

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 460/01
Zo dňa: 03.06.2013
Dodatok č. 1 k povereniu
Zo dňa: 15.10.2013

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Pakostov

Prešov október 2013

Zhrnutie

Na základe získaných poznatkov a skúseností z výkonu kontrol subjektov územnej samosprávy bola do Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2013 zaradená kontrolná akcia s názvom Dlhová politika miest a obcí, ktorá patrí v súčasnosti k aktuálnym a celospoločensky významným témam, najmä z pohľadu klesajúcich skutočných príjmov obcí a ich rastúceho trendu zadlžovania.

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 roku 2011 vyšší, ako ich bežné príjmy za rok 2010, z čoho vyplynulo riziko zavedenia ozdravného režimu.

Kontrolná skupina preverila finančné hospodárenie vybraných obcí v kontrolovanom období rokov 2010 - 2012 s osobitným zameraním na analýzu rozpočtového hospodárenia, vykazovanie dlhu, poskytnuté návratné zdroje financovania, správnosť ich zaúčtovania, vykazovania a hospodárnosť ich použitia.

Kontrolovaným subjektom bola obec Pakostov, ktorá 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, ktorá k 31.12.2012 evidovala celkom 471 obyvateľov.

NKÚ SR kontrolou zistil, že obec nepostupovala v súlade s viacerými všeobecne záväznými právnymi predpismi, pričom nedostatky boli zistené v oblasti:

dodržiavania rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania tým, že

- v záverečnom účte obce za rok 2010 a za rok 2011 neuviedla prehľad o stave a vývoji dlhu,

spol'ahlivosti vybraných účtov pasív tým, že obec

- nesprávne účtovala krátkodobý úver so splatnosťou do jedného roka v sume 211 699,01 eur na účte 461100 – bankové úvery KD, ktorý mal dlhodobý charakter,
- inventúrny súpis účtu dlhodobých bankových úverov neobsahoval všetky zákonom stanovené náležitosti,
- nevykonala dokladovú inventúru účtu ostatných krátkodobých finančných výpomocí,
- nedodržala rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie, keď triedila prijatý dlhodobý úver na podpoložke krátkodobých bankových úverov.

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

- neoverila súlad výročnej správy s účtovnou závierkou za obdobie rokov 2010 a 2011,

- vo finančnom výkaze FIN 7 - 04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2012 nevykázala a neodčlenila bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie v sume 593 960,96 eur.

V dôsledku uvedených chýb neposkytovali finančné výkazy v oblasti zverejnenia špecifických položiek k 31.12.2012 kontrolovaného obdobia 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 nedodržala pravidlo použitia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nemala prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2011 uhradila sumu ročných splátok, ktorá tvorila 116,19 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka. Zahnutie splátok vyplývajúcich zo záväzkov prijatých na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ do celkovej sumy ročných splátok, spôsobilo prekročenie stanovenej percentuálnej hranice a teda ide o systémový nedostatok.

Z dôvodu personálneho obsadenia subjektu v kontrolovanom období obec nemohla v plnom rozsahu zabezpečiť systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z., a to najmä v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly z dôvodu, že činnosť obecného úradu zabezpečoval starosta a jedna administratívna pracovníčka. Kontrolovaný subjekt neoveril v zmysle uvedeného zákona finančné transakcie celkom v sume 805 659,97 eur, súvisiace s návratnými zdrojmi financovania.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Venovať zvýšenú pozornosť obsahovému vymedzeniu položiek pri spracovaní účtovných výkazov a finančných výkazov v oblasti návratných zdrojov financovania. Za uvedeným účelom využívať metodickú pomoc a pokyny, zverejnené na internetovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 460/01 z 03.06.2013 v znení dodatku č. 1 k povereniu na výkon kontroly z 15.10.2013 vykonali:

Ing. Lenka Mrošková, vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.06.2013 do 17.10.2013 s prerušením v kontrolovanom subjekte

Obec Pakostov, Pakostov 24, 094 07 Pakostov, IČO 00332640

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 Pakostov (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR 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 SNR č. 369/1990 Zb.“).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

1.1 Analýza rozpočtového hospodárenia obce

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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

