

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1623/13
Zo dňa: 05.02.2016
Dodatok č. 1 k povereniu č. 1623/13
Zo dňa: 16.05.2016
Číslo: Z-004560/2016/1140/VIB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 20
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
účtovníctva a rozpočtovníctva samosprávy

Obec Klokočov

Žilina máj 2016

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	5
1. Rozpočtové hospodárenie	6
1.1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia	6
1.2 Návratné zdroje financovania a ich dopad na hospodárenie obce	10
1.3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov	13
1.4 Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov	15
2. Účtovníctvo.....	15
2.1 Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva í.....	15
2.2 Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky	17
3. Vnútorý kontrolný systém	18

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
FIN 1-12	Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12
FIN 5-04	Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04
FIN 6-04	Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04
Hlavná kontrolórka	Hlavná kontrolórka obce Klokočov
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
OcZ	Obecné zastupiteľstvo obce Klokočov
Opatrenie č. MF/010175/2004-42	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
Opatrenie č. MF/21513/2012-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/21513/2012-31 z 22. novembra 2012, 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
Opatrenie č. MF/25755/2007-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miestopredkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
OR PZ	Okresné riaditeľstvo policajného zboru
PFK	Predbežná finančná kontrola
PKČ	Plán kontrolnej činnosti
RIS SAM	Rozpočtový informačný systém samosprávy
Súvaha	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01
ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠR SR	Štátny rozpočet Slovenskej republiky
Výkaz ziskov a strát	Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01
Zákon o obecnom zriadení	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
Zákon o finančnej kontrole	Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
Zákon o NKÚ SR	Zákon č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov,
Zákon o rozpočtových pravidlách územnej	Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

samosprávy	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 účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Zákon o prevencii kriminality a inej protispoločenskej činnosti	Zákon č. 583/2008 Z. z. o prevencii kriminality a inej protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov 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
Zmluva o dotácií	Zmluva č. 7 o poskytnutí dotácie zo ŠR SR na rok 2014 na zabezpečenie úloh prevencie kriminality

Zhrnutie:

Účelom kontroly bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa dosahovania príjmov a čerpania výdavkov vrátane návratných zdrojov financovania, boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, či informácie zverejnené vo vybraných účtovných a finančných výkazoch, predložené subjektmi územnej samosprávy MF SR poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave dosiahnutých príjmov a čerpaných výdavkov vrátane návratných zdrojov financovania.

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 obce bol totožný s deklarovaným.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola súladu v kombinácii s finančnou kontrolou. Pri kontrole bola použitá metóda preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, smernice, uznesenia OcZ, odborné stanoviská hlavnej kontrolórky, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečný účet obce, účtovná závierka, výročná správa a audit a i.), rozhovory s manažmentom a zamestnancami obce.

Zistené údaje boli následne analyzované, bol vykonaný výpočet merateľných ukazovateľov, kontrolné zistenia a závery uvedené v protokole o výsledku kontroly poslúžia ako podklad pre účely vypracovania súhrnnej správy o výsledku kontrolnej akcie.

Predmetom kontroly bolo rozpočtové hospodárenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov, správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov, účtovníctvo týkajúce sa spoľahlivosti účtov a správnosti účtovných operácií vrátane súladu s pravidlami pre zostavenie účtovnej závierky a vybraných finančných výkazov s osobitným zameraním na výsledky rozpočtového hospodárenia, vývoj zadlženosti a vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou NKÚ SR boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

V roku 2015 oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo k zníženiu úverovej zaťažnosti obce o 3,23 %. Preverením správnosti vykazovania dlhu vo finančných výkazoch NKÚ SR preukázal, že obec do dlhu obce nezapočítala dva bankové úvery, čím došlo k skresleniu celkového vykazovaného dlhu a dlhu na jedného obyvateľa za rok 2014 v sume 491 984,45 eur a za rok 2015 v sume 447 044,23 eur.

V oblasti rozpočtovníctva obec nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy keď v schválenom programovom rozpočte obce nezadefinovala zámery a ciele, nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov rozpočtu, nesledovala vývoj hospodárenia v priebehu roka a priebežne nevykonávala zmeny rozpočtu. Obec nekonala podľa uvedeného zákona keď poskytla účelovo určenú dotáciu Telovýchovnej jednote Klokočov, ktorá nebola zúčtovaná s rozpočtom obce do konca rozpočtového roka, keď záverečný účet za rok 2014 neobsahoval údaje o hodnotení plnenia programov a keď obec čerpala kontokorentný úver na bežné prevádzkové náklady.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V oblasti účtovníctva obec nepostupovala podľa zákona o účtovníctve keď kamerový systém zatriedila na nesprávny majetkový účet, splátky istín zo ŠFRB v sume 24 622,22 eur a splátky úrokov zo ŠFRB v sume 8 003,75 eur účtovala na nesprávnych podpoložkách ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy v jednom prípade keď nezúčtovala poskytnutú účelovo určenú dotáciu Telovýchovnej jednote Klokočov s rozpočtom obce do 31.12.2015.

