

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



S Ú H R N N Á S P R Á V A

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

Predkladá

Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Súhrnnú správu o výsledku kontroly

Bratislava december 2013

OBSAH

Zoznam použitých skratiek.....	3
Zhrnutie.....	4
1 Analýza rozpočtového hospodárenia obcí so zameraním na vývoj dlhu a jeho dopad na hospodárenie.....	9
1.1 Analýza rozpočtového hospodárenia obcí	9
1.2 Posúdenie stavu a vývoja dlhu a jeho dopadu na hospodárenie obcí.....	13
1.2.1 Návratné zdroje financovania.....	13
1.2.2 Schopnosť uhrádzať záväzky.....	17
2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania.....	18
3 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania	19
3.1 Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovných operácií	19
3.2 Preverenie správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch	23

Zoznam použitých skratiek

Skratka	Plný názov
EÚ	Európska únia
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
OZ	Obecné zastupiteľstvo
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite	zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy	zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o slobodnom prístupe k informáciám	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Občiansky zákonník	zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov

Súhrnná správa o výsledku kontroly

Zhrnutie

Udržateľnosť verejných financií a s tým súvisiace zastavenie zvyšovania dlhu verejnej správy je jednou z hlavných priorít súčasnosti. Územná samospráva je vzhľadom na objem finančných prostriedkov, s ktorými hospodári pri zabezpečovaní starostlivosti o všestranný rozvoj jej územia a potrieb jej obyvateľov, významným prvkom verejnej správy. Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky z uvedeného dôvodu zaradil do plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 kontrolu s osobitným zameraním na dlhovú politiku vybraných miest a obcí. Ide o aktuálnu a celospoločenskú tému, ktorá súvisí s vývojom verejných financií v subjektoch územnej samosprávy.

Cieľom kontroly bolo:

- zistiť objektívne a dôveryhodné informácie o stave a vývoji dlhu vybraných subjektov územnej samosprávy a jeho dopad na ich hospodárenie;
- poukázať na to, či skutočný dlh obcí je totožný s deklarovaným;
- preveriť, či obce spĺňajú zákonom stanovené podmienky pre používanie návratných zdrojov financovania, či sa tieto využívajú hospodárne a či sú schopné splácať svoje záväzky.

Predmetom kontroly bolo:

- analýza rozpočtového hospodárenia vybraných obcí so zameraním na vývoj dlhu a dopad na ich hospodárenie;
- dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania;
- preverenie spoľahlivosti vybraných účtov pasív, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch.

Kontrola bola vykonaná v 15 obciach, čo predstavuje 0,5 % z celkového počtu obcí a miest v Slovenskej republike. Subjekty boli vybrané na základe rizikovej analýzy, a to z Banskobystrického, Bratislavského a Prešovského kraja, podľa výsledkov spracovaných DataCentrom na základe účtovných a finančných výkazov. Kontrolovaným obdobím boli roky 2010 – 2012.

Analýzou rozpočtového hospodárenia bolo zistené, že:

- tri obce dosiahli v celom kontrolovanom období prebytok bežného a kapitálového rozpočtu a rovnako tri obce dosiahli schodok v celom kontrolovanom období;
- u ostatných kontrolovaných subjektov bol vývoj hospodárenia kolísavý, pričom na vykrytie schodku desať kontrolovaných subjektov použilo v kontrolovanom období návratné zdroje financovania.

Podľa dosiahnutých výsledkov rozpočtového hospodárenia obce v kontrolovanom období nemali dostatočné vlastné zdroje na financovanie rozvojových programov, resp. investícií, pričom dve obce nevykázali v kontrolovanom období žiadne kapitálové príjmy,

jedna obec nemala žiadne kapitálové príjmy v rokoch 2011 a 2012 a jedna obec v roku 2012. Kapitálové výdavky nečerpali v roku 2011 tri obce a v roku 2012 jedna obec.

Preverenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe pravidiel, stanovených v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa údajov, vykázaných kontrolovanými obcami vo finančných výkazoch.

Dlh obcí spolu, vypočítaný v zmysle rozpočtových pravidiel, mal v kontrolovanom období klesajúcu tendenciu, pričom v roku 2012 klesol oproti roku 2010 o 8,09 %. Tento vývoj bol zaznamenaný u 60,00 % obcí, u ďalších 20,00 % obcí mal naopak stúpajúcu tendenciu, u 13,33 % obcí bol v nulovej hodnote a v prípade jednej obce sa nemenil v priebehu celého kontrolovaného obdobia.

Do vyššie uvedeného dlhu neboli započítané záväzky z úverov, poskytnutých Štátnym fondom rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov, ktorých úhrada bola zahrnutá v cene nájomného a záväzky na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie.

Dlh obcí spolu podľa finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektov verejnej správy mal stúpajúcu tendenciu a v roku 2012 oproti roku 2010 vzrástol o 11,74 %. Tento vývoj bol zaznamenaný u 46,67 % kontrolovaných obcí a naopak, v 53,33 % mal klesajúcu tendenciu.

Podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle rozpočtových pravidiel k 31.12. príslušného roka neplnilo 53,33 % kontrolovaných obcí.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky podporuje zavedenie „dlhovej brzdy“ pre subjekty územnej samosprávy už v prípade prekročenia 50 %-ného podielu dlhu na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho roka, a to vzhľadom na riziká v dosahovaní bežných príjmov, ktorých časť tvoria aj príjmy na prenesený výkon štátnej správy a vykazovaní dlhodobých záväzkov, ktoré sa nezapočítavajú do dlhu obce v zmysle rozpočtových pravidiel. V prípade, že dlh obce sa dostane nad 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, obec má už veľmi obmedzené hospodárenie v oblasti výdavkov a ak dôjde k výpadku stabilných príjmov (podielové dane, miestne dane), veľmi ľahko dôjde k prekročeniu zákonnej hranice 60 %.

Skutočný stav a vývoj dlhu, zistený kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, ako aj plnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania, boli v niektorých prípadoch odlišné od údajov, spracovaných DataCentrom z dôvodu chýb v účtovných a finančných výkazoch, ktoré kontrolované obce predložili Ministerstvu financií Slovenskej republiky.

Kontrolované obce pri prijímaní, použití a vykazovaní návratných zdrojov financovania v účtovných a finančných výkazoch nepostupovali 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 štyroch obciach boli zistené nedostatky súvisiace so správnosťou vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia v záverečnom účte, resp. jeho prerokovaním v príslušnom

obecnom zastupiteľstve, jedna obec nevypracovala záverečný účet za rok 2010 a jedna obec za roky 2010 a 2011;

- v 11 z 15 kontrolovaných obcí, t. j. v 73,33 % prípadoch vypracované záverečné účty obsahovali neúplné a nedostatočné informácie o stave a vývoji dlhu;
- osem obcí nesplnilo podmienky pre prijatie návratných zdrojov k 31.12. príslušného roka;
- dodržanie podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania nebolo preverené hlavnými kontrolórmí v piatich obciach a v jednej obci hlavný kontrolór potvrdil splnenie podmienok aj napriek tomu, že ich obec v skutočnosti nesplnila;
- štyri obce použili návratné zdroje financovania na úhradu bežných výdavkov, pričom tieto nesplatili do konca rozpočtového roka z prebytku bežného rozpočtu;
- štyri obce vykázali záväzky po lehote splatnosti 60 dní, pričom u jednej obce došlo k prekročeniu zákonom stanoveného podielu týchto záväzkov a bežných príjmov predchádzajúceho roka, čím boli splnené podmienky pre zavedenie ozdravného režimu.

dodržiavania ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov tým, že:

- v prípade jednej obce dve pôžičky, prijaté od fyzickej osoby, neboli schválené obecným zastupiteľstvom v zmysle zákona o obecnom zriadení;
- jedna obec nezverejnila zmluvy, týkajúce sa návratných zdrojov financovania, na svojej internetovej stránke a ďalšia obec nezverejnila žiadne zmluvy, čo nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskym zákonníkom.

spoľahlivosti vybraných účtov pasív a správnosti vybraných účtovných operácií tým, že:

- v zmysle zákona o účtovníctve 11 z 15 kontrolovaných obcí nedodržalo postupy účtovania pri účtovaní účtovných prípadov, súvisiacich s návratnými zdrojmi financovania, celkom v sume 2 082,18 tis. eur;
- 11 obcí nevykonalo inventarizáciu záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania;
- deväť obcí neuplatnilo správne alebo vôbec rozpočtovú ekonomickú klasifikáciu v prípade príjmov a výdavkov, súvisiacich s návratnými zdrojmi financovania celkom v sume 2 660,73 tis. eur;
- v ôsmich obciach nebola vykonaná predbežná finančná kontrola v súvislosti s finančnými transakciami, týkajúcimi sa návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite;
- v niektorých prípadoch nebol v plnom rozsahu zavedený ani systém finančného riadenia v zmysle uvedeného zákona z dôvodu, že išlo o obce s minimálnym personálnym obsadením.

