

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 465/01
Zo dňa: 03.06.2013
Dodatok č. 1 k povereniu
Zo dňa: 15.10.2013

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Šarišská Trstená

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 vyplýva 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 Šarišská Trstená, 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 Prešov a k 31.12. 2012 evidovala celkom 318 obyvateľov.

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

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

- neschválila vysporiadanie schodku rozpočtu za obdobie 2010 – 2012,

dodržiavania rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania tým, že

- použila návratné zdroje financovania (časť pôžičky) na úhradu bežných výdavkov v roku 2011 v sume 7 750,00 eur a v roku 2012 v sume 3 000,00 eur, ktoré nesplatila do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu,
- v záverečnom účte obce za rok 2012 neuviedla prehľad o stave a vývoji dlhu a stave a vývoji pôžičiek.

spol'ahlivosti vybraných účtov pasív tým, že obec

- nesprávne účtovala o pôžičke na účte dlhodobé bankové úvery 461 v sume 76 000,00 eur,
- neúčtovala na bankovom účte - príjem úveru zo ŠFRB v sume 98 519,17 eur a úhrady faktúr s tým súvisiace,
- nesprávne účtovala o vzniku záväzku vyplývajúceho z dodávateľských vzťahov spolu s úhradou faktúry v sume 2 818,12 eur,

- nezaúčtovala prijatie faktúry od dodávateľa za stavebné práce na účet obstarania majetku 042 a následne nezaúčtovala úhrady faktúry z bankového účtu v sume 2 818,12 eur,
- počas roka 2012 neúčtovala o prijatom úvere zo ŠFRB v sume 147 419,18 eur, čím nenavýšila v uvedenej sume zostatok dlhodobého záväzku voči ŠFRB na účte 47901 - BD zo ŠFRB,
- netriedila prijatý úver zo ŠFRB v roku 2011 v sume 98 519,17 eur a v roku 2012 v sume 147 419,18 eur na podpoložke príjmových finančných operácií 514002 – Dlhodobé,
- neodčlenila a neúčtovala o splátkach úrokov z úverov na účte 562 v sume 3 005,57 eur,
- pri úhrade splátok úveru neodčlenila a netriedila úrok z úveru v sume 3 005,57 eur na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bežných výdavkov 651 - Splácanie úrokov v tuzemsku v rámci podpoložky 651004 - Ostatnému veriteľovi,
- nevytvorila analytický účet ostatných dlhodobých záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti záväzku, nečlenila záväzok vyplývajúci z úveru podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobý a krátkodobý záväzok a tým v súvahe k 31.12.2011 nevykázala splátku úveru na rok 2012 v sume 3 463,07 eur a v súvahe k 31.12.2012 nevykázala splátku úveru v sume 7 277,00 eur ako ostatné záväzky,
- nedodržala rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie, keď triedila bežné výdavky - úhradu faktúry v sume 2 800,00 eur na položke výdavkových finančných operácií,
- nevykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010,
- nevykonala dokladovú inventúru záväzkov k 31.12.2011 a k 31.12.2012 a nevyhotovila inventúrne súpisy záväzkov účtov 249, 461 a 479.

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

- účtovné závierky za roky 2010 a 2011 neboli overené audítorom,
- vo finančnom výkaze FIN 1 - 04 k 12/2011 nebol vykázaný príjem úveru zo ŠFRB prostredníctvom príjmových finančných operácií v sume 98 519,17 eur a vo FIN 1 - 04 k 31.12.2012 v sume 147 419,18 eur,
- vo finančnom výkaze FIN 1 - 04 k 31.12.2012 vykázala obec výdavkové finančné operácie v sume 3 668,64 eur t. j. v sume nižšej o 2 800,00 eur z dôvodu nesprávneho triedenia úhrady bežných výdavkov na podpoložku výdavkových finančných operácií a bežné výdavky boli uvedené v sume nižšej o 3 005,57 eur z dôvodu nepoužitia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení splátok úroku z úveru ŠFRB,
- vo finančnom výkaze FIN 7 - 04 k 12/2011 obec nevykázala bankové úvery a výpomoci v sume 28 750,00 eur a uviedla nesprávnu výšku záväzkov v sume 134 879,00 eur, pričom správne mala uviesť 114 879,00 eur,
- vo finančnom výkaze FIN 6 - 04 k 12/2012 neboli vykázané jednotlivo nesplatené menovité hodnoty prijatých krátkodobých finančných výpomocí v celkovej sume 105 220,00 eur a neboli uvedené nesplatené menovité hodnoty úveru zo ŠFRB v správnej výške 242 475,28 eur,
- vo finančnom výkaze FIN 7 - 04 k 12/2012 neboli vykázané bankové úvery a výpomoci v sume 105 220,00 eur a z toho úvery prijaté na zabezpečenie predfinancovania projektu EÚ v sume 71 350,00 eur.