Preverení vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a činností hlavného kontrolóra za rok 2015 neboli zistené nedostatky. Vzhľadom na preukázané nedostatky uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly vyhodnotil NKÚ SR účinnosť kontrolného systému v obci ako primeraný.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1623/13 z 05.02.2016 v znení dodatku č. 1 k povereniu č. 1623/13 zo 16.05.2016 vykonali:

Mgr. Iveta Vráblová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Holečka, člen kontrolnej skupiny

kontrolu účtovníctva a rozpočtovníctva samosprávy, ktorej účelom bolo získať primerané uistenie, či činnosti týkajúce sa dosahovania príjmov a čerpania výdavkov vrátane návratných zdrojov financovania boli v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a či informácie zverejnené v účtovných a finančných výkazoch predložené subjektmi územnej samosprávy MF SR poskytujú správne a dostatočné informácie o skutočnom stave dosiahnutých príjmov a čerpaní výdavkov vrátane návratných zdrojov financovania.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.02.2016 do 23.05.2016 v obci

Klokočov, Klokočov 962, 023 22 Klokočov, IČO 00314048
(ďalej len „obec“)

za obdobie roka 2015 a pre potreby objektívneho zhodnotenia súvisiace obdobie.

Pri kontrole kontrolóri postupovali v súlade so zákonom o NKÚ SR, relevantnými predpismi Slovenskej republiky, ktoré upravujú kontrolovanú oblasť, pravidlami kontrolnej činnosti NKÚ SR a príslušnými metodickými pokynmi.

Kontrola bola vykonaná v súlade s medzinárodne akceptovanými kontrolnými štandardmi ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 200 – Základné princípy finančnej kontroly a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo preveriť výsledky rozpočtového hospodárenia zamerané hlavne na návratné zdroje financovania a ich dopad na hospodárenie obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov, správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov, správnosť vedenia účtovníctva, správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky a vnútorný kontrolný systém.

Obec 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 o obecnom zriadení. Obec sa nachádza v Žilinskom kraji, v okrese Čadca a k 31.12.2015 mala celkom 2 337 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočtové hospodárenie

1.1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia

Návrh rozpočtu obce na rok 2015 bol zostavený ako programový a vychádzal z viacročného rozpočtu obce na roky 2015 – 2017. Programová štruktúra návrhu rozpočtu obce

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

pozostávala z 12 programov. Návrh rozpočtu bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie, obsahoval skutočné plnenie rozpočtu za predchádzajúce roky 2012, 2013, 2014 a údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka 2015. V návrhu rozpočtu bola uplatňovaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v súlade s platnými predpismi.

Na úrovni schválených programov a podprogramov neboli obcou zadefinované zámery a ciele, ktoré obec mala realizovať z výdavkov obce v roku 2015, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nezadefinovaním zámerov a cieľov nebolo možné vyjadriť očakávaný pozitívny dopad čerpania výdavkov rozpočtu obce na plnenie jednotlivých úloh obce. Neúplný a formálne schválený programový rozpočet neumožňoval obci zlepšovanie výkonnosti, resp. neumožňoval merať zlepšovanie výkonnosti služieb a ich kvalitu.

Obec preukázala, že pred schválením bol návrh rozpočtu zverejnený podľa zákona o obecnom zriadení.

Hlavná kontrolórka obce vypracovala odborné stanovisko z 23.03.2015 k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2015 - 2017, ktoré OcZ uznesením č. 41/2015 zobralo na vedomie 27.03.2015. Rozpočet obce na rok 2015 bol schválený 27.03.2015 uznesením OcZ č. 42/2015. Návrh rozpočtu na roky 2016 - 2017 zobralo OcZ na vedomie.

Do schválenia programového rozpočtu bola obec v rozpočtovom provizóriu. Kontrolou skutočného mesačného čerpania výdavkov za prvý štvrtrok 2015 nebolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec počas rozpočtového provizória neprekročila zákonom stanovenú 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu predchádzajúceho roka.

Po schválení rozpočtu obec vykonala rozpis rozpočtu na podriadené organizácie, čím konala v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V priebehu kontrolovaného roka obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov rozpočtu, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverení čerpania výdavkov rozpočtu bolo preukázané, že obec dostatočne nesledovala v priebehu kontrolovaného roka vývoj hospodárenia a priebežne nevykonávala zmeny rozpočtu na niektorých podpoložkách napr. 637004, 637012, 637026, 651002, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 vyššie uvedeného zákona, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Schválený rozpočet bol počas kontrolovaného roka upravený jedným rozpočtovým opatrením č. 1/2015 z 27.11.2015, ktoré OcZ schválilo uznesením č. 116/2015. Schválené rozpočtové opatrenie v praxi však nebolo zrealizované. Obec viedla operatívnu evidenciu o rozpočtovom opatrení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Preverení boli zistené, že obec si v kontrolovanom období plnila povinnosť v zmysle ustanovenia § 12 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o zadávaní údajov do RIS.SAM v stanovenom rozsahu a stanovených termínoch.

Pre výpočet výsledku rozpočtového hospodárenia boli do príjmov a výdavkov započítané aj príjmy a výdavky rozpočtových organizácií obce, ktoré boli vykázané vo finančných výkazov FIN 1-12 k 31.12.2015 a sú uvedené v nižšie uvedenej tabuľke.