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

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012		
Príjmy spolu	455 981,00	418 797,00	916 745,20	0,92	2,19
V tom: bežné príjmy	175 126,00	223 496,00	224 635,65	1,28	1,01
kapitálové príjmy	61 700,00	194 841,00	89 182,59	3,16	0,46
príjmové finančné operácie	219 155,00	460,00	602 926,96	0,00	1 310,71
Výdavky spolu	455 977,00	410 856,00	839 339,99	0,90	2,04
V tom: bežné výdavky	165 611,00	202 871,00	212 277,99	1,22	1,05
kapitálové výdavky	285 641,00	13 882,00	620 383,04	0,05	44,69
výdavkové finančné operácie	4 725,00	194 103,00	6 678,96	41,08	0,03
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+ 4,00	+ 7 941,00	+ 77 405,21	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	+ 9 515,00	+ 20 625,00	+ 12 357,66	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 223 941,00	+180 959,00	- 531 200,45	x	x
Finančné operácie (+, -)	+214 430,00	- 193 643,00	+596 248,00	x	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 214 426,00	+201 584,00	-518 842,79	x	x

Príjmy obce spolu v kontrolovanom období mali okrem roku 2011 rastúcu tendenciu, pričom najvýraznejší nárast príjmov obec zaznamenala v roku 2012, z dôvodu prijatia dlhodobého úveru na predfinancovanie projektu podporeného z fondu Európskej únie (ďalej len „EÚ“). Bežné príjmy obce mali každoročne rastúcu tendenciu a kapitálové príjmy výrazný nárast zaznamenali v roku 2011 z dôvodu prijatia dotácie zo Štátneho rozpočtu Slovenskej republiky (ďalej len „ŠR SR“) na rekonštrukciu kultúrneho domu v sume 192 942,00 eur.

Výdavky spolu dosiahli najvýraznejší nárast v roku 2012, a to najmä z dôvodu nárastu kapitálových výdavkov, v rámci ktorých boli čerpané výdavky na realizáciu čistiarny odpadových vôd (ďalej len „ČOV“) v sume 620 383,04 eur. Bežné výdavky kopírovali nárast bežných príjmov.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) v rokoch 2011 a 2012 bol schodok, z dôvodu schodku kapitálového rozpočtu. V roku 2011 bol dosiahnutý prebytok rozpočtu v dôsledku vyššie uvedených príjmov z dotácie zo ŠR SR, pričom kapitálové výdavky na rekonštrukciu kultúrneho domu boli čerpané v roku 2010.

Obecné zastupiteľstvo obce Pakostov (ďalej len „OZ Pakostov“) v kontrolovanom období prerokovaním záverečného účtu obce schválilo celoročné hospodárenie obce bez výhrad, a to:

- za rok 2010 bol výsledkom rozpočtového hospodárenia schodok, ktorý bol vykrytý krátkodobým preklenovacím úverom,
- za rok 2011 bol výsledkom rozpočtového hospodárenia obce prebytok, ktorý bol použitý na splátku cudzích zdrojov v sume 194 103,00 eur a zostatok v sume 7 481,00 eur bol pridelený do rezervného fondu,

- za rok 2012 bol výsledkom rozpočtového hospodárenia obce schodok, ktorý bol vykrytý z prebytku rozpočtu finančných operácií.

Kontrolovaný subjekt dosiahol v kontrolovanom období podľa výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 nasledovné výsledky:

Tabuľka č. 2 Prehľad o nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia obce za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012		
Náklady celkom	191 892,00	229 291,00	242 085,48	1,19	1,06
Výnosy celkom	203 017,00	232 069,00	265 532,14	1,14	1,14
Výsledok hospodárenia pred zdanením	11 125,00	2 778,00	23 446,66	0,25	8,44
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	1,40	x	x
Výsledok hospodárenia	11 125,00	2 778,00	23 445,26	0,25	8,44

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

1.2.1 Návratné zdroje financovania

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí, stanovených zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) ako aj dlhu, vykazaného vo finančnom výkaze FIN 6 - 01, resp. FIN 6 - 04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy (ďalej len „FIN 6 - 04“ alebo „FIN 6 - 01“) 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. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	90 405,27	77 641,00	70 962,21	0,86	0,91
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	8 542,00	203 480,59	16 378,25	23,82	0,08
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	197 380,83	175 126,00	223 496,00	0,89	1,28
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	45,8	44,33	31,75	0,97	0,72
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,33	116,19	7,33	26,83	0,06
Dlh obce spolu (FIN 6 - 01 / FIN 6 - 04)*	271 743,95	77 641,00	664 923,17	0,29	8,56
Počet obyvateľov k 31.12.	477	473	471	0,99	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	569,69	164,15	1 411,73	0,29	8,60

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

Celkový dlh obce vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. mal v porovnaní s vyčísleným dlhom obce podľa finančného výkazu FIN 6 - 01, resp. FIN 6 – 04 klesajúcu tendenciu. Dôvodom bolo nezapočítanie záväzkov z návratných zdrojov financovania, prijatých na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ najviac v sume nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), poskytnutého na základe zmluvy medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu.