V dôsledku uvedených chýb neposkytovali finančné výkazy v oblasti zverejnenia špecifických položiek k 31.12. 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.

Z dôvodu nezaúčtovania prijatého úveru zo ŠFRB v sume 147 419,18 eur, nebola zabezpečená správnosť vykázaných pasív - ostatných dlhodobých záväzkov v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012.

Nedostatky boli zistené aj pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly. Personálne obsadenie obce neumožňovalo v celom rozsahu zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Od 08.12.2011 na základe zmluvy o vedení účtovníctva bola vedením účtovníctva poverená fyzická osoba - živnostník. Činnosť obecného úradu zabezpečoval starosta a jedna administratívna pracovníčka na 0,6 pracovný úväzok.

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.

Zamerať vykonávanie kontrol hlavným kontrolórom aj na oblasť účtovníctva a postupov účtovania.

S cieľom zamedziť vznik možných rizík, a tým v dostatočnej miere ochrániť záujmy obce a jej obyvateľov, nevstupovať do zmluvných vzťahov bez písomnej dohody.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 465/01 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 07.06.2013 do 17.10.2013 s prerušením v kontrolovanom subjekte

Obec Šarišská Trstená, Šarišská Trstená 42, 082 14 Pušovce, IČO 00690589

za kontrolované obdobie: roky 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 Šarišská Trstená (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 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 (ďalej len „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	442 270,00	270 631,00	146 279,48	0,61	0,54
V tom: bežné príjmy	42 731,00	71 310,00	67 059,48	1,67	0,94
kapitálové príjmy	367 618,00	190 463,00	0,00	0,52	0,00
príjmové finančné operácie	31 921,00	8 858,00	79 220,00	0,28	8,94
Výdavky spolu	442 270,00	270 627,00	141 437,58	0,61	0,52
V tom: bežné výdavky	44 731,00	68 369,00	40 569,30	1,53	0,59
kapitálové výdavky	397 539,00	202 258,00	94 449,64	0,51	0,47
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	6 418,64	0,00	0,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	4,00	4 841,90	x	x
Bežný rozpočet (+, -)	- 2 000,00	2 941,00	26 490,18	x	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 29 921,00	- 11 795,00	-94 449,64	x	x
Finančné operácie (+, -)	31 921,00	8 858,00	72 801,36	x	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 31 921,00	- 8 854,00	-67 959,46	x	x

Skutočné príjmy aj výdavky obce v období rokov 2010 - 2012 mali klesajúcu tendenciu. Obec v kontrolovanom období prijala pôžičky od fyzických osôb (ďalej len „FO“) v celkovej sume 107 970,00 eur. V roku 2010 prijala dve pôžičky na výkup pozemkov v sume 20 000,00 eur, v roku 2011 a 2012 prijala pôžičky v sume 11 970,00 eur. Za účelom spolufinancovania realizácie projektu „Multifunkčné ihrisko - Šarišská Trstená“, financovaného z fondu Európskej únie (ďalej len „EÚ“), prijala obec v roku 2012 pôžičku od FO v sume 76 000,00 eur.

Z dôvodu nepoužitia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie nebol do rozpočtu obce prostredníctvom príjmových finančných operácií zahrnutý v roku 2011 príjem úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v sume 98 519,17 eur a v roku 2012 v sume 147 419,18 eur. Zistenie je uvedené v časti 3. tohto protokolu.