Tabuľka č. 1 Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 583 281,02	1 602 724,55	1 572 704,78	98,13
V tom: bežné príjmy	1 135 124,02	1 154 567,55	1 133 184,72	98,15
kapitálové príjmy	296 450,00	296 450,00	246 884,48	83,28
príjmové finančné operácie	151 707,00	151 707,00	192 635,58	126,98
Výdavky spolu	1 570 535,00	1 564 325,31	1 531 999,52	97,93
V tom: bežné výdavky	1 038 198,00	1 031 988,31	999 254,75	96,83
kapitálové výdavky	478 110,00	478 110,00	467 618,89	97,81
výdavkové finančné operácie	54 227,00	54 227,00	65 125,88	120,10
Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)	12 746,02	38 399,24	40 705,26	x
Bežný rozpočet (+, -)	96 926,02	122 579,24	133 929,97	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-181 660,00	-181 660,00	-220 734,41	x
Finančné operácie (+, -)	97 480,00	97 480,00	127 509,70	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	-84 733,98	-59 080,76	-86 804,44	x

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2015 vrátane rozpočtových organizácií

Najväčšiu časť bežných príjmov rozpočtu obce tvorili najmä príjmy z výnosov dane poskytnuté formou podielových daní zo ŠR SR v sume 583 571,92 eur (51,50 %). Transfery zo ŠR SR v sume 410 021,66 eur (v tom transfer na prenesené kompetencie štátnej správy v sume 373 244,07 eur) predstavovali 36,18 % z bežných príjmov, dane z nehnuteľností plnili rozpočet v sume 32 927,73 eur (2,91 %) a príjmy z poplatkov za komunálny odpad tvoril príjem bežného rozpočtu v sume 39 223,48 eur (3,46 %). Kapitálové príjmy tvoril transfer poskytnutý obci zo ŠR SR v sume 245 638,17 eur, čo predstavovalo 82,86 % z celkového plnenia kapitálového príjmu.

Vo výdavkovej časti rozpočtu najvyššie skutočné čerpanie predstavovali kapitálové výdavky, ktoré boli obci poskytnuté ako transfer zo ŠR SR v sume 245 638,17 eur formou dotácie na prístavbu, nadstavbu a stavebné úpravy 4 – triednej základnej školy na bytový dom s 15 bytmi. V roku 2015 obec na prístavbu, nadstavbu a stavebné úpravy 4 – triednej základnej školy na bytový dom s 15 bytmi dočerpala úver zo ŠFRB v celkovej sume 192 635,58 eur.

Kontrolou bolo zistené, že v rozpočte obce na rok 2015 boli rozpočtované finančné prostriedky na poskytnutie účelovo určenej dotácie v sume 2 500,00 eur v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (viac uvedené v bode 1.3 tohto protokolu).

Pre výpočet výsledku rozpočtového hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 boli do príjmov a výdavkov započítané aj nerozpočtované príjmy a výdavky vrátane príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výpočet výsledku hospodárenia za kontrolovaný rok podľa metodiky platnej pre Európsku komisiu je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Výsledok rozpočtového hospodárenia v metodike ESA 2010 za rok 2015		v eur
Číslo riadku	Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)	Suma
1.	Príjmy (100+200+300) a príjmové finančné operácie (400+500)	1 559 831,00
2.	v tom: daňové príjmy (100)	658 318,00
3.	nedaňové príjmy (200)	50 801,00
4.	granty a transfery (300)	658 076,00
5.	príjmové finančné operácie (400, 500)	192 636,00
6.	z toho:	
	príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)	0,00
7.	prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)	192 636,00
8.	Výdavky (600+700) a výdavkové finančné operácie (800)	1 561 507,00
9.	v tom: bežné výdavky (600)	1 028 762,00
10.	kapitálové výdavky (700)	467 619,00
11.	výdavkové finančné operácie (800)	65 126,00
12.	Prebytok (+), schodok (-) hotovostný	-1 676,00
13.	Prebytok (+), schodok (-) po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií	-129 186,00
14.	Zmena stavu vybraných pohľadávok	-789,00
15.	Zmena stavu vybraných záväzkov	68 266,00
16.	Zahrnutie položiek časového rozlíšenia	67 477,00
17.	Prebytok (+), schodok (-) v metodike ESA 2010	-61 709,00

Zdroj: obec Klokočov

V termíne ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR obec údaje o rozpočtovom hospodárení za rok 2015 nemala spracované v záverečnom účte v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, z dôvodu neuplynutia termínu. Kontrolou bol preverený záverečný účet obce za rok 2014, ktorý OcZ schválilo 26.06.2015 uznesením č. 85/2015.

Návrh záverečného účtu za rok 2014 bol zverejnený 14.05.2015 na úradnej tabuli, tzn., že bola dodržaná zákonom stanovená lehota 15 dní. Hlavná kontrolórka obce vypracovala stanovisko k preverenému záverečnému účtu v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, ktoré OcZ uznesením č. 83/2015 zobralo na vedomie 26.06.2015.

Záverečný účet za rok 2014 neobsahoval údaje o hodnotení plnenia programov, čím obec nepostupovala podľa ustanovenia § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. OcZ prerokovalo záverečný účet za rok 2014 a schválilo celoročné hospodárenie obce s výhradami. Jednalo sa o nasledovné výhrady:

- hospodársky výsledok z podnikateľskej činnosti bol skreslený, do nákladov bola zaúčtovaná suma 7 380,87 eur (tento zápis nebol podložený žiadnou dokumentáciou),
- OcZ upozornilo vedenie obce, že na účte 261 – Peniaze na ceste bol k 31.12.2014 zostatok 20 142,75 eur (tento účet by mal byť ku koncu roka nulový),
- OcZ poukázalo na nedodržanie rozpočtu na niektorých programoch za rok 2014 bez úpravy a schválenia OcZ.

OcZ prijalo uznesením č. 85/2015 z 26.06.2015 opatrenia na nápravu nedostatkov, čo bolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej

samosprávy. Počas výkonu kontroly bolo NKÚ SR zo strany obce predložené vyjadrenie o plnení prijatých opatrení, ktoré je uvedené v bode 3 tohto protokolu.

