

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 462/01
Zo dňa: 03.06.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Plavecké Podhradie

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. V roku 2012 obec prijala bezúročnú pôžičku na dobu 6 mesiacov kým neprijala finančné prostriedky od PPA na schválený projekt. Obec tieto prostriedky použila v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. na úhradu kapitálových výdavkov a splatila ich do konca rozpočtového roka. 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.,
- hlavná kontrolórka obce v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. preverila dodržiavanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania a skonštatovala, že obec splnila podmienky na prijatie pôžičky podľa § 17 ods. 6 cit. zákona. Nadväzne na uvedené, hlavnej kontrolórke obce nevznikla povinnosť oznámiť porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov v zmysle § 17 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony bola zmluva o pôžičke zverejnená v deň jej podpisu na webovom sídle obce,
- 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 za roky 2010 a 2011. Obec nepožiadala audítora o overenie súladu „výročných správ obce Plavecké Podhradie“ s účtovnou závierkou za roky 2010 a 2011, čím porušila § 20 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- 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 a finančné výkazy spracovala k 31.12. kontrolovaného obdobia a predložila ich 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,
- kontrolovaný subjekt vykonal riadnu inventarizáciu záväzkov týkajúcich sa návratných zdrojov financovania v zmysle zákona č. 431/2001 Z. z.,
- kontrolou účtovných dokladov nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 462/01 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 22.09.2013 v kontrolovanom subjekte

**Obec Plavecké Podhradie, Plavecké Podhradie 34, 906 36 Plavecké Podhradie,
IČO 00309788**

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 Plavecké Podhradie (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.

Obec sa nachádza v Bratislavskom kraji, okres Malacky a k 31.12.2012 mala celkom 699 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 za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Príjmy spolu	305 190,00	297 961,00	438 652,34	0,98	1,47
V tom: bežné príjmy	255 200,00	266 250,00	331 717,82	1,04	1,24
kapitálové príjmy	90,00	120,00	64 876,44	1,33	540,63
príjmové finančné operácie	49 900,00	31 591,00	42 058,08	0,63	1,36
Výdavky spolu	305 161,00	263 962,00	402 633,47	0,86	1,52
V tom: bežné výdavky	287 396,00	247 694,00	299 803,70	0,86	1,21
kapitálové výdavky	6 687,00	12 942,00	94 819,92	1,93	7,32
výdavkové finančné operácie	11 078,00	3 326,00	8 009,85	0,30	2,40
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	29,00	33 999,00	36 018,87	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	-32 196,00	+18 556,00	+31 914,12	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 6 597,00	-12 822,00	-29 943,48	x	x
Finančné operácie (+, -)	+38 822,00	+28 265,00	+34 048,23	x	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-38 793,00	+5 734,00	+1970,64	x	x

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

Z hľadiska rozpočtového hospodárenia obec najmä v roku 2012 vykazovala v celkových príjmoch medziročný nárast, ktorý dosiahol index 1,47. Prevažnú časť bežných príjmov tvorili príjmy z miestnych daní, najmä zvýšený príjem z dane z nehnuteľností a poplatkov za komunálne odpady, ďalej príjmy zo správnych poplatkov, z prenajatých pozemkov, budov, priestorov a objektov. Obec prijala v roku 2012 aj dotáciu z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky na obnovu kultúrnej pamiatky – hradu vo výške 5 400,00 eur. V roku 2012 zaznamenala obec aj index rastu v kapitálových príjmoch (540,63), a to „na rekonštrukciu amfiteátra“ z fondov EÚ vo výške 64 876,44 eur.

Obec dosiahla v roku 2010 stratu bežného rozpočtu vo výške 32 196,00 eur. Rozpočet obec zostavila ako prebytkový z dôvodu predpokladanej finančnej čiastky výnosu dane z príjmov fyzických osôb vo výške 170 000,00 eur. Zo štátneho rozpočtu Slovenskej republiky boli obci poukázané finančné prostriedky len vo výške 115 832,15 eur. V tejto súvislosti kontrolná skupina poukazuje na to, že obec prekročila čerpanie rozpočtovaných prostriedkov na mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania o 40,47 % oproti schválenému rozpočtu.

V roku 2010 tvorili príjmové finančné operácie obce príjmy z prevodu prostriedkov z rezervného fondu a nerozpočtované príjmy na stravné. Kapitálové výdavky sa v roku 2012 zvýšili nadväzne na realizáciu nových stavieb (obnovu hradu a na rekonštrukciu amfiteátra). Z výdavkových finančných operácií za roky 2010 – 2012 boli splácané istiny z prijatých

úverov. V roku 2012 boli okrem splácania úveru (1 352,62 eur) hradené aj výdavky na školskú jedáleň (6 657,23 eur), čomu zodpovedá aj pomerový index 2,40.