Výdavkové finančné operácie tvorili splátky úveru zo ŠFRB v sume 3 668,64 eur a vrátky pôžičiek v sume 2 750,00 eur. Z dôvodu nesprávneho použitia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bola do rozpočtu obce prostredníctvom výdavkových finančných operácií zahrnutá úhrada bežných výdavkov v sume 2 800,00 eur. V roku 2012 tvorili splátky úveru zo ŠFRB sumu 6 468,64 eur, pričom z uvedeného nesprávneho triedenia boli nesprávne vykázané v sume 3 668,64 eur. Zistenie týkajúce sa nesprávneho triedenia je uvedené v časti 3. tohto protokolu.

Z finančného výkazu FIN 1 – 04 k 31.12. kontrolovaného obdobia vyplýva, že výsledkom rozpočtového hospodárenia (bez finančných operácií) bol v kontrolovanom období vždy schodok, ktorý bol vykrytý návratnými zdrojmi financovania, t. j. prostredníctvom príjmových finančných operácií.

Obecné zastupiteľstvo obce Šarišská Trstená (ďalej len „OZ Šarišská Trstená“) v kontrolovanom období prerokovaním záverečného účtu schválilo celoročné hospodárenie obce bez výhrad, pričom vysporiadanie schodku rozpočtového hospodárenia za rok 2010 - 2012 nebolo schválené.

Kontrolou bolo zistené, že obec neschválila vysporiadanie schodku rozpočtu za obdobie 2010 - 2012 v zmysle § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

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	48 266,00	73 033,00	49 086,42	1,51	0,67
Výnosy celkom	64 473,00	68 482,00	64 697,10	1,06	0,94
Výsledok hospodárenia pred zdanením	16 207,00	- 4 551,00	15 610,68	x	x
Splatná daň z príjmov	0,00	0,00	0,15	x	x
Výsledok hospodárenia	16 207,00	- 4 551,00	15 610,53	x	x

Výsledkom hospodárenia obce v roku 2011 bola strata, ktorú obec dosiahla z dôvodu vyššej spotreby materiálu a energií a opráv a udržiavaniu.

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. ako aj dlhu, vykázaného 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 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 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2011/2010	Index 2012/2011
	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012		
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	20 000,00	28 750,00	33 870,00	1,44	1,18
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	0,00	0,00	0,00	-	-
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	45 314,00	42 731,00	71 310,00	0,94	1,67
Ukazovatele dlhu v %:					

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	44,14	67,28	47,50	1,52	0,71
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	0,00	0,00	0,00	x	x
Dlh mesta spolu (FIN 6 – 01/6-04)*	20 000,00	127 269,00	245 938,35	6,36	1,93
Počet obyvateľov k 31.12.	304	314	318	1,03	1,01
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	65,79	405,32	773,39	6,16	1,91

*FIN 6 - 01 v roku 2011, FIN 6 - 04 v roku 2012

za rok 2010 bol údaj vypočítaný obcou podľa metodiky roku 2011

Celkový dlh obce vyčíslený podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. narastal v kontrolovanom období a v porovnaní s vyčísleným dlhom obce podľa FIN 6 - 01, resp. FIN 6 - 04 bol nižší. Dôvodom bolo nezapočítanie úveru zo ŠFRB v roku 2011 v sume 98 519,00 eur a v roku 2012 v sume 242 475,28 eur. Do celkovej sumy dlhu nebola započítaná maximálna suma nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) v sume 71 350,00 eur na realizáciu projektu „Multifunkčné ihrisko – Šarišská Trstená“, na predfinancovanie, ktorého obec prijala pôžičku v sume 76 000,00 eur

Dlh obce na 1 obyvateľa v roku 2012 predstavoval v skutočnosti sumu 1 093,38 eur, tzn. v skutočnosti bol o 319,99 eur vyšší ako deklarovaný v sume 773,39 eur z dôvodu, že obec vo FIN 6 - 04 neuviedla zostatok nesplateného úveru zo ŠFRB v správnej výške 242 475,28 eur a neuviedla pôžičky v celkovej hodnote 105 220,00 eur.

Kontrolovaný subjekt v súvislosti s návratnými zdrojmi financovania, ktoré prijal na plnenie svojich úloh podľa stavu k 31.12. príslušného roka okrem roku 2011 dodržal pravidlá použitia návratných zdrojov financovania v zmysle § 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.