1.2 Návratne zdroje financovania a ich dopad na hospodárenie obce

Obec v roku 2015 nečerpala dlhodobé bankové úvery. Obec v uvedenom období dočerpala úver zo ŠFRB v sume 192 635,58 eur na základe zmluvy č. 500/723/2014 (celková suma úveru činila 387 020,00 eur). Údaje o bankových úveroch obce sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3: Prehľad bankových úverov k 31.12.2015

v eur

Druh úveru	Bankové úvery - dlhodobé			
	Stav k 31.12.2014	Úhrada istiny v roku 2015	Úhrada úrokov v roku 2015	Stav k 31.12.2015
Prima banka Slovensko, a.s. (31/015/10)	308 467,75	26 203,66	8 618,85	283 564,09
Prima banka Slovensko, a.s. (31/008/09)	150 800,00	14 300,00	4 798,14	135 200,00
Spolu	459 267,75	40 503,66	13 416,99	418 764,09
Bankové úvery - krátkodobé				
Prima banka Slovensko, a.s. (kontokorentný)	29 556,50	x	x	28 280,14
Spolu	29 556,50	x	x	28 280,14
Bankové úvery spolu	488 824,25	40 503,66	13 416,99	447 044,23

Zdroj: Hlavná kniha k 31.12.2015, FIN

Kontrolou splácania istín podľa analytického členenia bolo zistené nesprávne zaúčtovanie splátky istiny úveru č. 31/008/09 v sume 1 300,00 eur, na úver č. 31/015/10. V skutočnosti úhrada istiny úveru 31/015/10 mala byť v sume 24 903,66 eur a splatená istina úveru 31/008/09 by bola vyššia o 1 300,00 eur, čo by predstavovalo sumu 15 600,00 eur. Zostatky úverov uvedené v tabuľke boli odkontrolované na bankové výpisy.

NKÚ SR vykonal posúdenie stavu a vývoja dlhu podľa kritérií zadlženosti obce, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj dlhu obce, vykazaného vo FIN 5 – 04 k 31.12.2014 a k 31.12.2015. Prehľad o preverených ukazovateľoch dlhu obce so stavom k 31.12.2014 a 31.12.2015 je uvedený v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4: Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za rok 2015

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2015/2014
	31.12.2014	31.12.2015	
Celkový dlh mesta v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	488 824,25	447 044,23	0,91
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	45 443,09	65 125,88	1,43
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	1 026 946,96	1 059 549,88	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a)	47,60	42,19	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	4,43	6,14	x
Dlh mesta spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04	726 611,24	703 143,59	0,97
Počet obyvateľov k 31.12.	2 342	2 337	1,00
Dlh mesta na 1 obyvateľa v eur	310,25	300,87	x

Zdroj: FIN 5-04 k 31.12.2014 a 31.12.2015 (nesprávne vykazané)

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa údajov uvedených vo FIN 5-04 k 31.12.2015 nastal pokles dlhu oproti predchádzajúcemu roku o 3,23 %, jednalo sa však o mylne vykázané údaje. Obec do roka 2014 nesprávne účtovala o poskytnutých úveroch. Vo FIN 5-04 k 31.12.2014 vykázala úvery v sume 726 611,24 eur (z toho úver ŠFRB v sume 267 343,49 eur), pričom preverením súvahy 31.12.2014 na účtoch 479 – ostatné dlhodobé záväzky obec vykazovala sumu 477 968,78 eura, na účte 461 – bankové úvery dlhodobé vykázala sumu 442 860,71 eur, t. j. dlhodobé úvery celkom podľa súvahy boli vykázané v sume 920 829,49 eur (rozdiel 194 218,25 eur).

Vo FIN 5-04 k 31.12.2015 bol obcou vykázaný úver zo ŠFRB v správnej sume 703 143,59 eur ale bez bankových dlhodobých úverov. Bankové dlhodobé úvery neboli vykázané ani vo FIN 6-04 k 31.12.2015.

Uvedené malo za následok skreslenie dlhu obce vo FIN 5 – 04 a FIN 6-04 v oboch účtovných obdobiach a v uvádzaných sumách, vrátane prepočítanej výšky dlhu na 1 obyvateľa za roky 2014 a 2015. V skutočnosti výška dlhu bez úverov zo ŠFRB, ktoré sa do dlhu obce nezapočítavajú predstavovala v roku 2014 na 1 obyvateľa sumu 208,72 eur a v roku 2015 to bolo 191,28 eur.

- Správne mala obec vykázat' vo FIN 5 – 04 celkový dlh obce:
- k 31.12.2014 v celkovej sume 1 218 595,69 eur (z toho ŠFRB v sume 729 771,44 eur a bankové úvery v sume 488 824,25 eur),
 - k 31.12.2015 v celkovej sume 1 150 187,82 eur (z toho ŠFRB v sume 703 143,59 eur a bankové úvery v sume 447 044,23 eur).

Obec prijala v rokoch 2009 a 2010 dva bankové úvery poskytnuté na financovanie kapitálových výdavkov nasledovne:

- terminovaný úver podľa zmluvy č. 31/015/10 z 22.09.2010 na financovanie opravy ciest v sume 382 000,00 eur na dobu splácania 15 rokov. Prijatie úveru schválilo OcZ uznesením č. 489/2010 z 03.09.2010,
- bankový dlhodobý úver podľa zmluvy č. 31/008/09 zo 17.08.2009 v sume 331 939,00 eur na financovanie investičných akcií v obci. Predmetná zmluva bola upravená osemkrát dodatkami, pričom dodatok č. 6 ponížil čerpanie úveru do sumy 156 000,00 eur, tzn. obec znížila výšku čerpania úveru. OcZ schválilo prolongáciu úveru uznesením č. 254/2013 zo 04.07.2013.