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

- v rozpore so zákonom o účtovníctve tri obce nezostavili úplnú účtovnú závierku, resp. nedodržali stanovený termín;
- jedna obec nemala overenú účtovnú závierku audítorom za rok 2010, jedna obec za rok 2011 a štyri obce nemali overenú účtovnú závierku za roky 2010 a 2011;
- šesť obcí nevyhotovilo výročnú správu, z toho jedna obec za rok 2010, tri obce za rok 2011 a dve obce za roky 2010 a 2011;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- vo všetkých kontrolovaných subjektoch boli zistené nedostatky, súvisiace s nesprávnym vykazovaním návratných zdrojov financovania v súvahe, pričom v troch kontrolovaných subjektoch významne ovplyvnili správnosť výšky návratných zdrojov financovania;
- šesť obcí nevykázalo vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu verejnej správy správne informácie, ktoré sa týkali bežných príjmov, bežných výdavkov, príjmových finančných operácií a výdavkových finančných operácií;
- štyri obce nevykázali správne údaje vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy so stavom k 31.12.2011;
- šesť obcí nevykázalo správne údaje vo finančnom výkaze o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy so stavom k 31.12.2012;
- dve obce nevykázali správne údaje vo finančnom výkaze o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy so stavom k 31.12.2011;
- jedna obec nevykázala vo finančnom výkaze o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy so stavom k 31.12.2012 správne údaje, týkajúce sa bankových úverov, prijatých na predfinancovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie a deväť obcí v rozpore so skutočnosťou vykázalo nulové hodnoty, čo významne ovplyvnilo informácie pre výpočet dlhu obcí a plnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky navrhol kontrolovaným subjektom 32 odporúčaní.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnymi zástupcami obcí, ďalej boli oznámené príslušným obecným zastupiteľstvám a na odstránenie zistených nedostatkov obce prijali celkom 143 opatrení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky o d p o r ú č a:

- s cieľom zabezpečiť správnu aplikáciu rozpočtových pravidiel, zvážiť zo strany Ministerstva financií Slovenskej republiky vypracovanie metodického pokynu pre subjekty územnej samosprávy, týkajúceho sa výpočtu dlhu a plnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania;
- zvážiť úpravu finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy a finančného výkazu a finančného výkazu o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií, prípadne ich zlúčiť s cieľom, aby poskytovali úplné informácie o skutočnej výške dlhu v zmysle rozpočtových pravidiel;
- zvážiť úpravu zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v oblasti plnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania – do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania nezapočítavať sumu ich predčasného splatenia, tzn. bez ohľadu na to, či by išlo o predčasné jednorazové splatenie alebo predčasné splatenie v niekoľkých splátkach a spresniť rozsah vykazovania stavu a vývoju dlhu v záverečnom účte obce tak, aby tieto informácie poskytovali aj údaje pre plnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania a príslušné obecné zastupiteľstvo bolo povinné sa nimi zaoberať;

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- stanoviť systém kontroly údajov, predkladaných Ministerstvu financií Slovenskej republiky, z dôvodu eliminácie rozdielov a maximálne objektívneho vykazovania skutočného stavu dlhu v samospráve oproti doposiaľ deklarovanej.

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2013.

Účelom kontrolnej akcie bolo:

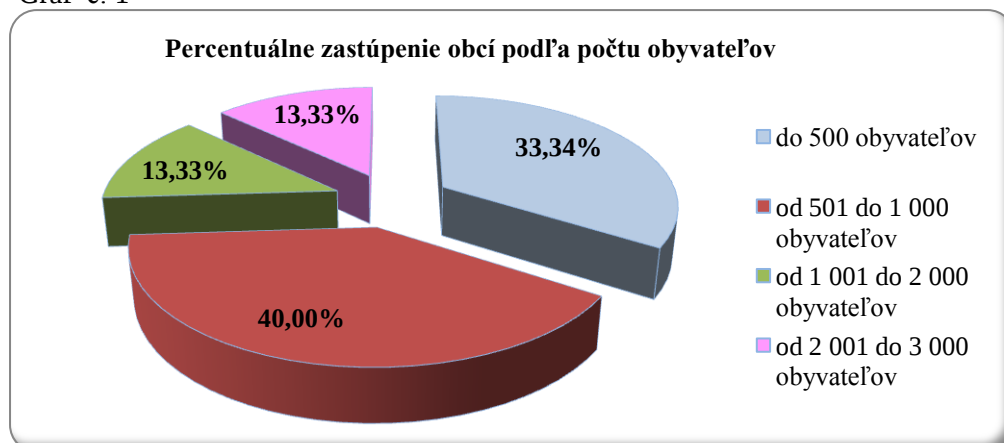
- preverenie spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií, týkajúcich sa dlhovej služby miest a obcí a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch;
- dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania so zameraním na správnosť výpočtu dlhu vybraných miest a obcí, vynaložených výdavkov na dlhovú službu a schopnosť uhrádzať záväzky.

Predmetom kontroly bolo:

- analýza rozpočtového hospodárenia vybraných obcí so zameraním na vývoj dlhu a dopad na ich hospodárenie;
- dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania;
- preverenie spoľahlivosti vybraných účtov pasív, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania a správnosť ich vykazovania v účtovných a finančných výkazoch.

Kontrola bola vykonaná v mesiacoch jún - október 2013 v 15 obciach vybraných troch krajov, a to Benkovce, Blhovce, Budmerice, Dolinka, Jablonec, Kosihy nad Ipľom, Kuchyňa, Majerovce, Pakostov, Panické Dravce, Plavecké Podhradie, Rovinka, Šarišská Poruba, Šarišská Trstená a Tomášovce za kontrolované obdobie rokov 2010 – 2012 a súvisiace obdobie.

Graf č. 1



Zdroj: spracované NKÚ SR podľa predloženej dokumentácie obcami

Kontrolou bolo zistené:

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

1.1 Analýza rozpočtového hospodárenia obcí

Analýza rozpočtového hospodárenia obcí bola vykonaná na základe výsledkov, uvedených v záverečnom účte obce, okrem prípadov, keď nebol spracovaný a vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04 za roky 2010 – 2012.

Vývoj skutočne dosiahnutých príjmov a čerpaných výdavkov za kontrolované obce spolu je uvedený v nasledovnej tabuľke.

Tabuľka č. 1 Prehľad o skutočne dosiahnutých príjmoch a čerpaných výdavkoch za roky 2010 – 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v tis. eur			Index	Index
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Príjmy spolu	9 068,03	7 563,42	10 469,05	0,83	1,38
v tom: bežné príjmy	5 587,35	6 006,61	6 444,38	1,08	1,07
kapitálové príjmy	1 842,66	917,87	1 409,41	0,50	1,54
príjmové finančné operácie	1 638,02	638,94	2 615,26	0,39	4,09
Výdavky spolu	8 815,50	6 968,48	9 754,34	0,79	1,40
v tom: bežné výdavky	5 180,39	5 341,44	5 600,46	1,03	1,05
kapitálové výdavky	2 969,20	947,99	2 562,73	0,32	2,70
výdavkové finančné operácie	665,91	679,05	1 591,15	1,02	2,34

Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Príjmy spolu v roku 2011 v kontrolovaných obciach poklesli oproti roku 2010 o 1 504,61 tis. eur, t. j. o 16,59 %. Na tomto poklese sa podieľali kapitálové príjmy a príjmy z finančných operácií. Opačný trend bol v roku 2012, keď dosiahnuté príjmy celkom vzrástli oproti skutočnosti roku 2011 o 2 905,63 tis. eur, t. j. o 38,42 % z dôvodu nárastu kapitálových príjmov a hlavne príjmov z finančných operácií. Bežné príjmy zaznamenali nárast v celom kontrolovanom období.

Tento vývoj príjmov spolu bol dosiahnutý v desiatich kontrolovaných obciach, dve obce dosiahli v kontrolovanom období každoročne nárast príjmov celkom a naopak, u takého istého počtu obcí došlo každoročne k zníženiu príjmov celkom oproti predchádzajúcemu obdobiu. V jednej obci najvyššie príjmy boli dosiahnuté v roku 2011. Najvyššie príjmy spolu boli dosiahnuté v obci Budmerice v roku 2012 v sume 1 987,03 tis. eur a najnižšie v obci Majerovce za rok 2010 v sume 116,56 tis. eur.

Bežné príjmy každoročne rástli v ôsmich kontrolovaných obciach, v jednej obci bol zaznamenaný každoročne pokles a v šiestich obciach bol zaznamenaný kolísavý vývoj bežných príjmov.

Výdavky spolu za všetky kontrolované obce kopírovali vývoj príjmov spolu. V roku 2011 tieto poklesli oproti roku 2010 o 1 847,02 tis. eur, t. j. o 20,95 % a v roku 2012 vzrástli o 2 785,86 tis. eur, t. j. o 39,98 % oproti roku 2011. Tento vývoj výdavkov celkom bol zaznamenaný v 11 kontrolovaných obciach, v dvoch obciach výdavky každoročne rástli a v dvoch obciach naopak každoročne klesali.

Bežné výdavky každoročne vzrástli v štyroch kontrolovaných subjektoch a naopak každoročne poklesli v dvoch kontrolovaných subjektoch. V ostatných obciach bol ich vývoj kolísavý.