Kontrolovaný subjekt tým, že prijal v roku 2011 pôžičky v sume 8 750,00 eur, navýšil stav celkového dlhu obce a presiahol 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Prekročenie 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka pri celkovej sume dlhu k 31.12.2011 nebolo v súlade s § 17 ods. 6 písm. a) 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	22 508,00	134 879,00	210 175,26	5,99	1,56
z toho:					
• dlhodobé záväzky	151,00	98 639,00	89 325,27	653,24	0,91
• krátkodobé záväzky	2 357,00	7 490,00	15 629,99	3,18	2,09
• bankové úvery a výpomoci	20 000,00	28 750,00	105 220,00	1,44	3,66

Najvýraznejší nárast záväzkov obec zaznamenala v roku 2011, keď index rastu dosiahol nárast o 5,99 oproti predchádzajúcemu roku a v roku 2012 opäťovne nárast o 1,56 oproti predchádzajúcemu roku. V roku 2011 uvedený stav ovplyvnili záväzky zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov a v roku 2012 prijaté pôžičky v sume 79 220,00 eur.

Dlhodobé záväzky sa v kontrolovanom období týkali len záväzkov zo sociálneho fondu a záväzkov vyplývajúcich zo ŠFRB. Dlhodobé záväzky vyplývajúce zo ŠFRB predstavovali 242 475,28 eur. Zistenie týkajúce sa neúčtovania záväzkov zo ŠFRB je uvedené v časti 3. Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania, tohto protokolu.

Krátkodobé záväzky tvorili najmä záväzky vyplývajúce z dodávateľských vzťahov, prijaté preddavky a iné.

Obec v období rokov 2010 - 2012 neevidovala žiadne záväzky po lehote splatnosti, preto nenastali podmienky pre zavedenie ozdravného režimu v zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania bolo preverené u návratných finančných výpomoci v sume 107 970,00 eur a dlhodobom záväzku celkom v sume 245 938,35 eur vo forme úveru zo ŠFRB, ktoré kontrolovaný subjekt prijal v rokoch 2010 – 2012. Obec v kontrolovanom období neprijala žiadne bankové úvery.

Podľa účtovnej evidencie ako aj uzatvorených zmluvných vzťahov, obec v kontrolovanom období evidovala nasledovný stav dlhodobého záväzku, vyplývajúceho zo zmluvy o poskytnutí podpory vo forme úveru (ďalej len „zmluva o poskytnutí úveru“):

Tabuľka č. 5 Prehľad o stave a vývoji dlhodobých záväzkov za roky 2010 - 2012

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel úveru	Splatnosť úveru - rok	Schválená výška v eur	Zostatok k 31.12.2010 v eur	Zostatok k 31.12.2011 v eur	Zostatok k 31.12.2012 v eur
707/384/2011	22.07.2011	Výstavba nájomných bytov	30 rokov odo dňa otvorenia účtu v banke	245 938,35	x	98 519,00	89 232,41

Zistenie týkajúce sa nesprávneho vykazovania zostatku istiny úveru zo ŠFRB k 31.12.2012, je uvedené v časti 3. tohto protokolu.

V kontrolovanom období obec prijala nasledovné návratné finančné výpomoci:

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

Číslo zmluvy	Dátum podpisu	Účel	Splatnosť - rok	Výška výpomoci v eur	Zostatok v eur		
					31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
- bez čísla notárska zápisnica	24.09.2010	Výkup pozemkov	24.09.2011	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00
- bez čísla obchodná	24.09.2010	Výkup pozemkov	24.09.2011	10 000,00	10 000,00	10 000,00	10 000,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

spoločnosť							
- bez čísla notárska zápisnica	27.09.2012	Spolufinancovanie projektu*	15.02.2013	76 000,00	x	x	76 000,00
neuzatvorené v roku 2011	-	-	-	8 750,00	x	8 750,00	6 000,00
neuzatvorené v roku 2012	-	-	-	3 220,00	x	x	3 220,00
Spolu					20 000,00	28 750,00	105 220,00

*spolufinancovania výdavkov na realizáciu projektu Multifunkčné ihrisko – Šarišská Trstená

Preverením dodržania pravidiel pre prijatie návratných zdrojov financovania bolo zistené, že obec splnila pravidlá pre ich prijatie v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z., pričom dodržanie pravidiel bolo pred ich prijatím preverené hlavným kontrolórom obce. Prijaté finančné prostriedky boli vynaložené na financovanie kapitálových výdavkov okrem prípadov uvedených v prílohe č. 1 tohto protokolu.

