky	782 938,00	912 608,00	893 138,68	1,17	0,98
kapitálové výdavky	71 714,00	27 747,00	79 346,01	0,39	2,86
výdavkové finančné operácie	26 730,00	25 978,00	25 373,57	0,97	0,98
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	32 793,00	93 946,00	34 496,55	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	18 956,00	119 102,00	44 466,59	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-40 286,00	-25 625,00	-78 536,01	x	x
Finančné operácie (+, -)	54 123,00	469,00	68 565,97	x	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-21 330,00	93 477,00	-34 069,42	x	x

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

Ako z uvedeného prehľadu rozpočtového hospodárenia obce vyplýva, bežné príjmy v jednotlivých rokoch sa zvyšovali. Prevažnú časť príjmov tvorili príjmy zo správnych poplatkov, z prenajatých pozemkov, budov, priestorov a objektov a ďalej za prevádzku výherných hracích prístrojov a prevádzku ČOV. Príjmové finančné operácie v roku 2010 tvorili príjmy zostatku prostriedkov z predchádzajúcich rokov a z prevodu prostriedkov z rezervného fondu obce. Z výdavkových finančných operácií boli splácané istiny z prijatých úverov za roky 2010 – 2012.

Podľa výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 dosiahol kontrolovaný subjekt nasledovné výsledky:

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

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Náklady celkom	625 419,00	776 931,00	907 029,29	1,24	1,17
Výnosy celkom	667 637,00	832 544,00	896 225,41	1,25	1,08
Výsledok hospodárenia pred zdanením	42 218,00	55 613,00	-10 803,88	x	x
Splatná daň z príjmov	123,00	534,00	163,96	x	x
Výsledok hospodárenia	42 095,00	55 079,00	10 967,84	x	x

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2012 obec vykázala stratu vo výške 10 803,88 eur z dôvodu vyšších nákladov celkom o 130 098,29 eur, čo predstavoval hlavne odpis opravnej položky k pohľadávkam z daňových príjmov po dobe splatnosti.

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí stanovených zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) ako aj dlhu vykázaného vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01, resp. FIN 6 – 04 za obdobie rokov 2010 – 2012.

V zmysle § 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., návratné zdroje financovania predstavujú prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmieniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou. Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 2.

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

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	2011/2010	2012/2011
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	367 489,36	341 511,00	316 137,33	0,93	0,93
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	34 588,96	35 257,92	37 943,24	1,02	1,08
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	901 873,00	801 894,00	1 031 710,00	0,89	1,29
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	40,75	42,59	30,64	1,05	0,72
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,84	4,40	3,68	1,16	0,84
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01) *	367 489,36	341 511,00	316 137,33	0,93	0,93
Počet obyvateľov k 31.12.	1 675	1 704	1 690	1,02	0,99
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	219,40	200,42	187,06	0,91	0,93

Zdroj: *Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01 (v roku 2011) a od 01.03.2012 zmena na FIN 6 – 04 (Opatrenie MF SR č.6430/2012-311 z 10.01.2012) a hlavná kniha

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že celkový dlh obce vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona č. 586/2004 Z. z. oproti roku 2010 klesal. Tomu zodpovedajú aj pomerové medziročné indexové ukazovatele, ktoré dosiahli hodnotu 0,93.

Dlh obce na 1 obyvateľa vykazuje taktiež pokles za celé kontrolované obdobie.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého celková suma dlhu obce nemala prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nemala prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, neboli zistené nedostatky za všetky príslušné roky kontrolovaného obdobia.