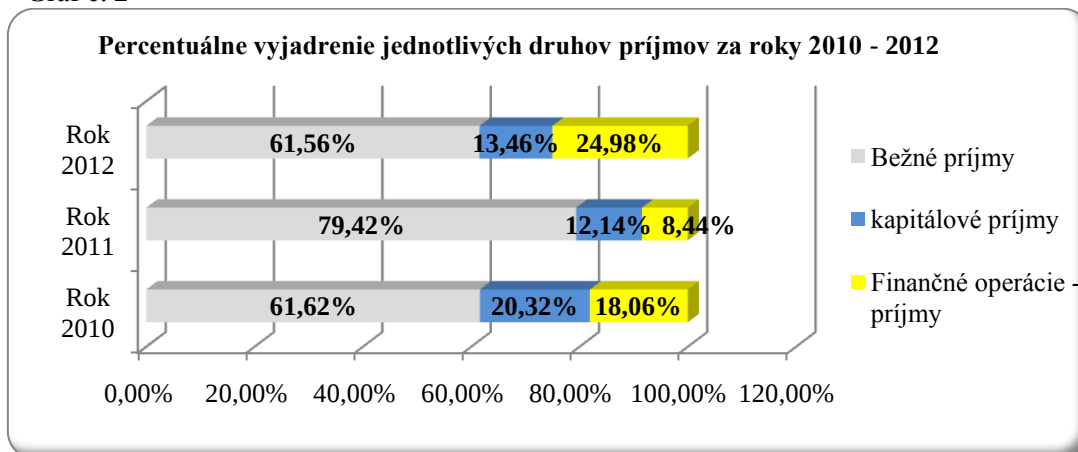
Najvyššie kapitálové príjmy celkom, ale aj kapitálové výdavky, boli dosiahnuté v roku 2010, naopak najnižšie v roku 2011. Z 15 kontrolovaných subjektov dve obce nedosiahli v kontrolovanom období žiadne kapitálové príjmy (v tom obec Dolinka za rok 2011 v sume jedno euro), jedna obec nevykázala žiadne kapitálové príjmy v rokoch 2011 a 2012 a jedna obec v roku 2012. Kapitálové výdavky nečerpali v roku 2011 tri obce a v roku 2012 jedna obec.

Najvyššie príjmy z finančných operácií celkom, ale tiež výdavky z finančných operácií, boli vykázané v roku 2012. Príjmy z finančných operácií tvorili hlavne návratné

zdroje financovania a výdavky z finančných operácií boli čerpané na splátky istiny z prijatých návratných zdrojov financovania.

Grafické znázornenie podielu jednotlivých druhov príjmov spolu za všetky kontrolované subjekty v percentuálnom vyjadrení je uvedené v grafe č. 2.

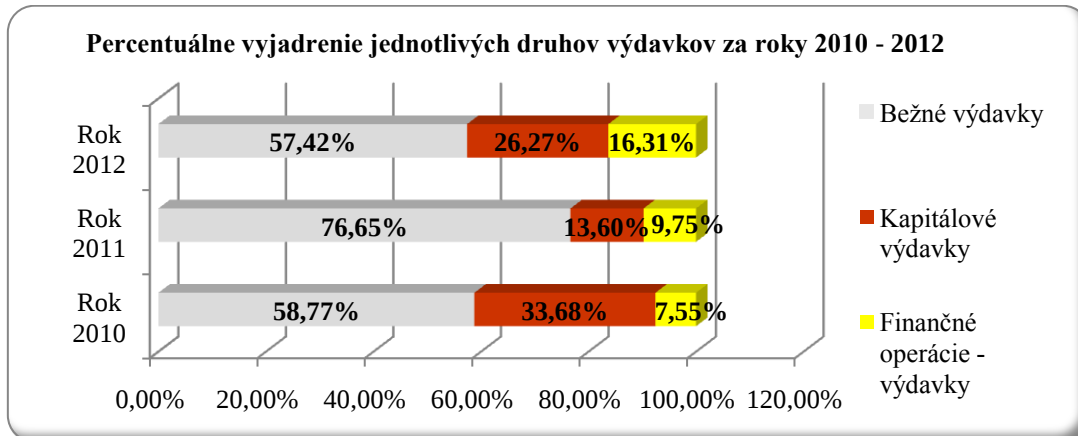
Graf č. 2



Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Grafické znázornenie podielu jednotlivých druhov výdavkov spolu za všetky kontrolované subjekty v percentuálnom vyjadrení je uvedený v grafe č. 3.

Graf č. 3



Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obce boli povinné zostaviť rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový. Bežný rozpočet mohol byť zostavený ako schodkový v roku 2010 na základe prechodného ustanovenia zákona a v ďalších rokoch len v prípadoch stanovených zákonom. Kapitálový rozpočet mohol byť zostavený ako prebytkový alebo ako schodkový, ak tento schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu alebo zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a návratnými zdrojmi financovania.

Výsledky hospodárenia za všetky kontrolované obce spolu sú uvedené v tabuľke č. 2.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 Prehľad o skutočne dosiahnutých výsledkoch rozpočtového hospodárenia spolu za roky 2010 - 2012

Ukazovateľ	Skutočnosť v tis. eur		
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií	252,53	594,94	714,71
v tom:			
Bežný rozpočet	406,96	665,17	843,92
Kapitálový rozpočet	-1 126,54	-30,12	-1 153,32
Finančné operácie	972,11	-40,11	1 024,11
Výsledok hospodárenia bez finančných operácií	-719,58	635,05	-309,40

Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Poznámka: + prebytok, - schodok

Podľa uvedeného prehľadu výsledkom rozpočtového hospodárenia (bežný rozpočet + kapitálový rozpočet) obcí spolu za roky 2010 a 2012 bol schodok a za rok 2011 prebytok.

V súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy 14 kontrolovaných obcí vykázalo prebytok rozpočtu vrátane finančných operácií, resp. vyrovnaný rozpočet - v jednej obci za rok 2010. V rozpore s uvedeným zákonom obec Blhovce vykázala za roky 2010 a 2011 schodok rozpočtu z dôvodu nezahrnutia zostatku finančných prostriedkov z roku 2009 do príjmových finančných operácií. Výsledky rozpočtového hospodárenia podľa jednotlivých obcí sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad o výsledkoch rozpočtového hospodárenia podľa obcí za roky 2010 – 2012

Názov obce	Skutočnosť v tis. eur		
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012
Obec Benkovce	-43,89	63,04	-14,18
Obec Blhovce	-7,05	-10,99	-144,30
Obec Budmerice	63,63	229,43	89,80
Obec Dolinka	9,86	-4,89	-18,11
Obec Jablonec	22,54	37,87	35,41
Obec Kosihy nad Ipľom	-149,21	140,13	25,63
Obec Kuchyňa	-21,33	93,48	-34,07
Obec Majerovce	-17,88	24,84	-118,49
Obec Pakostov	-214,43	201,59	-518,84
Obec Panické Dravce	-48,60	-308,20	527,73
Obec Plavecké Podhradie	-38,79	5,73	1,97
Obec Rovinka	6,77	102,37	69,56
Obec Šarišská Poruba	-151,80	-17,88	-72,22
Obec Šarišská Trstená	-31,92	-8,85	-67,96
Obec Tomášovce	-97,48	87,38	-71,33

Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Poznámka: + prebytok, - schodok

Podľa uvedeného prehľadu tri obce dosiahli prebytok a rovnako tri obce dosiahli schodok v celom kontrolovanom období. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu bol krytý finančnými operáciami, ktoré tvorili v desiatich kontrolovaných subjektoch okrem ďalších zdrojov, návratné zdroje financovania.

Obec Panické Dravce v roku 2010 dosiahla schodok bežného rozpočtu v sume 3,69 tis. eur, ktorý bol v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy krytý návratnými zdrojmi financovania, ktoré neboli splatené do konca rozpočtového roka

z príjmov bežného rozpočtu. Obec Šarišská Poruba dosiahla za rok 2012 schodok bežného rozpočtu z dôvodu čerpania výdavkov na odstránenie havarijného stavu majetku, tento však v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebol krytý prostriedkami rezervného fondu.

V niektorých prípadoch uvedené výsledky neodzrkadľovali skutočný stav hospodárenia v dôsledku chýb, týkajúcich sa správnosti triedenia príjmov a výdavkov. Tieto zistenia sú uvedené v časti 3 tejto súhrnnej správy. Napríklad, obec Benkovce z dôvodu nesprávneho triedenia príjmov z úveru, poskytnutého Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v roku 2012 v sume 102,32 tis. eur, v skutočnosti dosiahla schodok bežného a kapitálového rozpočtu vo výške 116,50 tis. eur oproti vykázanému schodku 14,18 tis. eur, čo predstavuje rozdiel takmer 722 %.

V súvislosti s výsledkami rozpočtového hospodárenia a ich prerokovaním príslušným obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“) boli zistené aj nedostatky, ktoré sa týkali:

a) nesprávneho vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia:

- pretože do výsledku rozpočtového hospodárenia boli zahrnuté aj finančné operácie - obec Majerovce vyčíslila za roky 2010 a 2012 nesprávne prebytok rozpočtového hospodárenia, v skutočnosti bol v oboch rokoch dosiahnutý schodok, a preto OZ nesprávne rozhodlo o použití prebytku a nie o schodku rozpočtového hospodárenia;
- obec Šarišská Poruba výsledok rozpočtového hospodárenia v návrhu záverečného účtu v kontrolovanom období vyčíslila ako rozdiel medzi výnosmi a nákladmi, a nie ako rozdiel medzi príjmami a výdavkami, v dôsledku čoho OZ nerozhodovalo o vysporiadaní schodku v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

b) nesprávneho postupu OZ pri schvaľovaní výsledkov rozpočtového hospodárenia:

- OZ vôbec nerozhodlo pri prerokovaní výsledku rozpočtového hospodárenia za roky 2010 – 2012 o použití prebytku, resp. vysporiadaní schodku v obciach Benkovce a Šarišská Trstená;
- prerokovanie záverečného účtu nebolo schválené stanoveným výrokom v obciach Benkovce za roky 2010 – 2012 a Šarišská Poruba za roky 2010 a 2012.

Stanoviská hlavných kontrolórov k návrhu záverečného účtu vo vyššie uvedených prípadoch neboli v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v obciach Majerovce a Šarišská Poruba.