Podľa vývoja celkového dlhu NKÚ SR preveril dodržiavanie § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

- podľa písm. a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka,
- podľa písm. b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Preverením účtovných dokladov bolo zistené dodržanie ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy celom kontrolovanom období.

K 01.01.2014 došlo k zmene určenia celkovej sumy dlhu obcí na základe novelizácie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorou pre účely tohto zákona

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce. Obec nemala uzatvorené investičné dodávateľské úvery v kontrolovanom období.

Podľa prehľadu bankových úverov (tabuľka č. 3) celková suma dlhu obce k 31.12.2014 vyčíslená podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy predstavovala sumu 488 824,25 eur a k 31.12.2015 predstavovala sumu 447 044,23 eur. Ukazovateľ dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. a) tohto zákona dosiahol k 31.12.2014 percentuálnu hodnotu 47,60 % a k 31.12.2015 hodnota predstavovala 42,19 %, čím bola zákonom dovolená hranica dodržaná.

Obec v roku 2012 čerpala kontokorentný úver v sume 30 000,00 eur na základe zmluvy č. 31/004/12 z 03.08.2012. K predmetnému úveru hlavná kontrolórka vypracovala stanovisko k prijatiu návratných zdrojov financovania z 26.06.2012 (viac uvedené v bode 1.3 tohto protokolu).

Bankové úvery k 31.12.2015 v sume 447 044,23 eur boli čerpané v rokoch 2009 až 2012. Z uvedeného dôvodu NKÚ SR preveril použitie poskytnutého úveru zo ŠFRB v sume 192 635,58 eur a poskytnutej dotácie zo ŠR SR v sume 245 638,17 eur, ktoré boli na základe faktúr vystavených dodávateľom McJeder, s.r.o., Bratislava uhradené v roku 2015 ako kapitálové výdavky. Celkom bolo preverených 13 dodávateľských faktúr v sume 438 273,75 eur, ktoré boli použité na úhradu kapitálových výdavkov v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o stave a vývoji záväzkov obce za roky 2014 a 2015 je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 : Prehľad o záväzkoch obce za roky 2014 a 2015

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur		Index 2015/2014
	k 31.12.2014	k 31.12.2015	
Záväzky spolu z toho:	1 075 939,36	1 239 326,55	1,15
- dlhodobé záväzky	486 166,90	712 257,82	1,47
- krátkodobé záväzky	117 355,25	80 024,50	0,68
- bankové úvery a výpomoci	472 417,21	447 044,23	0,95

Zdroj: súvaha a FIN 6-04 k 31.12.2014 a k 31.12.2015

K 31.12.2015 obec evidovala oproti roku 2014 nárast celkových záväzkov z dôvodu, že v predchádzajúcom roku nesprávne účtovala, resp. nevedla v účtovníctve správne výšky úverov. Bolo to spôsobené hlavne nesprávnym účtovaním úverov zo ŠFRB.

V kontrolovanom období obec neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh podľa § 17 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec neevidovala záväzky po lehote splatnosti. Podľa uvedeného neboli naplnené podmienky pre zavedenie ozdravného režimu podľa § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane návratných zdrojov financovania boli za kontrolované obdobie roka 2015 preverené kapitálové výdavky v celkovej sume 446 440,75 eur, splácanie istín v sume 65 125,88 eur a splácanie úrokov v sume 21 420,74 eur.

Na základe žiadosti o poskytnutie dotácie zo ŠR SR na financovanie projektu v oblasti prevencie kriminality pre rok 2014 z 25.11.2013 obec uzatvorila zmluvu o dotácii na zabezpečenie kamerového systému v sume 6 500,00 eur. Finančné prostriedky boli obci poskytnuté ešte v roku 2014. Kontrolou verejného obstarávania nebola zistená nezrovnalosť. Obec preukázala cenové ponuky troch uchádzačov, pričom pri výbere bolo jediným kritériom najnižšia cena. Kapitálový výdavok bol použitý na dodávku a montáž kamerového systému v obci. Z vlastných zdrojov obec uhradila 1 667,00 eur.

Preverením kapitálového výdavku za kamerový systém v sume 8 167,00 eur bolo zistené, že obec zaradila zariadenie do majetku 31.12.2015, pričom dodávateľ kamerový systém nainštaloval a odovzdal na základe Protokolu č. 7 o odovzdaní kamerového systému z 01.04.2015. Obec zaradila zariadenie kamerového systému na nesprávny účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, správne malo byť zaúčtované na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

Tým, že obec neskoro zaradila kamerový systém do svojho majetku konala v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku skutočnosti, ktorá je predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú skutočnosť. Zároveň obec konala v nesúlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Zaradením kamerového systému na nesprávny majetkový účet obec nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne.

Kontrolou dodávateľských faktúr za prístavbu, nadstavbu a stavebné úpravy na bytovke s 15 bytovými jednotkami v sume 438 273,75 eur a dodávateľskej faktúry za kamerový systém v sume 8 167,00 eur nebol zistený nedostatok. Faktúry obsahovali súpisy prác, boli overené PFK. Obec na svojom webovom sídle zverejňovala dokumenty podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou splácania istín dvoch bankových úverov a dvoch úverov zo ŠFRB v roku 2015 v celkovej sume 65 125,88 eur bolo zistené nesprávne triedenie splátky istiny v sume 24 622,24 eur týkajúce sa úverov zo ŠFRB na podpoložke 821005 – splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov.