V roku 2010 nebol do celkového dlhu obce započítaný krátkodobý úver na predfinancovanie projektu „Rekonštrukcia a modernizácia kultúrneho domu v obci Pakostov“ v sume 181 338,48 eur - maximálna suma poskytnutého NFP na základe zmluvy (celková suma prijatého úveru 211 699,00 eur) a v roku 2012 nebol započítaný úver na predfinancovanie projektu „Partnerstvo pre výstavu kanalizačných systémov v obciach Zarszov a Pakostov – Pakostov – kanalizácia a ČOV“ v sume 593 960,96 eur.

Obec v súvislosti s prijatými návratnými zdrojmi financovania na plnenie svojich úloh podľa stavu k 31.12. príslušného roka dodržala okrem roka 2011 pravidlo použitia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého celková suma dlhu obce nemala neprekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov nemala prekročiť 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Obec v roku 2011 uhradila sumu ročných splátok, ktorá tvorila 116,19 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho roka a to z dôvodu, že do celkovej sumy ročných splátok patrili aj splátky vyplývajúce zo záväzkov prijatých na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ, ktoré neboli splatené jednorázovo, ale tromi splátkami. Prekročenie 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka pri sume ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov k 31.12.2011 nebolo v súlade s § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.

1.2.2 Schopnosť uhrádzať záväzky

Kontrolná skupina preverila na základe vývoja záväzkov v období rokov 2010 - 2012, schopnosť obce uhrádzať záväzky a dodržanie § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Na základe údajov zo súvahy k 31.12. príslušného roka kontrolovaného obdobia bol spracovaný vývoj záväzkov obce, ktorý je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Prehľad o záväzkoch obce podľa doby splatnosti za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
Záväzky spolu	288 788,00	95 523,00	847 977,17	0,33	8,88
z toho:					
• dlhodobé záväzky	263,00	575,00	778,00	2,19	1,35
• krátkodobé záväzky	16 781,00	17 307,00	182 276,00	1,03	10,53
• bankové úvery a výpomoci	271 744,00	77 641,00	664 923,17	0,29	8,56

Najvýraznejší nárast záväzkov obec zaznamenala v roku 2012, keď index rastu dosiahol nárast o 8,88 oproti predchádzajúcemu roku, zatiaľ čo v roku 2011 klesol na 0,33 oproti predchádzajúcemu roku. V roku 2012 uvedený stav ovplyvnili záväzky z bankového úveru, prijatého na predfinancovanie spoločných programov SR a EÚ v sume 593 960,96 eur.

Dlhodobé záväzky v období rokov 2010 - 2012 sa týkali len záväzkov zo sociálneho fondu. Krátkodobé záväzky dosiahli najvyššiu hodnotu v roku 2012 v sume 182 276,00 eur, z toho záväzky vyplývajúce z dodávateľských vzťahov tvorili sumu 164 418,81 eur, iné záväzky boli v sume 2 290,38 eur a záväzky voči zamestnancom predstavovali sumu 8 827,24 eur atď. Index rastu v roku 2012 z dôvodu neuhradených dodávateľských faktúr, súvisiacich s realizáciou projektov EÚ, dosiahol hodnotu 10,53 oproti predchádzajúcemu roku.

Obec v období rokov 2010 - 2012 neevidovala žiadne záväzky po lehote splatnosti.

2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania bolo preverené u bankových úverov a návratnej finančnej výpomoci celkom v sume 808 504,16 eur, ktoré kontrolovaný subjekt prijal v rokoch 2010 - 2012.