1.2 Posúdenie stavu vývoja dlhu a jeho dopad na hospodárenie obcí

1.2.1 Návratné zdroje financovania

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy návratné zdroje financovania predstavujú prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou. Pre potreby prijatia návratných zdrojov financovania boli v zákone stanovené podmienky, týkajúce sa výpočtu dlhu a jeho podielu na bežných výdavkoch predchádzajúceho rozpočtového roka.

NKÚ SR vykonal posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu, vykázaného vo finančných výkazoch za obdobie rokov 2010 – 2012.

V roku 2010 obce do 3 000 obyvateľov nemali povinnosť vypracovať a predložiť finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01, ale pre potreby kontroly NKÚ SR bol dlh obcí vypočítaný s uplatnením tejto metodiky vo všetkých kontrolovaných obciach.

Prehľad o dlhu obcí podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a finančných výkazov v kontrolovanom období je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Prehľad o dlhu podľa kontrolovaných subjektov so stavom k 31.12. kontrolovaného obdobia

Názov obce	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012	
	§ 17 ods. 7	FIN 6-01/ FIN 6-04	§ 17 ods. 7	FIN 6-01/ FIN 6-04	§ 17 ods. 7	FIN 6-01/ FIN 6-04
Obec Benkovce	104,40	277,13	184,08	260,87	178,90	321,69
Obec Blhovce	89,20	89,20	80,79	80,79	72,39	216,35
Obec Budmerice	553,51	1 548,96	513,36	1 469,22	473,20	1 386,16
Obec Dolinka	84,44	409,62	84,44	414,55	84,44	432,90
Obec Jablonec	112,99	765,59	111,33	742,66	111,33	721,07
Obec Kosihy nad Ipľom	0,00	158,98	0,00	158,98	0,00	6,40
Obec Kuchyňa	367,49	367,49	341,51	341,51	316,14	316,14
Obec Majerovce	29,11	29,11	24,86	24,86	20,61	20,61
Obec Pakostov	90,41	268,90	77,64	77,64	70,96	664,92
Obec Panické Dravce	0,00	34,28	0,00	287,23	0,00	501,91
Obec Plavecké Podhradie	79,37	79,37	76,04	76,04	74,69	74,69
Obec Rovinka	264,81	264,81	233,37	233,37	196,22	196,22
Obec Šarišská Poruba	61,24	139,37	121,38	128,86	133,95	203,65
Obec Šarišská Trstená	20,00	20,00	28,75	127,27	33,87	245,94
Obec Tomášovce	309,90	393,55	276,42	313,35	224,93	379,40
Spolu	2 166,87	4 846,36	2 153,97	4 737,20	1 991,63	5 688,05

Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Podľa uvedeného prehľadu dlh obce, vypočítaný podľa § 17 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy za všetky kontrolované subjekty, mal za obdobie rokov 2010 – 2012 klesajúcu tendenciu, pričom v dvoch obciach mal nulovú hodnotu. Z ďalších 13 kontrolovaných subjektov bol klesajúci trend vykázaný v deviatich obciach, v dvoch obciach dlh každoročne rástol, a v jednej obci sa stav nemenil. V jednom prípade sa dlh obce zvýšil v roku 2012 oproti roku 2010 o 71,36 %, ale oproti roku 2011 bol nižší o 2,81 %.

Pre výpočet dlhu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách neboli započítané záväzky z úverov, poskytnutých ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada bola zahrnutá v cene nájomného a záväzky z návratných zdrojov financovania, prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky (ďalej len „SR“) a Európskej únie (ďalej len „EÚ“).

Kontrolované subjekty v Bratislavskom kraji – obce Budmerice, Jablonec, Kuchyňa, Plavecké Podhradie a Rovinka neprijali návratné zdroje financovania na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ, pričom v dvoch z nich okrem bankových úverov boli prijaté návratné zdroje financovania zo ŠFRB.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme FIN 6 – 01, resp. FIN 6 – 04 došlo v roku 2012 oproti roku 2010 k nárastu dlhu obcí o 841,69 tis. eur, t. j. o 17,37 %.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mohli obce prijať návratné zdroje financovania len ak:

- celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov rozpočtového roka (§ 17 ods. 6 písm. a/ zákona) a
- suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov rozpočtového roka (§ 17 ods. 6 písm. b/ zákona).

Plnenie uvedených podmienok pre použitie návratných zdrojov financovania v percentách v percentách so stavom k 31.12. príslušného roka je uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 Prehľad o plnení podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania k 31.12. kontrolovaného obdobia podľa kontrolovaných subjektov

Názov obce	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012	
	§ 17 ods. 6 písm. a)	§ 17 ods. 6 písm. b)	§ 17 ods. 6 písm. a)	§ 17 ods. 6 písm. b)	§ 17 ods. 6 písm. a)	§ 17 ods. 6 písm. b)
Obec Benkovce	50,84	37,49	91,36	37,77	71,53	21,86
Obec Blhovce	36,61	4,49	35,38	4,89	30,71	5,14
Obec Budmerice	39,49	7,41	33,87	7,87	30,69	7,67
Obec Dolinka	51,84	10,03	51,17	10,20	61,02	12,08
Obec Jablonec	28,46	9,79	23,52	7,99	29,23	9,30
Obec Kosihy nad Ipľom	0,00	0,18	0,00	7,21	0,00	166,41
Obec Kuchyňa	40,75	3,84	42,59	4,40	30,64	3,68
Obec Majerovce	25,46	4,56	27,09	5,80	16,87	4,13
Obec Pakostov	45,80	4,33	44,33	116,19	31,75	7,33
Obec Panické Dravce	0,00	131,08	0,00	8,15	0,00	666,52
Obec Plavecké Podhradie	26,76	4,82	29,80	2,11	28,05	1,58
Obec Rovinka	31,49	3,97	30,04	6,57	23,58	6,14
Obec Šarišská Poruba	26,13	40,03	54,25	41,78	65,64	58,35
Obec Šarišská Trstená	44,14	0,00	67,28	0,00	47,50	0,00
Obec Tomášovce	70,85	26,57	67,45	38,11	48,39	19,62

Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Podľa uvedeného prehľadu osem obcí v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neplnilo k 31.12. príslušného roka podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania, z toho štyri obce za rok 2010, päť obcí za rok 2011 a šesť obcí za rok 2012.

Podľa výsledkov kontroly starosta obce Benkovce na základe žiadosti Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) v roku 2011 predložil stanovisko k nedodržaniu stanovených podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania k 31.12.2010 a zaviedol úsporné opatrenia na zníženie dlhu. Súčasťou dlhu, vypočítaného podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bol k 31.12.2011 a k 31.12.2012 aj dlhodobý záväzok obce v sume 74,46 tis. eur, postúpený na bankovú inštitúciu zo strany dodávateľa obce. Obec v roku 2011 na základe správy o overení účtovnej závierky audítorom zaúčtovala dlhodobý záväzok na účet 461 – Dlhodobé bankové úvery,

čím došlo k prekročeniu 60 %-ného podielu návratných zdrojov financovania na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho roka.

Uvedený prípad dokumentuje, že pri započítaní týchto záväzkov za investície, resp. iné dodávateľské úvery, tieto záväzky významne ovplyvňujú plnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania.

V obci Dolinka došlo k 31.12.2012 k prekročeniu 60 %-ného podielu návratných zdrojov financovania na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho roku z dôvodu nižších bežných príjmov za rok 2011, ktoré poklesli o 26,66 tis. eur, čo predstavuje o 16,15 % menej oproti skutočnosti roku 2010, pričom výška dlhu ostala nezmenená.

V súvislosti s výraznejším poklesom bežných príjmov je potrebné poukázať na skutočnosť, že ich súčasťou sú aj bežné príjmy na zabezpečenie prenesených kompetencií štátu na obce.

Prekročenie 25 %-ného podielu sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho ročného obdobia bolo spôsobené tým, že do sumy ročných splátok sa započítavajú splátky za všetky návratné zdroje financovania, tzn. vrátane ŠFRB a úverov prijatých na predfinancovanie spoločných programov EÚ a SR a úvery neboli splácané jednorázovo, ale napríklad v priebehu roku troma splátkami.

Hlavní kontrolóri ani v jednom prípade nesplnili svoju povinnosť v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože neoznámili nedodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania MF SR. Výnimočne a len v jednom prípade auditor oznámil MF SR porušenie podmienok na základe informácií, získaných overením účtovnej závierky za rok 2011 v obci Benkovce. Zároveň upozornil aj na financovanie bežných výdavkov z návratných zdrojov financovania.

Údaje DataCentra, ktoré spracovalo pre potreby NKÚ SR informácie o stave a vývoji dlhu z finančných výkazov predložených obcami MF SR za roky 2010 - 2012, vykazovali v niektorých prípadoch oproti údajom, zisteným kontrolou NKÚ SR, významné rozdiely.

Oproti údajom, zisteným kontrolou NKÚ SR, podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania k 31.12. príslušného roka neplnilo desať kontrolovaných subjektov, v tom za rok 2010 šesť kontrolovaných subjektov, za rok 2011 osem kontrolovaných subjektov a za rok 2012 desať kontrolovaných subjektov.

Tieto rozdiely vyplývali z nesprávnych a neúplných údajov, ktoré vykazovali obce vo finančných výkazoch. Problémom pre kontrolované obce bolo aj pomerne zložité vykazovanie plnenia podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, najmä z dôvodu nepochopenia. Až od roku 2012 mali obce povinnosť vo finančnom výkaze o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií vykazať osobitne aj bankové úvery a výpomoci, prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ. Z desiatich kontrolovaných subjektov, ktoré prijali, resp. evidovali tieto úvery, deväť obcí ich nesprávne uviedlo v uvedenom finančnom výkaze v nulovej hodnote a jeden kontrolovaný subjekt v nesprávnej výške.