Správne malo byť zaúčtované na podpoložke 821007 – splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a finančných výpomocí dlhodobých.

Úroky z bankových úverov i úroky z úverov zo ŠFRB v sume 21 420,74 euro obec triedila na podpoložke 651002 – splácanie úrokov v tuzemsku banke a pobočke zahraničnej banky. Obec úroky z úverov zo ŠFRB v sume 8 003,75 eur mala triediť na podpoložke 651003 – splácanie úrokov v tuzemsku subjektu verejnej správy.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nesprávnym uplatňovaním ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie pri triedení splátok istín a úrokov zo ŠFRB podľa opatrenia č. MF/010175/2004-42, obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec na základe žiadosti o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce z 30.01.2015 uzatvorila s Telovýchovnou jednotou Klokočov zmluvu o poskytnutej dotácii z 21.04.2015, ktorá bola uzatvorená v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce. Dotácia v sume 2 500,00 eur bolo poskytnutá za účelom obohatenia športovej kultúry v obci akoaj športové vyžitie mládeže a detí.

Preverením zmluvy o poskytnutej dotácii bolo zistené, že obec stanovila zúčtovanie poskytnutej dotácie do 31.03.2016, čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého poskytnuté dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Telovýchovná jednota Klokočov ako prijímateľ dotácie do 31.12.2015 poskytnutú dotáciu nezúčtovala. Zároveň obec nekonala v súlade s ustanovením § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Napriek nevyúčtovanej poskytnutej dotácie zo strany prijímateľa obec poskytnutú dotáciu 31.12.2015 zúčtovala na ľarchu nákladového účtu 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy, čím nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Preverením pokladničných dokladov na vybranej vzorke z dôvodu dodržiavania výšky platieb v hotovosti so zákonom stanovenou hodnotou o obmedzení platieb neboli zistené nedostatky. Preverená bola pokladničná kniha za štyri mesiace v roku 2015.

Obec 03.08.2012 uzatvorila zmluvu o kontokorentnom úvere č. 31/004/12 na preklenie časového nesúladu príjmov a výdavkov bežného rozpočtu v sume úverového limitu do 30 000,00 eur. V zmluve neboli zadefinované bližšie špecifikácie k poskytnutému úveru. Následne v rokoch 2013 - 2015 obec na základe žiadostí žiadala banku o prolongáciu úveru, ktorú mala OcZ naposledy schválenú uznesením 253/2013 zo 04.07.2013. Po schválení prolongácií Prima bankou Slovensko, a. s. obec uzatvorila tri dodatky posledný 29.07.2015, v ktorom amortizácia úveru bola stanovená do 28.07.2016. Podľa písomného vyjadrenia obce finančné prostriedky v roku 2015 použilana úhradu bežných výdavkov (energie, telefón úroky a pod.).

Tým, že obec návratné zdroje financovania použila na úhradu časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu a do konca rozpočtového roka nesplatila z príjmov bežného rozpočtu, nepostupovala v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ku koncu rozpočtového roka obec na účte kontokorentného úveru nevykazovala mínusové zostatky ale ich preúčtovala s nulovým zostatkom. Kontokorentný úver obec evidovala od roka 2012 na účte 231 – bankové úvery krátkodobé. Nesprávnym účtovaním kontokorentného úveru ako krátkodobého bankového úveru a zároveň nevykázanim v súvahe

skutočný mínusový zostatok na účte 221 – bankové účty (č. účtu vo forme IBAN SK17 5600 0000 0055 2810 0010) nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Podľa súvahy k 31.12.2015 na účte 221 – bankové účty (v tom aj 261 – peniaze na ceste) obec vykazovala údaje v sume 27 059,05 eur, no v skutočnosti podľa hlavnej knihy na účte 221 – bankové účty bol zostatok 8 135,69 eur. Rozdiel v sume 18 923,36 eur, predstavoval peniaze na ceste, ktoré sú predmetom trestného stíhania (uvedené v bode 3 tohto protokolu).

Zistené nedostatky boli nad stanovenou 2 % hranicou významnosti, čím bola spochybnená spoľahlivosť údajov vykázaných obcou v účtovných a finančných výkazoch.

1.4 Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov

Obec finančné výkazy FIN 1-12, FIN 5-04 a FIN 6-04 so stavom k 31.12.2015 spracovala a predkladala v termínoch určených v zmysle ustanovenia § 3 ods. 2 opatrenia č. MF/21513/2012-31. Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov bola preverená podľa údajov získaných na základe preverenia príjmov a výdavkov obce vykázaných v bode 1.3 tohto protokolu.

Obec v roku 2015 podnikala na základe živnostenského oprávnenia č. 520-22497, predmetom podnikania bolo prevádzkovanie verejných vodovodov I. až III. kategórie. Vo finančnom výkaze FIN 1-12 v časti III. Podnikateľská činnosť subjektu verejnej správy, príjmy a výdavky zariadení školského stravovania a iné nerozpočtované príjmy a výdavky k 31.12.2015 obec nevykazovala žiadne záznamy. Náklady a výnosy na podnikateľskú činnosť obec nevykazovala ani vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2015.

Preverení sa zistilo, že obec v roku 2015 mala náklady na podnikateľskú činnosť v sume 13 360,36 eur a výnosy z podnikateľskej činnosti predstavovali sumu 31 704,62 eur. Obec sledovala príjmy a výdavky na samostatnom bankovom účte. Obec podnikateľskú činnosť prevádzkovala v súlade s ustanovením § 18 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, príjmy a výdavky na túto činnosť sa nerozpočtujú a sledujú sa na samostatnom mimorozpočtovom účte. Náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej.

Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení používa obec ako doplnkový zdroj financovania. Podľa písomného vyjadrenia obce chyby vo vykazovaní účtovných a finančných výkazov boli spôsobené chybou softwaru.

Obec vo finančnom výkaze FIN 5-04 k 31.12.2015 vykazovala sumu zostatku nesplatených menovitej hodnoty úverov len zo ŠFRB v sume 703 143,59 eur. Ostatné úvery obec nevykazovala v uvedenom výkaze. Vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2015 obec neuviedla bankové úvery v sume 447 044,23 eur. Nesprávne vykazovanie dlhu obce vo finančnom výkaze FIN 6-04 predstavovalo 100 % k celkovému dlhu obce v kontrolovanom období.

Nesprávnym a neúplným vykazovaním návratných zdrojov financovania obec nekonala v súlade s ustanovením § 1 ods. 1 a 2 opatrenia č. MF/21513/2012-31, podľa ktorého bola obec povinná predkladať informácie potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

2 Účtovníctvo

2.1 Správnosť vedenia účtovníctva

Zákonnosť, správnosť, úplnosť a zverejnenie účtovných operácií

NKÚ SR preveril zákonnosť, správnosť, úplnosť a zverejnenie účtovných operácií, týkajúcich sa hlavne návratných zdrojov financovania za obdobie roka 2015, ktoré boli predmetom účtovníctva obce a mali vplyv na hodnoty kontrolovaných konečných zostatkov účtov v účtovnej závierke. Zároveň slúžili ako podklad pre hodnotenie výsledkov hospodárenia subjektov verejnej správy. Preverené boli dodávateľské faktúry v sume 446 440,75 eur, istiny úverov v sume 65 125,88 eur a úroky z úverov v sume 21 420,74 eur (uvedené v bode 1.2 tohto protokolu).

Účtovné prípady boli účtované a vykazované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi, resp. údajmi preukazujúcimi identifikáciu účtovného zápisu, ktoré preukazovali účel výdavku. Preverené účtovné doklady obsahovali zákonom stanovené náležitosti, ktoré musí účtovný doklad obsahovať. Obec účtovné zápisy zaznamenávala priebežne počas rozpočtového roka.

NKÚ SR bola vykonaná kontrola väzieb údajov medzi súvahou a výkazom ziskov a strát, z hlavnej činnosti pričom sumy v preverených jednotlivých riadkoch a stĺpcoch v pasívach sa rovnali vykázaným sumám v jednotlivých riadkoch a stĺpcoch vo výkaze ziskov a strát. Pri kontrolných väzbách nebol zistený nedostatok. Výkaz ziskov a strát neobsahoval náklady a výnosy z podnikateľskej činnosti (nedostatok uvedený v bode 1.4). Obec k 31.03.2016 nepodala daňové priznanie za rok 2015 z dôvodu požiadania o odklad.

Spôľahlivosť účtov aktív a pasív z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných obcou v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené.

Preverením vybraných syntetických účtov pasív 231 – krátkodobé bankové úvery, 461 – bankové úvery a 479 – ostatné dlhodobé záväzky uvádzaných v súvahe a v hlavnej knihe za kontrolované obdobie bolo preukázané, že sumy návratných zdrojov financovania k 31.12.2015 boli zhodné so skutočnými zostatkami úverov, ale neboli vykázané vo finančných výkazoch. Obec podľa súvahy k 31.12.2015 vykazovala nasledujúce hodnoty aktív a pasív.

Tabuľka č. 7: Prehľad aktív a pasív k 31.12.2015

	Aktíva (netto)	Pasíva
Neobežný majetok	4 039 147,62	x
Obežný majetok	61 026,36	x
Časové rozlíšenie	0,00	1 754 245,62
Vlastné imanie	x	1 104 587,92
Záväzky	x	1 241 340,44
Spolu	4 100 173,98	4 100 173,98

Zdroj: Súvaha k 31.12.2015

Spôľahlivosť účtov aktív z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia bola preverená na vybranom majetku evidovanom na účtoch 021 – Stavby, 022 – Samostatné

hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31. 12. 2015.

Kontrolou majetkových aktív bolo preukázané, že kamerový systém v sume 8 167,00 eur bol nesprávne zaradený do majetku obce na účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok namiesto účtu 022 – samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (uvedené v bode 1.3 tohto protokolu).

Majetok obec viedla v účtovnej evidencii dlhodobého majetku a na príslušných majetkových kartách. Obec odpisovala dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtovných odpisov v súlade s odpisovým plánom. Obec zaradovála majetok do odpisových skupín a odpisovala majetok počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov. Vo výkaze ziskov a strát k 31.12.2015 vykazovala obec odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v sume 180 137,28 eur.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v obci na základe príkazu starostky z 30.11.2015. Inventarizácia bola podľa zápisnice z 29.01.2016 vykonaná v termíne od 31.12.2015 do 29.01.2016 so stavom k 31.12.2015. Inventarizačný rozdiel zistený v sume 2 009,84 eur bolo podľa vyjadrenia obce manko hmotného majetku z predošlých rokov. Zistený nedostatok pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bol postúpený zo strany obce orgánom činným v trestnom konaní.