Kontrolou bolo zistené, že obec použila návratné zdroje financovania (časť pôžičky) na financovanie bežných výdavkov v roku 2011 v sume 7 750,00 eur a v roku 2012 v sume 3 000,00 eur, pričom tieto nesplatila do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu, čím konala v rozpore s § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

OZ Šarišská Trstená schválilo zmluvy o pôžičke a úver zo ŠFRB. Uvedené zmluvy boli zverejnené v obchodnom vestníku.

Hlavný kontrolór obce v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Zb. vypracoval stanovisko k záverečným účtom obce za roky 2010 – 2012, ktoré vychádzalo z návrhu záverečného účtu za kontrolované obdobie, z prehľadu o plnení rozpočtu a zo súvahy k 31.12. kontrolovaného obdobia. OZ Šarišská Trstená pred schválením celoročného hospodárenia zobralo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra obce k záverečnému účtu obce za kontrolované obdobie.

Záverečné účty obce za roky 2010 a 2011 neboli ku kontrole predložené z dôvodu, že podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 07.10.2013 ich obec nemala k dispozícii.

Kontrolovaný subjekt neuviedol v záverečnom účte za rok 2012 v časti 8. - Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2012, stav a vývoj pôžičiek k 31.12.2012, ale uviedol iba stav záväzkov zo sociálneho fondu k 31.12.2012 v sume 92,86 eur.

Záverečný účet obce za rok 2012 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu v zmysle § 16 ods. 5 písm. c) zákona č. 583/2004 Z. z.

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, týkajúcich 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
Ostatné dlhodobé záväzky (479)	141	0,00	98 519,00	89 232,41
Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	155	0,00	0,00	0,00
Bankové úvery a výpomoci	173	20 000,00	28 750,00	105 220,00
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	0,00	0,00	76 000,00
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	0,00	0,00	0,00
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	20 000,00	28 750,00	29 220,00

Preverením spoľahlivosti uvedených účtov bolo zistené, že neboli úplné, pretože v účtovných záznamoch neboli zaevidované všetky špecifické položky, týkajúce sa návratných zdrojov financovania, pričom ku dňu zostavenia súvahy existovali. Obec počas roka 2012 neúčtovala o prijatom úvere zo ŠFRB v sume 147 419,18 eur, čím nenavýšila v uvedenej sume zostatok dlhodobého záväzku voči ŠFRB.

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 107 970,00 eur a úhrad splátok úverov a pôžičiek celkom v sume 6 418,64 eur boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

a) nedodržanie postupov účtovania a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie

• návratné finančné výpomoci

Obec prijala od FO pôžičku za účelom spolufinancovania oprávnených výdavkov na realizáciu projektu „Multifunkčné ihrisko – Šarišská Trstená“.

Kontrolovaný subjekt účtoval o pôžičke v sume 76 000,00 eur na nesprávnom účte dlhodobých bankových úverov 461, čím 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 § 40 ods. 11 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 predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Počas roka 2011 a 2012 obec prijala pôžičky v celkovej sume 11 970,00 eur od FO, s ktorými neboli uzatvorené zmluvy o pôžičke. Tým, že obec neuzatvorila zmluvu o pôžičke v písomnej podobe, dostatočne nepreukázala, akým spôsobom upravila svoje práva a povinnosti.

Neoverením súladu pripravovaných finančných operácií - príjem pôžičiek v sume 11 970,00 eur s rozpočtom obce resp. 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 (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

• **výstavba nájomných bytov**

Kontrolovaný subjekt za účelom realizácie výstavby nájomných bytov uzatvoril dňa 22.07.2011 so ŠFRB zmluvu o poskytnutí úveru v sume 245 938,35 eur. V zmluve boli dohodnuté pravidelné mesačné splátky vždy k 15. dňu v kalendárnom mesiaci, v sume 791,03 eur. Predmetom dodatku č. 1 zo 16.12.2011 bol odklad splácania úveru od 01.11.2011 do 30.04.2012 a zmena výšky mesačnej splátky od mája 2012 v sume 808,58 eur.

Oprávnené náklady stavby boli vyčíslené vo výške 311 106,46 eur, z toho:

- vlastné prostriedky v sume 248 886,46 eur, z toho ŠFRB v sume 245 938,35 eur a vlastné prostriedky v sume 2 948,11 eur,
- dotácia od Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR v sume 62 220,00 eur.