Podľa výkazu ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 obec dosiahla v kontrolovanom období nasledovné výsledky:

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

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index	
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Náklady celkom	302 817,00	272 748,00	275 026,17	0,90	1,01
Výnosy celkom	274 440,00	280 249,00	270 989,37	1,02	0,97
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-28 377,00	7 501,00	-4 036,80	0,26	0,54
Splatná daň z príjmov	8,00	4,00	7,38	x	x
Výsledok hospodárenia	-28 385,00	7 497,00	-4 044,18	0,26	0,54

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

V rokoch 2010 a 2012 obec vykázala stratu. V roku 2010 vo výške 28 385,00 eur, čo predstavovali zvýšené náklady na opravy a udržiavanie, spotrebu materiálu a mzdové náklady a v roku 2012 vo výške 4 044,18 eur, ktorá bola spôsobená zvýšenými odpismi a opravami havarijných stavov.

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 zmeniek 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 mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	79 365,16	76 039,12	74 685,50	0,96	0,98
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	14 298,55	5 386,64	4 212,50	0,38	0,78
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	296 599,00	255 200,00	266 250,00	0,86	1,04
Ukazovatele dlhu v %:					
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	26,76	29,80	28,05	1,11	0,94

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	4,82	2,11	1,58	0,44	0,74
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)*	79 365,16	76 039,12	74 685,50	0,95	0,98
Počet obyvateľov k 31.12.	700	686	699		
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	113,37	110,84	106,84	0,97	0,96

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

Ako z uvedeného prehľadu vyplýva, celkový dlh obce vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona č. 586/2004 Z. z. oproti roku 2010 klesal, čomu zodpovedajú aj pomerové medziročné indexové ukazovatele, ktoré dosiahli hodnotu 0,96.

Dlh obce na 1 obyvateľa vykazoval 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.

Celková suma dlhu v roku 2010 predstavovala 26,76 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, v roku 2011 to bolo 29,80 % a v roku 2012 28,05 %. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavovala v roku 2010 4,82 %, v roku 2011 2,11 % a v roku 2012 1,58 % zo skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Z uvedeného vyplýva, že nebol prekročený 25 % podiel ani v jednom roku kontrolovaného obdobia.

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

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
Záväzky spolu	108 408,18	91 092,00	88 236,84	0,84	0,96
z toho:					
- dlhodobé záväzky	4 343,09	832,00	457,65	0,19	0,55
- krátkodobé záväzky	24 699,93	14 221,00	13 092,69	0,57	0,92
- bankové úvery a výpomoci	79 365,16	76 039,00	74 686,50	0,95	0,98

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. Medziročný index sa znižoval na hodnotu 0,19 oproti roku 2010 a na hodnotu 0,55 oproti roku 2011. Výška krátkodobých záväzkov sa taktiež rovnomerne znižovala v jednotlivých kontrolovaných rokoch.

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.

Podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. sa do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru

poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ich ročného nájomného. Taktiež sa nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ, najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu.

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období 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 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 ako aj uzatvorených zmluvných vzťahov obec v kontrolovanom období evidovala nasledovný stav bankových úverov a pôžičky:

Tabuľka č. 4 Prehľad o stave a vývoji bankových úverov a bezúročnej pôžičky za obdobie 2010 – 2012

Číslo úverovej zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru rok	Schválená výška úveru	v eur		
					Zostatok		
					31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
17/004/07	05.04.2007	ROP*	2012	16 596,96	4678,66	1 352,00	0,00
17/008/09	15.06.2009	Vybudovanie cesty IBV**	2024	82 985,00	74 686,50	74 686,50	74 686,50
bez čísla - Bezúročná pôžička	14.06.2012	Obnova a rekonštr. amfiteátra	2012	72 873,17	x	x	0,00

*Revitalizácia obecného parku

**Vybudovanie cesty k individuálnej bytovej výstavbe

Obec Plavecké Podhradie ďalšie bankové úvery v kontrolovanom období rokov 2010 – 2012 neprijala. V roku 2012 uzavrela s dodávateľom stavebných prác „zmluvu o pôžičke“ zo 14.06.2012 na sumu 72 873,17 eur. Pôžička bola poskytnutá bezúročne bez nároku na úhradu výnosov. Obec uvedené finančné prostriedky použila na financovanie schváleného projektu „rekonštrukcia obecného amfiteátra“, ktorý sa realizoval od 18.06.2012 do 31.12.2012. Uvedenú pôžičku obec splatila z prostriedkov nenávratného finančného príspevku získaného od Pôdohospodárskej platobnej agentúry (ďalej len „PPA“) v dvoch splátkach, dňa 20.11.2012 vo výške 64 876,44 eur (BU1/0164/003) a dňa 17.12.2012 vo výške 7 996,73 eur (BU1/177/003), čo bolo v súlade s § 17. ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec použila návratné zdroje na úhradu kapitálových výdavkov a tieto boli splatené do konca rozpočtového roka.

Kontrolou bolo zistené, že 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.

Hlavná kontrolórka obce v súlade s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. preverila dodržiavanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania a skonštatovala, že obec splnila podmienky na prijatie vyššie uvedenej pôžičky podľa § 17 ods. 6 cit. zákona. Nadväzne na uvedené hlavnej kontrolórke obce nevznikla povinnosť oznámiť porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov v zmysle § 17 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zmluva o pôžičke, ktorej prílohou bola zmluva o dielo (obnova a rekonštrukcia obecného amfiteátra v Plaveckom Podhradí) bola zverejnená dňa 14.06.2012 na webovom sídle obce Plavecké Podhradie, v časti „Zmluvy, objednávky a faktúry“ v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony.