Za roky 2010 a 2011 obce túto povinnosť nemali. V prípade úveru zo ŠFRB finančné výkazy nešpecifikujú, či je potrebné vykázat tento úver ak je krytý splátkami nájomného za obecné nájomné byty. Navyše obce do 3 000 obyvateľov neboli povinné za rok 2010 vyhotoviť finančný výkaz FIN 6 – 01 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy.

1.2.2 Schopnosť uhrádzať záväzky

NKÚ SR preveril na základe vývoja záväzkov v období rokov 2010 – 2012 schopnosť kontrolovaných obcí uhrádzať záväzky a v nadväznosti na to aj plnenie podmienok pre zavedenie ozdravného režimu v zmysle rozpočtových pravidiel pre územnú samosprávu.

Vývoj záväzkov podľa kontrolovaných subjektov za obdobie rokov 2010 – 2012, spracovaný na základe údajov zo súvahy k 31.12. príslušného roka, je uvedený v tabuľke č. 6. V prehľade nie sú zohľadnené chyby, vyplývajúce z nesprávneho účtovania záväzkov z prijatých návratných zdrojov financovania, ktoré sú uvedené v časti 3 tejto súhrnnej správy.

Tabuľka č. 6 Prehľad o stave záväzkov k 31.12. podľa kontrolovaných subjektov

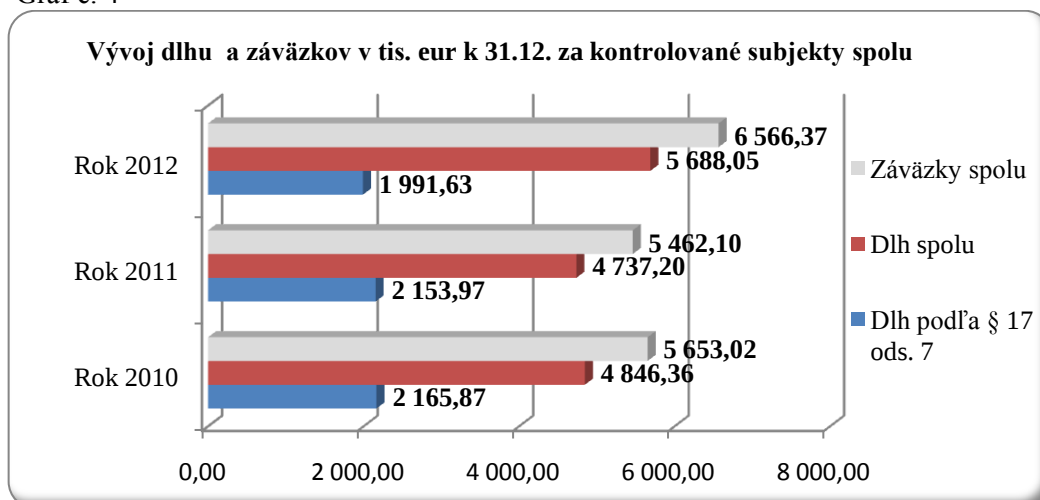
Názov obce	Záväzky v tis. eur			Index	
	Rok 2010	Rok 2011	Rok 2012	2011/2010	2012/2011
Obec Benkovce	382,87	311,45	369,66	0,81	1,19
Obec Blhovce	94,35	84,61	231,00	0,90	2,73
Obec Budmerice	1 761,16	1 699,21	1 537,94	0,96	0,91
Obec Dolinka	425,09	432,63	450,31	1,02	1,04
Obec Jablonec	781,81	756,94	750,18	0,97	0,99
Obec Kosihy nad Ipľom	179,94	171,98	13,78	0,96	0,08
Obec Kuchyňa	410,97	374,90	366,51	0,91	0,98
Obec Majerovce	30,31	25,86	131,80	0,85	5,10
Obec Pakostov	288,79	95,52	847,98	0,33	8,88
Obec Panické Dravce	44,60	298,30	513,86	6,69	1,72
Obec Plavecké Podhradie	108,41	91,09	88,24	0,84	0,97
Obec Rovinka	480,83	450,64	438,75	0,94	0,97
Obec Šarišská Poruba	156,62	139,83	215,72	0,89	1,54
Obec Šarišská Trstená	22,51	134,88	210,18	5,99	1,56
Obec Tomášovce	484,76	394,26	400,46	0,81	1,02
Spolu	5 653,02	5 462,10	6 566,37	0,97	1,20

Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Podľa uvedeného prehľadu záväzky spolu za všetky kontrolované subjekty v roku 2011 klesli oproti roku 2010 a v roku 2012 mali oproti predchádzajúcim rokom narastajúcu tendenciu. Tento vývoj záväzkov bol v šiestich kontrolovaných obciach, rovnako v šiestich kontrolovaných subjektoch záväzky každoročne stúpali a naopak, v troch kontrolovaných obciach záväzky každoročne mali klesajúcu tendenciu.

Pre porovnanie je v nižšie uvedenom grafe znázornený vývoj dlhu obcí, vypočítaný v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, dlhu obcí spolu podľa finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy a záväzkov spolu.

Graf č. 4



Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

V kontrolovanom období štyri obce vykázali záväzky po lehote splatnosti. Prehľad uvedených záväzkov podľa kontrolovaných subjektov je v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 Prehľad o záväzkoch po lehote splatnosti k 31.12. kontrolovaného obdobia

Názov kontrolovaného subjektu	Záväzky po lehote splatnosti spolu v tis. eur			v tom: záväzky po lehote splatnosti 60 dní v tis. eur		
	2010	2011	2012	2010	2011	2012
Obec Benkovce	87,72	19,13	15,32	15,11	19,13	15,32
Obec Dolinka	0,06	2,89	3,41	0,00	2,61	2,33
Kosihy nad Ipľom	4,29	2,74	1,34	1,52	1,02	0,53
Obec Tomášovce	50,73	60,16	1,94	36,35	15,41	1,60

Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch predchádzajúceho roka prekročil stanovenú hranicu 15,00 % v obci Benkovce, kde za rok 2010 bol 42,72 %, za rok 2011 bol 17,68 % a za rok 2012 predstavoval 15,01 %. Obec navyše evidovala aj záväzky po lehote splatnosti 60 dní, a preto v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bola povinná zaviesť ozdravný režim. Starosta obce v zmysle zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predložil OZ Benkovce návrh na zavedenie ozdravného režimu.

U ostatných obcí podiel záväzkov po lehote splatnosti neprekročil stanovenú hranicu a tvoril 0,03 – 14,68 % bežných príjmov predchádzajúceho roka.

2 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri používaní návratných zdrojov financovania bolo preverené u návratných zdrojov financovanie celkom v sume 4 004,54 tis. eur, ktoré obce prijali v rokoch 2010 – 2012. Nedostatky boli zistené v 11 kontrolovaných subjektoch, t.j. u 73,33 % kontrolovaných obcí.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mali obce po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovať do záverečného účtu obce, ktorý mal okrem iného obsahovať aj prehľad o stave a vývoji dlhu.

Podľa výsledkov kontroly v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- obec Kosihy nad Ipľom vôbec nevypracovala záverečný účet za rok 2010 a 2011, pričom záverečný účet za rok 2012 bol spracovaný až po zahájení kontroly NKÚ SR; obec Panické Dravce nevypracovala záverečný účet za rok 2010, pretože predložený dokument obsahoval len jednu stranu a obec Šarišská Trstená nepredložila ku kontrole záverečný účet za rok 2010 a 2011 z dôvodu, že ich nemala k dispozícii;
- vo vyššie uvedených kontrolovaných subjektoch ako aj v ďalších deviatich obciach – Benkovce, Blhovce, Budmerice, Dolinka, Majerovce, Pakostov, Šarišská Poruba a Tomášovce spracované záverečné účty za príslušný rok obsahovali neúplné a nedostatočné informácie o stave a vývoji dlhu, napr. v rámci pasív zostatky účtov k 31.12. príslušného roka a pod.

V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obce mohli použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov, pričom na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu sa mohli použiť len za podmienky ich splatenia do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Podľa výsledkov kontroly štyri obce – Benkovce, Dolinka, Šarišská Poruba a Šarišská Trstená použili v roku 2010 a 2011 návratné zdroje financovania na bežné výdavky celkom v sume 45,61 tis. eur, pričom tieto nesplatili do konca príslušného rozpočtového roka z bežných príjmov, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržanie podmienok pred prijatím návratných zdrojov financovania v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nebolo preverené hlavnými kontrolórmí v obciach Benkovce, Blhovce, Kosihy nad Ipľom, Panické Dravce a Tomášovce.

Hlavný kontrolór obce Šarišská Poruba potvrdil splnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle vyššie uvedeného zákona aj napriek tomu, že obec v skutočnosti nesplnila podmienky pre ich prijatie. Nesplnenie podmienok pre prijatie preverených návratných zdrojov financovania bolo zistené aj v obciach Benkovce a Tomášovce.