Tabuľka č. 8 Prehľad o čerpaní vlastných finančných prostriedkov na výstavbu nájomných bytov

Čerpanie v eur	Rok 2011	Rok 2012	Spolu
Úver zo ŠFRB	98 519,17	147 419,18	245 938,35
Vlastné prostriedky	130,00	2 818,12	2 948,12
Spolu	98 649,17	150 237,30	248 886,47

Nesprávnym účtovaním prijatého úveru zo ŠFRB v sume 98 519,17 eur, spolu s úhradou faktúr, a to na strane MD účtu 321 - Dodávateľa a na strane D účtu 47901 - BD zo ŠFRB, bez ich účtovania na účte 221 - Bankový účet (účtovný doklad č. 23/ID z 31.10.2011), došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 40 ods. 3 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolovaný subjekt účtoval nesprávne o vzniku záväzku vyplývajúceho z dodávateľských vzťahov spolu s úhradou faktúry v sume 2 818,12 eur na strane MD účtu 321 - Dodávateľa a na strane D účtu 47901 - BD zo ŠFRB, bez ich účtovania na bankovom účte 221 20 - Úver zo ŠFRB, čím nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a s § 40 ods. 3 Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31.

Nezaúčtovaním prijatej faktúry od dodávateľa za stavebné práce na účet obstarania majetku 042 a následne nezaúčtovaním úhrady faktúry z bankového účtu v sume 2 818,12 eur (účtovný doklad č. 8/ZP z 31.08.2012), došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 28 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolovaný subjekt počas roka 2012 neúčtoval o prijatom úvere zo ŠFRB v sume 147 419,18 eur, čím nenavýšil v uvedenej sume zostatok dlhodobého záväzku voči ŠFRB na účte 47901 - BD zo ŠFRB a neevidoval stav peňažných prostriedkov na bankovom účte. Uvedené konanie nebolo v súlade s § 4 ods. 2, § 7 ods. 1 a § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 55 ods. 11 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Podľa evidenčného listu stavby Programu rozvoja bývania kontrolovaný subjekt čerpal vlastné prostriedky v sume 288 886,46 eur, z toho ŠFRB v sume 245 938,35 eur.

Uvedené zistenie ovplyvnilo vo významnej miere správnosť vykázaných pasív v súvahe k 31.12.2012.

Obec tým, že neevidovala stav peňažných prostriedkov na bankovom účte týkajúceho sa prijatého úveru zo ŠFRB v roku 2011 v sume 98 519,17 eur a v roku 2012 v sume 147 419,18 eur, netriedila prijatý úver na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 514 - Ostatné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci v rámci podpoložky 514002 – Dlhodobé, obec porušila § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42.

Podľa zmluvy o poskytnutí úveru bola obec povinná splácať úver, členený na istinu a úrok z úveru, v zmysle dodatku č. 1 zo 16.12.2011 k zmluve mesačne od mája 2012 v sume 808,58 eur. Celková suma ročných splátok predstavovala za rok 2012 sumu 6 468,64 eur, ktorý obec splatila podľa zmluvy. Bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri úhrade splátky úveru neodčlenil úrok od istiny úveru.

Neodčlenením a neučtovaním o splátkach úrokov z úveru za rok 2012 v sume 3 005,57 eur, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 63 ods. 2 Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31.

Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. a s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 tým, že pri úhrade splátok úveru neodčlenila a netriedila úrok z úveru v sume 3 005,57 eur na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bežných výdavkov 651 – Splácanie úrokov v tuzemsku v rámci podpoložky 651004 - Ostatnému veriteľovi .

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním neovplyvnil vo významnej miere správnosť vykázaných bežných výdavkov vo finančnom výkaze FIN 1-04 k 31.12.2012 ani správnosť vykázaných nákladov v účtovnom výkaze ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 - 01 k 31.12.2012.

Kontrolovaný subjekt nevytvoril analytický účet ostatných dlhodobých záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti záväzku, nečlenil záväzok vyplývajúci z úveru podľa zostatkovej doby splatnosti na dlhodobý a krátkodobý záväzok a tým v súvahe k 31.12.2011 nevykázal splátku úveru medzi ostatné krátkodobé záväzky na riadku 155 súvahy na rok 2012 v sume 3 463,07 eur a v súvahe k 31.12.2012 nevykázal v sume 7 277,00 eur, čím nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 5 ods. 1 písm. c) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Zároveň porušil § 2 ods. 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“).