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 Plavecké Podhradie vypracovanú a platnú internú smernicu „systém vedenia účtovníctva obce Plavecké Podhradie“ č. IS 6/2012. Jej súčasťou je aj účtový rozvrh (v prílohe č. 1) zostavený podľa ust. § 13 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Okrem iného sa zaoberá účtovnou závierkou, jej náležitosťami a súčasťami v súlade s § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. a v časti 6 – spôsobmi oceňovania majetku a záväzkov, v bode 6, písm. c) 3. má obec spracované oceňovanie záväzkov menovitou hodnotou pri ich vzniku, čo je v súlade s § 25 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že obec v súlade s § 17 ods. 6 zákona 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. 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 zistené, že ročná účtovná závierka bola overená audítorom v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. za roky 2010 a 2011. Za rok 2012 ešte nebola do ukončenia kontroly audítorom overená.

V súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. obec mala za príslušné roky kontrolovaného obdobia vypracované „výročné správy obce Plavecké Podhradie“. Ďalej podľa § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú

závierku overenú audítorm podľa § 19, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorm do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, nadväzne na § 20 ods. 3.

Kontrolou bolo zistené, že túto povinnosť si obec nesplnila. Podľa vyjadrenia obce o overenie jej súladu s účtovnou závierkou v kontrolovanom období audítora nežiadala. Na základe uvedeného obec postupovala v rozpore s § 20 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. za kontrolované roky 2010 a 2011.

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“).

Ako je uvedené v časti 2. tohto protokolu, obec evidovala v účtovníctve za celé kontrolované obdobie a vykazovala v účtovnom výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 dva prijaté dlhodobé bankové úvery za účelom revitalizácie obecného parku a na vybudovanie cesty k individuálnej bytovej výstavbe a za rok 2012 prijatú bezúročnú pôžičku na obnovu a rekonštrukciu obecného amfiteátra.

Za rok 2010 na účte č. 474 - záväzky z nájmu obec vykazovala záväzky na leasing auta vo výške 2 919,29 eur. Obsahové vymedzenie položiek súvahy a vybraných položiek výkazu ziskov a strát nadväzovalo na príslušné účty hlavnej knihy a účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené obcou uvedené v účtovnom rozvrhu za príslušné roky kontrolovaného obdobia.

Kontrolou počiatkových a koncoročných stavov na jednotlivých účtoch č. 474 - záväzky z nájmu, č. 461 – bankové úvery dlhodobé a č. 562 – úroky vo vzťahu k účtovným a finančným výkazom neboli zistené rozdiely. Dlhodobé bankové úvery obec vykazovala v súvahe a účtovala o nich v analytickej hlavnej knihe so stavom k 31.12.2010 vo výške 79 365,16 eur, k 31.12.2011 vo výške 76 039,12 eur a k 31.12.2012 vo výške 74 686,50 eur.

Uvedené bolo v súlade s § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

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 11 901,71 eur k 31.12.2010, v sume 3 326,04 eur k 31.12.2011 a 1 352,62 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.

Z hľadiska spoľahlivosti účtovných výkazov uvedená chyba nie je významná.

Správnosť vykázaných informácií vo finančných výkazoch a ich súlad s účtovníctvom bola preverená a uvedená je v rámci časti 1. tohto protokolu.

Na základe výsledkov kontroly v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív – návratných zdrojov financovania a dlhodobých záväzkov, okrem vyššie uvedeného nedostatku, 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 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 žiadne inventarizačné rozdiely. Inventúrne súpisy bankových úverov súhlasili so stavom vykázaným v účtovníctve a v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01.

Na vybranej vzorke účtovných dokladov preukazujúcich splácanie istín a úrokov dlhodobého úveru za kontrolované obdobie vo výške 76 408,23 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., 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. Kontrolou správnosti triedenia výdavkov neboli zistené nedostatky.

Za príslušné kontrolované roky bolo ďalej na vyššie uvedenej 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.

Podľa vyjadrenia obce, priebežná, ani následná finančná kontrola návratných zdrojov v zmysle §§ 10 a 11 cit. zákona sa v roku 2010 nevykonávala a taktiež podľa vyjadrenia hlavnej kontrolórky obce, samostatná priebežná finančná kontrola nebola vykonávaná ani za kontrolované roky 2011 a 2012. Uvedenej problematike sa hlavná kontrolórka obce venovala vo svojich stanoviskách k návrhom rozpočtov a pri posudzovaní záverečných účtov obce za uvedené dva kontrolované roky od svojho nástupu do funkcie. Následnú finančnú

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

kontrolu návratných zdrojov financovania v zmysle § 11 cit. zákona za roky 2011 - 2012 nevykonala, ani takúto kontrolu nemala v pláne kontrolnej činnosti.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 22.09.2013

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:

Milan Kousal
starosta obce Plavecké Podhradie