Ďalšie nedostatky, týkajúce sa prijatia a použitia návratných zdrojov financovania, boli zistené:

- v obci Benkovce v prípade dvoch pôžičiek v celkovej sume 5,80 tis. eur, prijatých od fyzickej osoby v roku 2012, ktoré v rozpore so zákonom o obecnom zriadení neboli schválené OZ;
- v obci Benkovce, ktorá nezverejnila zmluvy o pôžičkách, uzatvorených s fyzickými osobami na svojej internetovej stránke a v obci Kosihy nad Ipľom, ktorá nezverejnila žiadne zmluvy na internetovej stránke, čo nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a Občianskym zákonníkom.

3 Spol'ahliivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania

3.1 Preverenie spol'ahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovných operácií

Preverením správnosti a zákonnosti účtovných operácií, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania, boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

a) správnosť triedenia príjmov a výdavkov

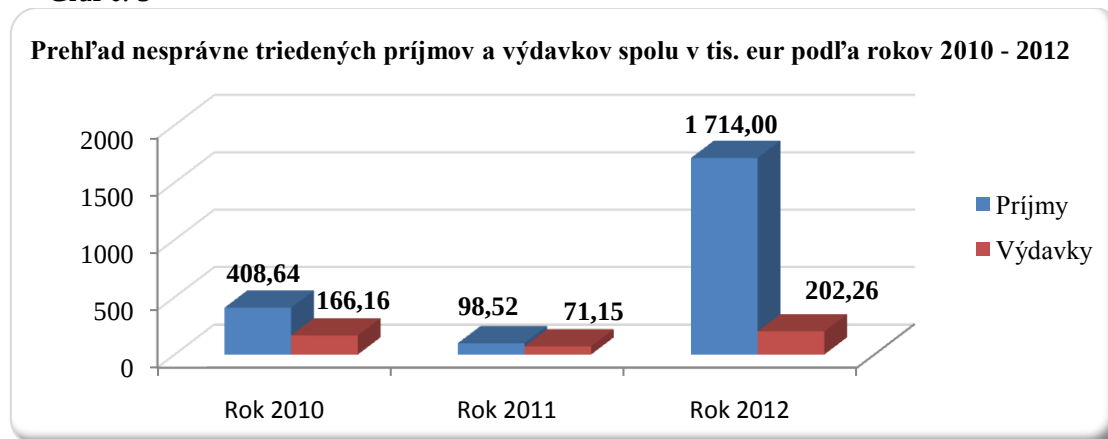
Obce v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a opatrenia MF SR uplatňujú rozpočtovú klasifikáciu, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenie a finančné operácie s finančnými aktívami.

Nedostatky, súvisiace s uplatnením rozpočtovej ekonomickej klasifikácie pri prijatí návratných zdrojov financovania a ich splácaní, boli zistené v 60,00 %-tách kontrolovaných subjektov, a to:

- v ôsmich obciach u príjmov celkom v sume 2 221,16 tis. eur;
- v piatich obciach u výdavkov celkom v sume 439,57 tis. eur.

Prehľad nesprávne triedených príjmov a výdavkov, súvisiacich s návratnými zdrojmi financovania, podľa rokov 2010 – 2012, je uvedený v grafe č. 5.

Graf č. 5



Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Prijaté krátkodobé úvery celkom v sume 1 866,50 tis. eur boli nesprávne triedené v rámci dlhodobých bankových úverov, resp. naopak, alebo na iných podpoložkách príjmových finančných operácií. Tieto nedostatky boli zistené v obciach Benkovce, Blhovce, Dolina, Pakostov, Panické Dravce a Šarišská Poruba a v konečnom dôsledku nemali vplyv na celkovú výšku vykázaných príjmov z finančných operácií obcí.

Ďalšie nedostatky ovplyvnili správnosť vykázaných návratných zdrojov financovania v príslušných finančných výkazoch, ale aj v záverečnom účte troch obcí, a to:

- v obci Benkovce boli príjmy v sume 102,32 tis. eur z poskytnutého úveru ŠFRB nesprávne triedené v rámci bežných príjmov;
- v obci Kosihy nad Ipľom neúčtovali o prijatom dlhodobom úvere v sume 6,40 tis. eur, a preto netriedili ani uvedené príjmy v rámci príjmových finančných operácií;
- v obci Šarišská Trstená z dôvodu neúčtovania o pohyboch na bežnom bankovom účte, zriadenom na účely prijatia úveru zo ŠFRB, neboli triedené príjmy z finančných operácií v roku 2011 v sume 98,52 tis. eur a v roku 2012 v sume 147,42 tis. eur.

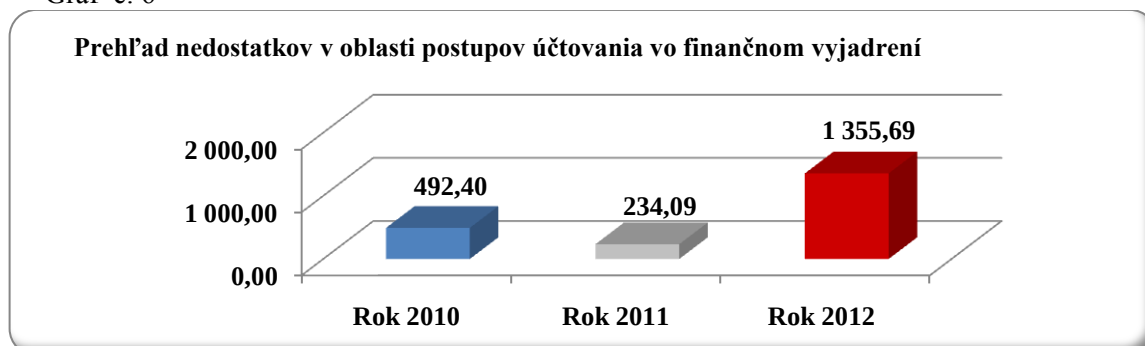
Podobne aj výdavky, súvisiace so splácaním dlhodobých úverov v obciach Benkovce a Tomášovce celkom v sume 268,96 tis. eur, boli nesprávne triedené ako splátky istiny krátkodobých úverov, resp. naopak, a preto neovplyvnili správnosť vykázaných výdavkových finančných operácií celkom. Obec Kosihy nad Ipľom netriedila uhradené výdavky

na splatenie istiny úveru v roku 2012 v sume 158,98 tis. eur vôbec, čo významne ovplyvnilo správnosť výdavkových finančných operácií, vykázaných vo finančných výkazoch a záverečnom účte obce za uvedený rok. Obec Šarišská Poruba v roku 2011 pri úhrade pôžičiek v sume 6,10 tis. eur a pri storne splátky úveru v sume 1,35 tis. eur vôbec neuplatnila rozpočtovú ekonomickú klasifikáciu a bežné výdavky v sume 1,02 tis. eur, súvisiace s úhradou bankových poplatkov za sprostredkovanie úveru nesprávne triedila v rámci kapitálových výdavkov. V obci Šarišská Trstená bolo zistené nesprávne triedenie výdavkov v sume 5,86 tis. eur.

b) správnosť postupov účtovania

Nedostatky, týkajúce sa dodržania postupov účtovania v zmysle opatrenia MF SR a zákona o účtovníctve v súvislosti s návratnými zdrojmi financovania, boli zistené v 11 kontrolovaných subjektoch a týkali sa nedodržania postupov účtovania celkom v sume 2 082,18 tis. eur za obdobie rokov 2010 – 2012.

Graf č. 6

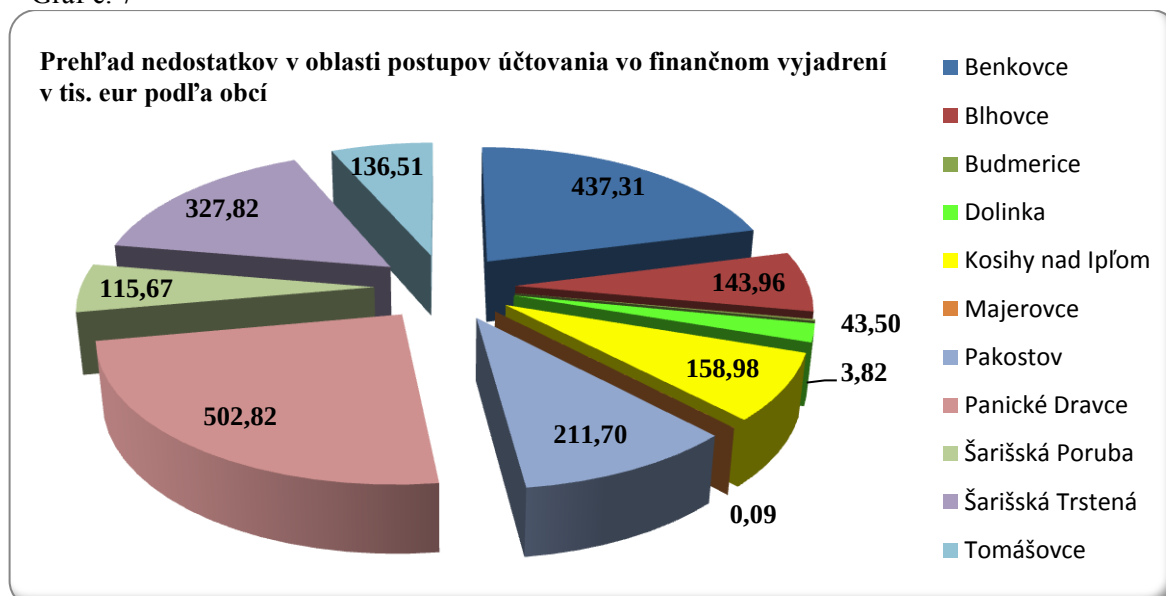


Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Vyčíslené nedostatky nezahŕňajú zistenia, týkajúce sa vykazovania záväzkov v súvahe podľa zostatkovej doby splatnosti v zmysle opatrení MF SR.