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

Tabuľka č. 5 Prehľad o stave a vývoji bankových úverov za roky 2010 - 2012

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru - rok	Schválená výška úveru v eur	Zostatok k 31.12.2010 v eur	Zostatok k 31.12.2011 v eur	Zostatok k 31.12.2012 v eur
5500/07/14/KU	15.11.2007	ČOV	2022	2 153 846,00	57 200,75	52 374,79	47 594,83
41/010/10	27.04.2010	Rekonštrukcia KD	2012	211 699,00	211 699,01	25 266,38	0,00
5004/12/28	17.04.2012	Kultúrny dom	2022	25 266,38	x	x	23 367,38
93817-2012	30.08.2012	ČOV	2013	600 000,00	x	x	593 960,96
Spolu					268 899,76	77 641,17	664 923,17

V kontrolovanom období obec prijala nasledovné ostatné návratné finančné výpomoci:

Tabuľka č. 6 Prehľad o stave a vývoji návratných finančných výpomocí za roky 2010 - 2012

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel	Splatnosť - rok	Výška výpomoci v eur	Zostatok k 31.12.2010 v eur	Zostatok k 31.12.2011 v eur	Zostatok k 31.12.2012 v eur
- bez čísla	23.07.2010	ČOV	2011	2 844,19	2 844,19	0,00	0,00
Spolu					2 844,19	0,00	0,00

Kontrolou bolo zistené, že obec splnila pravidlá pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z., pričom dodržanie uvedených podmienok pred ich prijatím bolo preverené hlavným kontrolórom obce. Prijaté finančné prostriedky boli vynaložené na financovanie kapitálových výdavkov.

OZ Pakostov na svojich zasadnutiach schválilo prijatie úverov a pôžičky v celkovej sume 808 504,16 eur a obec uzatvorenú úverovú zmluvu v roku 2012 v sume 600 000,00 eur zverejnila na webovom sídle obce v časti Elektronická úradná tabuľka/Zmluvy a objednávky.

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

- záverečný účet obce za rok 2010 neobsahoval informácie o vývoji úverov, ale len zostatky úverov k 31.10.2010 – dlhodobý investičný úver v sume 57 200,00 eur a krátkodobý preklenovací úver v sume 211 699,00 eur a vôbec neobsahoval údaj o prijatej návratnej krátkodobej finančnej pomoci v roku 2010 v sume 2 844,19 eur,
- záverečný účet obce vrátane výročnej správy za rok 2011 v rámci bilancie pasív obsahoval údaj o počiatočnom stave bankových úverov a výpomocí k 01.01.2011 v sume 271 744,00 eur a o konečnom stave k 31.12.2011 v sume 77 641,00 eur.

3 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania

3.1 Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovných operácií

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

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

Tabuľka č. 7 Prehľad o stave vybraných účtov pasív za roky 2010 – 2012

Pasíva	číslo riadku	Skutočnosť v eur		
		31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Bankové úvery a výpomoci	173	271 744,00	77 641,00	664 923,17
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	264 120,00	72 861,00	657 591,21
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	4 780,00	4 780,00	7 331,96
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	2 844,00	0,00	0,00

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

Správnosť a zákonnosť účtovných operácií týkajúcich sa prijatých návratných zdrojov financovania, bola preverená celkom v sume 808 504,00 eur a úhrad úrokov a splátok celkom v sume 227 748,25 eur, pričom boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

a) nedodržanie postupov účtovania

Obec prijala na základe úverovej zmluvy z 27.04.2010 krátkodobý úver za účelom realizácie projektu „Rekonštrukcia a modernizácia kultúrneho domu v obci Pakostov“ v sume 211 699,01 eur so splatnosťou do 26.04.2011. Na základe dodatku č. 1 k zmluve z 28.04.2011 sa zmluvné strany dohodli na predĺžení splatnosti úveru do 25.04.2012.

Nesprávnym účtovaním krátkodobého úveru so splatnosťou do jedného roka v sume 211 699,01 eur na účte 461100 – Bankové úvery KD, ktorý mal dlhodobý charakter (účtovné doklady č. 4/ZB z 30.04.2010, č. 6/ZB z 30.06.2010, č. 7/ZB z 30.07.2010, č. 8/ZB z 31.08.2010 a č. 11/ZB z 30.11.2010), kontrolovaný subjekt nekonal v zmysle § 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“).

b) nedodržanie rozpočtovej klasifikácie

Kontrolovaný subjekt za účelom preklenutia časového nesúladu medzi potrebou zdrojov a vyplatením príspevku z fondov EÚ na financovanie oprávnených nákladov projektu „Partnerstvo pre výstavu kanalizačných systémov v obciach Zarszyn a Pakostov – Pakostov – kanalizácia a ČOV“ uzatvoril dňa 30.08.2012 úverovú zmluvu s bankovou inštitúciou na poskytnutie úveru v sume 600 000,00 eur so splatnosťou úveru do 31.12.2014.