Kontrolou bolo zistené, že obec vo finančnom výkaze FIN 1 – 04 uviedla výdavkové finančné operácie na položke ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 821 - Splácanie tuzemskej istiny v rámci podpoložky 821005 - z bankových úverov dlhodobých, v sume nižšej o - 2 800,00 eur a to z dôvodu nesprávneho triedenia bežných výdavkov týkajúcich sa úhrady faktúry dodávateľovi.

Nesprávnym triedením úhrady faktúry v sume - 2 800,00 eur na podpoložku výdavkových finančných operácií, došlo k porušeniu § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a § 4

ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. (účtovný doklad č. 9/BU z 16.08.2012)

b) 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.

Obec mala vypracovaný v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie z 10.12.2010.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonala riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010, čím nekonala v súlade s § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolovaný subjekt nevykonal dokladovú inventúru záväzkov k 31.12.2011 a k 31.12.2012 a nevyhotovil inventúrne súpisy záväzkov účtov 249 - Ostatné návratné finančné výpomoci, 461 - Dlhodobé bankové úvery a 479 - Ostatné dlhodobé záväzky, čo nebolo v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

c) predbežná finančná kontrola

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú Smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Šarišská Trstená z 14.09.2012, súčasťou ktorej boli Zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Podľa uvedených zásad, starosta obce a administratívna pracovníčka (s úväzkom 0,6) overovali pred finančnou realizáciou záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov a iné. Uvedené personálne obsadenie neumožnilo v celom rozsahu zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. Od 08.12.2011 na základe zmluvy o vedení účtovníctva bola vedením účtovníctva poverená fyzická osoba – živnostník.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo vykonané na vybranej vzorke 8 finančných transakcií týkajúcich sa splácania istín úveru v celkovej sume 6 468,64 eur. Kontrolou bolo zistené, že v uvedených prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná len starostom obce.

Uvedené nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., 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.

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

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

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala účtovnú závierku za rok 2010 a 2011 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 SNR č. 369/1990 Zb., podľa ktorých obec musí mať overenú účtovnú závierku audítorom a účtovná závierka musí byť overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje. Účtovná závierka za rok 2012 nebola do času výkonu kontroly overená audítorom.

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

Kontrolou bolo zistené významné zistenie, ktoré ovplyvnilo vo významnej miere správnosť vykázaných ostatných dlhodobých záväzkov v účtovnom výkaze - súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012 z dôvodu nezaúčtovania prijatého úveru zo ŠFRB v sume 147 419,18 eur.

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 nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR č. MF/20414/2007 – 31 tým, že:

- neúčtovaním o pohybe peňažných prostriedkov na bankovom účte, otvorenom za účelom prijímania úveru zo ŠFRB, nebol vo FIN 1 - 04 k 12/2011 príjem úveru zo ŠFRB premietnutý do rozpočtu obce prostredníctvom príjmových finančných operácií na podpoložke 514 - Ostatné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci v rámci podpoložky 514002 - Dlhodobé v sume 98 519,17 eur a vo FIN 1 - 04 k 31.12.2012 v sume 147 419,18 eur,
- vo FIN 1 - 04 k 31.12.2012 boli výdavkové finančné operácie týkajúce splácania istín dlhodobých úverov v sume 3 668,64 eur t. j. v sume nižšej o 2 800,00 eur z dôvodu nesprávneho triedenia úhrady bežných výdavkov na podpoložku výdavkových finančných operácií a bežné výdavky boli uvedené v sume nižšej o 3 005,57 eur z dôvodu nepoužitia ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení splátky úrokov z úveru zo ŠFRB,
- vo FIN 7 - 04 k 12/2011 nevykázala bankové úvery a výpomoci v sume 28 750,00 eur a uviedla nesprávnu výšku záväzkov v sume 134 879,00 eur, pričom správne mala byť 114 879,00 eur,
- vo FIN 6 - 04 k 12/2012 nevykázala jednotlivo nesplatené menovité hodnoty prijatých krátkodobých finančných výpomocí v celkovej sume 105 220,00 eur a neuviedla nesplatenú menovitú hodnotu úveru zo ŠFRB v správnej výške 242 475,28 eur,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- vo FIN 7 - 04 k 12/2012 nevykázala bankové úvery a výpomoci v sume 105 220,00 eur a z toho úvery prijaté na zabezpečenie predfinancovania projektu EÚ v sume 71 350,00 eur.