Prehľad vyčíslených nedostatkov v tis. eur, týkajúcich sa nedodržania postupov účtovníctva podľa kontrolovaných subjektov, je uvedený v grafe č. 7.

Graf č. 7



Zdroj: Spracované NKÚ SR z dokumentov predložených kontrolovanými subjektmi

Nedostatky v oblasti účtovníctva boli zistené v nasledovných prípadoch:

- nesprávne účtovanie krátkodobých bankových úverov so splatnosťou do jedného roka na účte dlhodobých bankových úverov celkom v sume 624,23 tis. eur – obec Benkovce v sume 245,46 tis. eur, obec Pakostov v sume 211,70 tis. eur, obec Šarišská Poruba v sume 83,24 tis. eur a obec Tomášovce v sume 83,83 tis. eur;
- nesprávne účtovanie dlhodobých bankových úverov na účte krátkodobých úverov – obec Blhovce v sume 143,96 tis. eur, obec Dolinka v sume 43,50 tis. eur, obec Kosihy nad Ipľom v sume 6,40 tis. eur, obec Panické Dravce v sume 501,91 tis. eur;
- neúčtovanie o splátkach úveru – obec Kosihy nad Ipľom celkom v sume 152,58 tis. eur, v dôsledku čoho boli v súvahe vykázané úvery vyššie o uvedenú sumu;
- nesprávne účtovanie úveru zo ŠFRB na účte výnosov namiesto dlhodobého záväzku – obec Benkovce v sume 102,32 tis. eur, čo ovplyvnilo správnosť vykazovania výšky návratných zdrojov financovania v súvahe;
- neúčtovanie o prijatom úvere zo ŠFRB vôbec – obec Šarišská Trstená v sume 147,42 tis. eur, čo ovplyvnilo správnosť vykazovania výšky návratných zdrojov financovania v súvahe;
- nesprávne účtovanie dlhodobého záväzku na účte bankových úverov, ktoré majú dlhodobý charakter – obec Benkovce v sume 74,46 tis. eur;
- nesprávne účtovanie o prijatej pôžičke s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok na účte ostatných krátkodobých finančných výpomociach – obec Šarišská Poruba v sume 25,95 tis. eur a obec Tomášovce v sume 49,97 tis. eur, navyše v nesprávnom ocenení 49,79 tis. eur;
- nesprávne účtovanie pôžičky od fyzickej osoby na účte dlhodobých bankových úverov – obec Šarišská Trstená v sume 76,00 tis. eur;
- nesprávne účtovanie na účte ostatných krátkodobých finančných výpomoci z dôvodu, že účtovný prípad sa netýkal prijatých finančných výpomoci – obec Tomášovce v sume 0,86 tis. eur;
- nesprávne účtovanie o prijatej pôžičke na účte ostatných záväzkov z obchodných vzťahov a na účte iných záväzkov – obec Benkovce v sume 15,07 tis. eur;
- nesprávne účtovanie účtovných prípadov do obdobia, s ktorým časovo a vecne nesúviseli – obec Budmerice v sume 3,42 tis. eur;
- nesprávne účtovanie úroku ako splátky istiny úveru – obec Budmerice v sume 0,40 tis. eur, obec Šarišská Trstená 3,06 tis. eur a obec Tomášovce v sume 1,85 tis. eur;
- nesprávne účtovanie úroku na účte dodávateľov – obec Majerovce v sume 0,09 tis. eur;
- nesprávne účtovanie odplaty za sprostredkovanie bankových úverov na účte ostatných služieb – obec Šarišská Poruba v sume 1,02 tis. eur;
- neúčtovanie pohybov na bankovom účte – obec Šarišská Poruba v sume 5,46 tis. eur a obec Šarišská Trstená v sume 101,34 tis. eur;
- nesprávne účtovanie neuhradených úrokov v obci Panické Dravce, v dôsledku čoho v piatich prípadoch nesúhlasil zostatok účtu krátkodobých bankových úverov resp. dlhodobých bankových úverov s príslušným výpisom z bankového účtu celkom o 0,91 tis. eur.

c) inventarizácia

V rámci kontroly bola preverená inventarizácia s osobitným zameraním na správnosť vykonanej inventarizácie záväzkov z prijatých návratných zdrojov financovania v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky, t. j.

k 31.12 príslušného roka. V zmysle zákona o účtovníctve mali obce inventarizáciou overiť, či stav záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Nedostatky súvisiace s inventarizáciou boli zistené v 11 kontrolovaných subjektoch, pričom:

- v obciach Benkovce, Blhovce, Kosihy nad Ipľom, Majerovce, Panické Dravce, Šarišská Poruba, Šarišská Trstená a Tomášovce nebola v kontrolovanom období vykonaná inventarizácia vôbec, resp. nebola vykonaná inventarizácia záväzkov, týkajúcich sa návratných zdrojov financovania;
- v obciach Dolinka a Pakostov inventúrne súpisy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, resp. nebola vykonaná dokladová inventúra všetkých účtov záväzkov;
- v obci Budmerice za rok 2012 neboli zaúčtované inventúrne rozdiely do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli.

Vo vyššie uvedených prípadoch obce nepostupovali v súlade so zákonom o účtovníctve, podľa ktorého boli povinné inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

c) finančná kontrola

V ôsmich kontrolovaných subjektoch boli zistené nedostatky súvisiace s aplikáciou zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V piatich obciach nebol zabezpečený systém finančného riadenia v plnom rozsahu, a to najmä v súvislosti s vykonávaním predbežnej finančnej kontroly, pretože činnosť obecného úradu zabezpečoval okrem starostu (v jednom prípade na polovičný úväzok) minimálny počet zamestnancov, obyčajne jeden administratívny pracovník. V obci Kosihy nad Ipľom v rozpore s uvedeným zákonom starostka obce zabezpečovala sama činnosti spojené s účtovníctvom a vykonávaním predbežnej finančnej kontroly.

V zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite mali obce každú pripravovanú finančnú transakciu, súvisiacu s návratnými zdrojmi financovania overiť predbežnou finančnou kontrolou, tzn. overiť jej súlad s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, internými aktmi riadenia a pod.

Nevykonanie predbežnej finančnej kontroly v rozpore s vyššie uvedeným zákonom na vybranej vzorke finančných transakcií, súvisiacich s návratnými zdrojmi financovania, bolo zistené v obciach Benkovce, Blhovce, Kosihy nad Ipľom, Majerovce, Pakostov, Rovinka, Šarišská Poruba a Šarišská Trstená.

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

Nedostatky v oblasti triedenia príjmov a výdavkov, ako aj účtovania účtovných prípadov, súvisiacich s návratnými zdrojmi financovania, ovplyvnili aj správnosť účtovnej závierky a finančných výkazov.

Nedostatky pri zostavení účtovnej závierky boli zistené v nasledovných prípadoch:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- obec Kosihy nad Ipľom nevyhotovila poznámky za celé kontrolované obdobie a súvahu a výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 vypracovala po termíne, stanovenom v opatrení MF SR;
- obec Panické Dravce za rok 2012 vypracovala poznámky po termíne, stanovenom v opatrení MF SR;
- obec Tomášovce nevypracovala za rok 2011 poznámky v stanovenom termíne, pričom poznámky za uvedený rok ale aj za roky 2010 a 2012 neobsahovali všetky požadované údaje o dlhodobých pôžičkách, bankových úveroch a ostatných prijatých finančných výpomociach.

Kontrolované subjekty v rozpore so zákonom o účtovníctve nemali overenú účtovnú závierku v obci Dolinka za rok 2010, v obci Benkovce za rok 2011 a v obciach Blhovce, Kosihy nad Ipľom, Panické Dravce a Šarišská Trstená za roky 2010 a 2011.

V rozpore so zákonom o účtovníctve výročnú správu nevyhotovilo šesť kontrolovaných subjektov, a to:

- obce Blhovce, Šarišská Poruba a Tomášovce za rok 2010;
- obec Rovinka za rok 2011;
- obce Kosihy nad Ipľom a Panické Dravce za roky 2010 a 2011.

Súlad výročných správ s účtovnou závierkou, ktoré boli v kontrolovanom období vyhotovené, nebol overený audítorom v troch kontrolovaných subjektoch, a to:

- v obciach Blhovce a Šarišská Poruba za rok 2011;
- v obciach Dolinka a Plavecké Podhradie za roky 2010 a 2011.

NKÚ SR zhodnotil či pasíva, týkajúce sa návratných zdrojov financovania, boli zaradené a popísané v súlade s platnými pravidlami pre zostavenie účtovných výkazov, stanovených opatrením MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Zistené nedostatky vyplývali z už uvedeného nesprávneho účtovania účtovných prípadov, súvisiacich s návratnými zdrojmi financovania a z nesprávnej aplikácie ustanovenia vyššie uvedeného opatrenia MF SR, 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.