Nesprávnym triedením prijatého dlhodobého úveru v sume 593 960,96 na podpoložku 513001 Bankové úvery krátkodobé (účtovné doklady č. 9/ZB z 30.09.2012 a č. 10/ZB z 31.10.2012), kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“). Zároveň nepostupoval 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“).

c) predbežná finančná kontrola

V zmysle organizačného poriadku Obecného úradu v Pakostove, účinného od 08.01.2011, starosta obce riadil pracovníkov obce a pre finančné a administratívne práce vytvoril jedno pracovné miesto - funkciu ekonómky a administratívnej pracovníčky.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný interný predpis, týkajúci sa vedenia účtovníctva a obehu účtovných dokladov z 01.01.2011, podľa ktorého dispozičné oprávnenie nariaďovať a schvaľovať hospodárske a účtovné operácie mal v plnom rozsahu starosta obce a ekonómka obce mala oprávnenie kontrolovať doklady po vecnej a formálnej stránke a pod.

Obec v kontrolovanom období nemala upravené postupy na vykonávanie finančnej kontroly.

Uvedené personálne obsadenie neumožňovalo v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Vymedzenie oprávnených osôb na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly neumožňovalo aplikovať ani § 9 ods. 2 uvedeného zákona, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené kontrolnou skupinou na vybranej vzorke siedmich finančných transakcií, týkajúcich sa prijatia úverov v celkovej sume 805 659,97 eur. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v kontrolovanom období, t. j. neoveril súlad pripravovaných finančných operácií s rozpočtom obce v zmysle § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého orgán verejnej správy overuje predbežnou finančnou kontrolou každú pripravovanú finančnú operáciu a s § 9 ods. 1 toho istého zákona, podľa ktorého sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy a ďalšími stanovenými podmienkami.

d) inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania

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

Podľa predloženej dokumentácie bola vykonaná každoročne dokladová inventúra účtu 461 - Bankové úvery, pričom inventúrny súpis uvedeného účtu k 31.12.2010, k 31.12.2011 a 31.12.2012 neobsahoval názov účtovnej jednotky a zoznam záväzkov podľa účtov, v ktorom analyticky neboli odlíšené splátky istín dlhodobého úveru na nasledujúci rok. Kontrolovaný subjekt tým nedodrжал všetky zákonom stanovené náležitosti inventúrneho súpisu v zmysle § 30 ods. 2 písm. a) a f) zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že obec k 31.12.2010 nevykonala dokladovú inventúru účtu 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci v sume 2 844,19 eur, čím nepostupovala v súlade s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciou účtovná jednotka okrem iného overuje, či stav záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch postupoval v rozpore s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 uvedeného zákona.

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

Kontrolovaný subjekt vyhotovil účtovnú závierku za roky 2010 - 2012 v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z., ktoré predložil daňovému úradu v stanovených termínoch. V poznámkach boli uvedené údaje aj o bankových úveroch a ostatných finančných výpomociach v zmysle § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec v kontrolovanom období predložila riadnu účtovnú závierku v stanovených termínoch a spôsobom v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a mieste predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Zároveň k 31.12. kontrolovaného obdobia 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“).

Obec mala za roky 2010 - 2012 overenú účtovnú závierku audítorom v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. a zákona SNR č. 369/1990 Zb.

V zmysle § 23 ods. 5 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov bol dodatok správy audítora vyhotovený len k správe za rok 2012. Podľa uvedeného zákona dodatok tvorí názor audítora na to, či údaje vo výročnej správe sú v súlade s účtovnou závierkou účtovnej jednotky, v ktorej sa vykonáva audit.

Dňa 04.06.2013 bol vypracovaný dodatok k správe audítora, podľa ktorého účtovné informácie vo výročnej správe a záverečnom účte za rok 2012 poskytujú pravdivý obraz o účtovnej závierke a sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Neoverením súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za obdobie rokov 2010 a 2011, 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 vykázaným v účtovnej závierke. Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch bola preverená kontrolnou skupinou porovnaním nadväznosti hlavnej knihy, účtovnými výkazmi a finančnými výkazmi.

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

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

Obec vo finančnom výkaze FIN 7 - 04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2012 nevykázala a neodčlenila bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ v sume 593 960,96 eur, čím nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF/20414/2007 – 31.

Kontrolná skupina považuje uvedené zistenie za významné, pretože údaje vo finančnom výkaze boli uvedené neúplne a neposkytovali správne údaje pre výpočet zadlženosti obce v zmysle rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.

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

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 18.10.2013:

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.10.2013

Jozef Fedorko
starosta obce Pakostov