Kontrolná skupina považuje uvedené zistenia za významné, pretože údaje vo finančných výkazoch 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.

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

Jaroslav Fogaš
starosta obce Šarišská Trstená

Príloha č. 1

Prehľad o prijatých pôžičkách od fyzických osôb a ich použití na úhrady bežných výdavkov**1. Príjem pôžičky od fyzickej osoby sume 2 000,00 eur dňa 29.03.2011**
(účtovný doklad č. 7/ID z 30.06.2011)

Z uvedenej prijatej pôžičky boli uhradené nasledujúce záväzky:

Účtovný doklad/ zo dňa	VBÚ č.	Faktúra č.	Predmet	Suma v eur
č. 3/BU z 31.03.2011	3/2011 z 31.03.2011	F 112703465 z 10.03.2011	Update programového vybavenia agendy	190,32
č. 3/BU z 31.03.2011	3/2011 z 31.03.2011	FA 125011	Dodávka a vývoz červených vriec	300,00
č. 4/BU z 30.04.2011	4/2011 z 30.04.2011	FA 7113783809 z 30.04.2011	Odber zemného plynu	97,00
Uhradené bežné výdavky				587,32

2. Príjem pôžičky od fyzickej osoby v sume 1 000,00 eur dňa 23.05.2011 a v sume 1 000,00 eur dňa 24.05.2011 (účtovný doklad č. 5/BU z 31.05.2011)

Z uvedenej prijatej pôžičky boli uhradené nasledujúce záväzky:

Účtovný doklad/ zo dňa	VBÚ č.	Faktúra č.	Predmet	Suma v eur
M04 z 23.5.2011	5/2011 z 31.05.2011	Odvody za 04/2011	Odvody za 4/2011	760,60
6/BU z 30.6.2011	6/2011 z 30.06.2011	F 100077 z 16.12.2010	Spracovanie projektu na čerpanie fondov	1 416,10
Spolu				2 176,70
Uhradené bežné výdavky				2 000,00

3. Vrátanie časti pôžičky v sume 500,00 eur dňa 12.12.2011
(účtovný doklad č. 12/BU z 30.12.2011)**4. Príjem pôžičky v sume 5 000,00 eur a 250,00 eur dňa 30.12.2011**
(účtovný doklad 12/ZB z 30.12.2011)

Z uvedenej prijatej pôžičky boli uhradené nasledujúce záväzky:

Účtovný doklad/ zo dňa	VBÚ č.	Faktúra č.	Predmet	Suma v eur
12/BU z 30.12.2011 v sume 6000,00 eur	12/2011 z 31.12.2011 úhrada 3 000,00 eur	FA č. 04/2011 z 31.01.2011	Úprava cesty v obci - asfaltovanie	4 500,00
12/BU z 30.12.2011 v sume 6000,00 eur	12/2011 z 31.12.2011 úhrada 2 000,00 eur	FA č. 102/2011 z 28.12.2011	Úprava cesty v obci	3 764,00
Spolu				8 264,00
Uhradené bežné výdavky				5 000,00

6. Príjem pôžičky v sume 3 000,00 eur v hotovosti dňa 12.09.2012
(účtovný doklad č. 9/BU z 05.09.2012)

Z uvedenej prijatej pôžičky boli uhradené nasledujúce záväzky:

Účtovný doklad/ zo dňa	VBÚ č.	Faktúra č.	Predmet	Suma v eur
9/BU z 05.09.2012	9/2012 z 30.09.2012	D12047 z 03.08.2012 v sume 6 586,60	Úpravňa vody pre obecný úrad a montáž a uvedenie do prevádzky	2 586,80
9/BU z 05.09.2012	9/2012 z 30.09.2012	mzda za 07/2012		955,42
Spolu				3 542,22
Uhradené bežné výdavky				3 000,00

Obec uhradila bežné výdavky celkom v sume 10 764,02 eur.