Podľa výsledkov kontroly okrem obce Pakostov nevykázalo 14 kontrolovaných subjektov v súlade s uvedeným opatrením časť dlhodobého záväzku, ktorého splatnosť nebola dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v súvahe ako krátkodobý záväzok. Tieto nedostatky neovplyvnili správnosť výšky návratných zdrojov financovania celkom, vykázaných v súvahe a sú uvedené v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8 Nedostatky pri vykazovaní dlhodobých záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Názov	Rok 2010		Rok 2011		Rok 2012	
	Počet prípadov	Suma v tis. eur	Počet prípadov	Suma v tis. eur	Počet prípadov	Suma v tis. eur
Obec Benkovce	0	0,00	2	10,98	2	12,52
Obec Blhovce	1	8,40	1	8,40	1	8,40
Obec Budmerice	2	71,46	2	79,75	0	0,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obec Dolinka	1	10,13	1	10,13	1	10,13
Obec Kosihy nad Ipľom	0	0,00	0	0,00	1	1,20
Obec Jablonec	1	20,76	0	0,00	2	24,81
Obec Kuchyňa	1	26,73	1	25,98	1	25,37
Obec Majerovce	1	4,25	1	4,25	1	4,25
Obec Panické Dravce	1	7,89	1	7,89	0	0,00
Obec Plavecké Podhradie	1	11,90	1	3,33	1	1,35
Obec Rovinka	1	17,22	1	31,43	1	37,15
Obec Šarišská Poruba	0	0,00	1	5,38	1	14,28
Obec Šarišská Trstená	0	0,00	1	3,46	1	7,28
Obec Tomášovce	0	0,00	1	36,93	1	154,47

Zdroj: Spracované NKÚ SR podľa výsledkov kontroly

Nedostatky nad stanovenú významnosť NKÚ SR, ktoré ovplyvnili správnosť vykázaných pasív v súvahe, boli zistené v obci Benkovce, Kosihy nad Ipľom a Šarišská Trstená, pričom tieto vyplývali z nesprávneho účtovania návratných zdrojov financovania, uvedeného v rámci časti 3.1 tejto súhrnnej správy.

Kontrolné skupiny zhodnotili aj finančné výkazy v oblasti zverejnenia špecifických položiek pasív – návratných zdrojov financovania, či tieto poskytovali správne a dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých zdrojov financovania.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obce boli povinné poskytovať MF SR potrebné údaje o svojom hospodárení na účely zostavenia návrhu rozpočtu verejnej správy, návrhu štátneho rozpočtu, návrhu záverečného účtu verejnej správy a návrhu štátneho záverečného účtu. MF SR opatrením stanovilo usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

V kontrolovanom období došlo úpravám finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy. Zároveň v roku 2012 bol upravený názov ale aj obsahová náplň finančného výkazu o stave bankových účtov a finančnom výkaze o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií, pričom ani táto úprava výkazu neposkytovala presné a jednoznačné informácie o stave dlhu v zmysle rozpočtových pravidiel.

Podľa výsledkov kontroly kontrolované subjekty nepostupovali v súlade s vyššie uvedenými predpismi, pretože v predložených finančných výkazoch boli zistené nasledovné nedostatky:

a) Finančný výkaz FIN 1 – 04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy

- Obec Benkovce k 31.12.2012 namiesto príjmových finančných operácií vykázala prijatý úver zo ŠFRB v sume 102,32 tis. eur nesprávne ako bežný príjem;
- obec Kosihy nad Ipľom k 31.12.2012 namiesto uvedeného finančného výkazu vypracovala finančný výkaz FIN 1 - 12, v ktorom vykázala nesprávne príjmové a výdavkové operácie v nulovej hodnote, pretože neúčtovala o prijatom úvere v sume 6,40 tis. eur a splátkach úveru celkom v sume 158,98 tis. eur, a teda ani netriedila uvedené príjmy a výdavky;
- obec Panické Dravce vykázala k 31.12.2012 príjmové finančné operácie v sume 678,43 tis. eur, pričom tieto v skutočnosti boli v sume 1 176,41 tis. eur a výdavkové

finančné operácie nesprávne v sume 4,59 tis. eur, pričom tieto v skutočnosti boli v sume 960,99 tis. eur;

- obec Šarišská Poruba z dôvodu nesprávneho triedenia vykázala príjmové finančné operácie k 31.12.2010 nižšie o 25,95 tis. eur a k 31.12.2011 boli príjmové finančné operácie nižšie o 1,90 tis. eur, výdavkové finančné operácie nižšie o 4,76 tis. eur a bežné výdavky nižšie o 1,02 tis. eur;
- obec Šarišská Trstená v dôsledku netriedenia príjmov z poskytnutého úveru ŠFRB nevykázala príjmové finančné operácie k 31.12.2011 v sume 98,52 tis. eur a k 31.12.2012 v sume 147,42 tis. eur; zároveň k 31.12.2012 boli vykázané príjmové finančné operácie v sume 3,67 tis. eur nižšie o 2,80 tis. eur v dôsledku nesprávneho účtovania;
- obec Tomášovce z dôvodu nesprávneho účtovania a tým aj triedenia splátok úveru vykázala k 31.12.2011 výdavkové finančné operácie v sume 140,38 tis. eur, pričom správne mali byť v sume 142,23 tis. eur.

b) Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 01 so stavom k 31.12.2011

- obec Blhovce uviedla len identifikačné údaje a podpisové záznamy zodpovedných osôb na prvej strane, časti s údajmi o návratných zdrojoch financovania neboli vypracované;
- obec Kosihy nad Ipľom nevypracovala uvedený finančný výkaz;
- obec Panické Dravce v dvoch prípadoch uviedla nesprávnu výšku menovitej hodnoty nesplateného úveru, a to v sume 228,63 tis. eur namiesto správnej sumy 227,99 tis. eur a v sume 58,60 tis. eur namiesto sumy 58,39 tis. eur;
- obec Tomášovce uviedla nesplatenú menovitú hodnotu finančnej výpomoci v sume 33,52 tis. eur, v skutočnosti bola v sume 31,49 tis. eur v dôsledku nesprávneho účtovania a v jednom prípade nesprávne vykázala rok splatnosti úveru 2013 namiesto roka 2023.

c) Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 6 – 04 so stavom k 31.12.2012

- obec Blhovce uviedla na prvej strane len identifikačné údaje a podpisové záznamy zodpovedných osôb, časti s údajmi o návratných zdrojoch financovania neboli vypracované;
- obec Dolinka uviedla nesprávny rok splatnosti úveru 2012 namiesto roku 2013;
- obec Kosihy nad Ipľom nevypracovala uvedený finančný výkaz;
- obec Majerovce vykázala nulovú menovitú hodnotu nesplatenej finančnej výpomoci, v skutočnosti bola v sume 110,00 tis. eur;
- obec Panické Dravce uviedla nesprávnu výšku menovitej hodnoty nesplateného úveru v sume 501,91 tis. eur namiesto správnej sumy 501,87 tis. eur;
- obec Šarišská Trstená neuviedla nesplatené menovité hodnoty prijatých finančných výpomocí v sume 105,22 tis. eur a úverov zo ŠFRB v správnej sume 242,47 tis. eur.

d) Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy 7 – 04 so stavom k 31.12.2011

- obec Benkovce vykázala nulovú hodnotu dlhodobých bankových úverov, ktorých zostatková hodnota je kratšia ako jeden rok;
- obec Šarišská Trstená vykázala v uvedenom finančnom výkaze bankové úvery a výpomoci v nulovej hodnote, v skutočnosti boli v sume 28,75 tis. eur a záväzky v nesprávne sume 245,94 tis. eur, správne boli v sume 242,47 tis. eur.

e) Finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy 7 – 04 so stavom k 31.12.2012

- obec Kosihy nad Ipľom použila vzor finančného výkazu FIN 6 – 04 pre prvú stranu výkazu, dlhodobé bankové úvery boli vykázané nesprávne v sume 158,98 tis. eur, podľa súvahy boli v sume 152,58 tis. eur a v skutočnosti 6,40 tis. eur;
- obec Panické Dravce uviedla nesprávnu výšku dlhodobého bankového úveru v sume 501,91 tis. eur namiesto správnej sumy 501,87 tis. eur;
- obec Šarišská Trstená vykázala v uvedenom finančnom výkaze bankové úvery a výpomoci v nulovej hodnote, v skutočnosti boli v sume 105,22 tis. eur;
- obec Šarišská Poruba nesprávne uviedla vo finančnom výkaze bankové úvery a výpomoci, prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov EÚ a SR v sume 203,65 tis. eur, pričom v skutočnosti tieto boli v sume 69,70 tis. eur;
- deväť kontrolovaných subjektov vykázalo vo finančnom výkaze nulové hodnoty bankových úverov a výpomoci, prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov EÚ a SR, pričom v skutočnosti tieto boli v obciach Benkovce v sume 142,79 tis. eur, Blhovce v sume 143,96 tis. eur, Dolinka v sume 36,70 tis. eur, Kosihy nad Ipľom v sume 6,40 tis. eur, Majerovce v sume 110,00 tis. eur, Pakostov v sume 593,96 tis. eur, Panické Dravce 501,87 tis. eur, Šarišská Trstená v sume 71,35 tis. eur a Tomášovce 154,47 tis. eur..

NKÚ SR považuje uvedené nedostatky vo finančných výkazoch v obciach Benkovce, Blhovce, Kosihy nad Ipľom, Majerovce, Pakostov, Panické Dravce, Šarišská Poruba a Šarišská Trstená za významné, pretože neposkytovali správne a úplne informácie o skutočnom stave dlhu a ani vierohodné informácie pre výpočet plnenia podmienok prijatia návratných zdrojov financovania.

NKÚ SR na základe výsledkov kontroly navrhol kontrolovaným subjektom 32 odporúčaní. Kontrolované subjekty na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov prijali celkom 143 opatrení. O uvedených nedostatkoch boli informované príslušné obecné zastupiteľstvá.

Podrobnejšie informácie o výsledkoch kontrol, vykonaných v jednotlivých kontrolovaných subjektoch, boli zverejnené na webovom sídle NKÚ SR www.nku.gov.sk v roku 2013.