Celková suma dlhu v roku 2010 predstavovala 40,75 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, v roku 2011 to bolo 42,59 % a v roku 2012 30,64 %.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavovala v roku 2010 3,84 %, v roku 2011 4,40 % a v roku 2012 3,68 % zo skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

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

Ukazovateľ	Skutočnosť			v eur	
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Index 2011/2010	Index 2012/2011
Závazky spolu	410 967,36	374 899,00	366 508,38	0,91	0,98
z toho:					
- dlhodobé záväzky	684,00	1 013,00	515,06	1,48	0,51
- krátkodobé záväzky	42 794,00	32 375,00	49 855,99	0,76	1,54
- bankové úvery a výpomoci	367 489,36	341 511,00	316 137,33	0,93	0,93
Závazky po lehote splatnosti spolu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
z toho:					
- záväzky po lehote splatnosti 60 dní	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v %	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01 a finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 7 - 04

Celková suma záväzkov mala v kontrolovanom období klesajúcu tendenciu. Výška dlhodobých záväzkov rovnomerne klesala z dôvodu splácania dlhodobého bankového úveru. Medziročný index sa znižoval na hodnotu 0,93 oproti roku 2010 aj oproti roku 2011.

Výška krátkodobých záväzkov sa v roku 2012 zvýšila oproti roku 2011, čo vyplynulo hlavne z dodávateľských vzťahov a zo záväzkov voči zamestnancom.

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

Kontrolná skupina zistila, že obec za celé kontrolované obdobie nemala záväzky z úveru poskytnutého z bývalých štátnych fondov, zo štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu nájomných obecných bytov vo výške splátok úveru ani z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ v uvedenom finančnom výkaze.

2. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

Po skončení príslušných rokov kontrolovaného obdobia obec Kuchyňa súhrnne spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečných účtov za jednotlivé roky v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 583/2003 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet obce za príslušné roky kontrolovaného obdobia obsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu, čo bolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) cit. zákona.

Podľa účtovnej evidencie a uzatvoreného zmluvného vzťahu, obec v kontrolovanom období evidovala jeden dlhodobý bankový úver prijatý na základe „zmluvy o termínovanom úvere č. 17/006/2007“, podpísanej dňa 02.07.2007 (ďalej len „zmluva“) v celkovej sume 13 000 000,00 Sk (431 521,00 eur) za účelom prestavby materskej školy a družiny. Splácanie

úveru bolo vykonávané inkasným spôsobom z účtu klienta. Prvá anuitná splátka bola 25.01.2008 a amortizácia úveru bude dňa 01.01.2023.

V zmysle článku 11. úverovej zmluvy (zábezpeka) obec zriadila s bankou záložné právo - vlastnú zmenku klienta.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období neprijala ďalšie bankové úvery, ani návratné finančné výpomoci. Obec neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby alebo právnickej osoby v zmysle § 17 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

3 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania

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

Pre oblasť účtovníctva mala obec Kuchyňa pre kontrolované obdobie platné vnútorné predpisy: „Pre vedenie účtovníctva“ č. 1/2008 s účinnosťou od 02.01.2008, „Pre tvorbu a účtovanie opravných položiek“ č. 4/2008 s účinnosťou od 02.01.2008, „O evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku“ č. 04/2012 s účinnosťou od 02.01.2012, „Pre tvorbu a používanie rezerv“ č. 1/2012 s účinnosťou od 02.01.2012 a „Pre vykonanie inventarizácie“ č. 3/2011 s účinnosťou od 01.01.2011.

Obec v súlade s § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) zostavila riadnu účtovnú závierku k poslednému dňu účtovného obdobia, kedy uzavrela aj účtovné knihy podľa § 16 ods. 4 písm. b), t. j. k 31.12 za celé kontrolované obdobie. Ďalej účtovná závierka obsahovala všetky všeobecné náležitosti v zmysle § 17 ods. 2 cit. zákona. Jej súčasťou boli podľa § 17 ods. 3 súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky. V poznámkach obec uviedla údaje o prijatých dlhodobých bankových úveroch v súlade s § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. a v súlade s § 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a mieste predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

Ďalej bolo kontrolou zistené, že ročná účtovná závierka za príslušné roky kontrolovaného obdobia bola overená audítorom v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z.

V súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. obec mala za roky 2010 a 2011 vypracované „konsolidované výročné správy obce Kuchyňa“. Ďalej v súlade s uvedeným ustanovením cit. zákona účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom podľa § 19, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, nadväzne na § 20 ods. 3.

Za roky 2010 a 2011 si obec túto povinnosť splnila. Za rok 2012 obec ešte nemala do ukončenia kontroly vypracovanú výročnú správu.

Riadnu účtovnú závierku obec predložila za všetky roky kontrolovaného obdobia v stanovených termínoch a predpísaným spôsobom v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31. Zároveň k 31.12. kontrolovaného obdobia obec spracovala a predložila

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“).

Kontrolou počiatkových a koncoročných stavov na účtoch č. 461 - bankové úvery dlhodobé a č. 562 – úroky vo vzťahu k účtovným a finančným výkazom neboli zistené rozdiely. Obec evidovala v účtovníctve za celé kontrolované obdobie a vykazovala v účtovnom výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 jeden dlhodobý bankový úver so stavom k 31.12.2010 vo výške 367 489,36 eur, k 31.12.2011 vo výške 341 510,90 eur a k 31.12.2012 vo výške 316 137,33 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec nečlenila splátku istiny podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobé a krátkodobé. Tým v účtovnom výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 nevykázala na r. 175 splátku dlhodobého úveru k 31.12 príslušného roka kontrolovaného obdobia (v sume 26 729,83 eur k 31.12.2010, v sume 25 978,46 eur k 31.12.2011 a 25 373,57 eur k 31.12.2012) ako bežný bankový úver.

Z uvedeného dôvodu došlo k porušeniu § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobý záväzok nadväzne na § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

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

3.2 Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovných operácií

Kontrolou účtovných záznamov hlavnej knihy bolo zistené, že všetky pasíva týkajúce sa návratných zdrojov boli obcou Kuchyňa riadne zaevidované a tieto existovali ku dňu zostavenia účtovnej závierky za všetky kontrolované roky.

Kontrolou správnosti údajov návratných zdrojov financovania uvedených v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ktorú obec vykonala v zmysle §§ 29 a 30 zákona č. 431/2001 Z. z. ku dňu zostavenia účtovnej závierky za príslušné kontrolované roky neboli zistené nedostatky.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov preukazujúcich splácanie istín a úrokov dlhodobého úveru za kontrolované obdobie vo výške 56 067,41 eur, ktorá bola vybraná na základe odborného úsudku kontrolóra, bolo kontrolnou skupinou preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3 zákona č. 431/2002 Z. z., ďalej v zmysle § 8 správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov a zároveň náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10.

Uvedenou kontrolou nebolo zistené porušenie uvedených ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z.

Súčasne bolo preverené, či výdavky týkajúce sa návratných zdrojov financovania boli triedené v súlade s § 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, s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien, pričom neboli zistené nedostatky.

Za príslušné kontrolované roky bolo ďalej na vybranej vzorke účtovných dokladov preverené, či finančné operácie boli riadne overené predbežnou finančnou kontrolou v zmysle § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Uvedenou kontrolou nebolo zistené porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z..

Samostatná priebežná finančná kontrola návratných zdrojov financovania v zmysle § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. nebola vykonávaná za celé kontrolované obdobie. Uvedenej problematike sa hlavný kontrolór obce venoval, podľa jeho vyjadrenia, v rámci vykonávania inej kontroly – splácania pohľadávok a vo svojich stanoviskách k návrhom rozpočtov a pri posudzovaní záverečných účtov obce za jednotlivé kontrolované roky. Následnú finančnú kontrolu návratných zdrojov financovania v zmysle § 11 cit. zákona za príslušné kontrolované roky taktiež nevykonával.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 20.09.2013

Ing. Kamila Drienová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Anna Stankovičová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Soňa Mezeiová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený:

Róbert Bujna
starosta obce Kuchyňa