Kontrolou boli preverené údaje uvedené podľa inventúrnych súpisov syntetických účtov 479 – Ostatné dlhodobé záväzky, 461 – Bankové úvery, 323 – Krátkodobé rezervy a 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Ich preverením bol zistený súlad s údajmi uvedenými v hlavnej knihe a súvahe k 31. 12. 2015.

Dokladovou inventúrou obec overila stav majetku a záväzkov a jeho súlad s účtovnou evidenciou ku dňu zostavenia účtovnej závierky podľa § 29 zákona o účtovníctve. Obec z vykonanej inventarizácie vypracovala inventarizačný zápis z 02.02.2016.

2.2 Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky

NKU SR preveril zostavenie účtovnej závierky obce za kontrolované obdobie roka 2015. Rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky upravuje zákon o účtovníctve a opatrenie MF/25755/2007-31.

Účtovná závierka obce za rok 2015 bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli zostavené 05.02.2016 a poznámky 29.04.2016. Termín predkladania poznámok ako súčasť účtovnej závierky keď je obec podľa osobitného predpisu povinná podávať daňové priznanie je stanovený do 31.03. kalendárneho roka nasledujúceho po roku ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Obec nedodržaním termínu predkladania poznámok konala v rozpore s opatrením č. MF/25755/2007-31.

Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania vo finančných výkazoch nebol zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke k 31.12.2015. Správnosť vykazovania bola preverená v nadväznosti medzi hlavnou knihou, účtovnými výkazmi a finančnými výkazmi. Nesprávne vykázanými údajmi medzi finančnými a účtovnými výkazmi k 31.12.2015 bolo porušené opatrenie č. MF/25755/2007-31.

Účtovná závierka obce za rok 2015 počas výkonu kontroly NKÚ SR nebola overená audítorm z dôvodu, že ešte neuplynul termín overenia audítorm. Z uvedeného dôvodu bolo preverené, či obec si splnila zákonom stanovenú povinnosť overenia účtovnej závierky za rok 2014. Účtovná závierka za predchádzajúce obdobie bola overená audítorkou Ing. Blažekovou, ktorá vyhotovila správu nezávislého audítora z 28.05.2015. Súčasťou auditu bolo zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlžeností obce a overenie použitia návratných zdrojov financovania vyplývajúce zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Podľa audítorky účtovná závierka za rok 2014 poskytovala pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce.

K správe nezávislého audítora bol vypracovaný Dodatok správy audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s účtovnou závierkou zo 06.07.2015.

Obec za rok 2015 výročnú správu nevypracovala do skončenia výkonu kontroly, z dôvodu, že ešte neuplynul termín jej vyhotovenia. Túto povinnosť si však obec v predchádzajúcom roku splnila.

V účtovnej závierke zostavej k 31.12.2015 v súčasť výkaz ziskov a strát neboli vykázané náklady a výnosy za podnikateľskú činnosť, resp. boli vykázané ako náklady a výnosy z hlavnej činnosti. Z uvedeného dôvodu možno zhodnotiť tento stav ako nespoľahlivý, neúplný a stav, ktorý neposkytuje dostatočné informácie o vykázanych nákladoch a výnosoch.

3 Vnútorň kontrolň systém

Vnútorň kontrolň systém obce bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolňmi činnosťami, ktoré zabezpečovala najmä starostka obce, obecné zastupiteľstvo, zamestnanci obce a hlavná kontrolórka obce.

Obec sa pri výkone kontrolnej činnosti riadila najmä zákonom o obecnom zriadení a zákonom o finančnej kontrole.

Obec v kontrolovanom období mala vypracovanú smernicu o PFK účinnú od 1. 3. 2013, v ktorej upravovala základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania PFK. V smernici o PFK však obec neurčila osoby zodpovedné za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a tiež spôsoby vykonávania priebežnej finančnej kontroly.

V rámci organizačnej štruktúry boli jednoznačne oddelené právomoci a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia a náplň jednotlivých oddelení bola presne špecifikovaná. Pri schvaľovaní účtovných dokladov a uskutočňovaní platieb bolo zabezpečené dodržiavanie systému nezávislej kontroly v zmysle ustanovenia § 8 zákona o finančnej kontrole.

Preverením zákonom stanovených úloh hlavnej kontrolórky NKÚ SR nezistil pochybenia. Hlavná kontrolórka postupovala v zmysle zákona o obecnom zriadení, keď OcZpredložila PKČ na schválenie 30.01.2015 (uznesenie 21/2015) a 29.05.2015 (uznesenie 67/2015). Odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2015 – 2017 bolo OcZ schválené uznesením 41/2015 z 27.03.2015. Stanovisko k preverenému záverečnému účtu za rok 2014 bolo schválené OcZ na základe uznesenia č. 83/2015 z 26.06.2015. Kontrolou bolo zistené, že správu o kontrolnej činnosti za kontrolované obdobie hlavná kontrolórka predložila OcZdňa 29.01.2016 (uznesenie č. 131/2016), čím konala v súlade s uvedeným zákonom.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolnú činnosť vykonávala hlavná kontrolórka podľa zákona o finančnej kontrole. NKÚ SR preveril procesnú stránku vykonaných kontrol ako aj náležitosti správ a záznamu neboli zistené nedostatky zo strany hlavnej kontrolórky.

Hlavná kontrolórka obce vykonala od 23.01.2015 do 26.01.2015 kontrolu zameranú na pokladňu č. 3 – podnikateľská činnosť za roky 2013 a 2014. Kontrolou bolo zistené, že v pokladničnej knihe bol 31.12.2013 vykázaný odvod hotovosti na bežný účet obce v sume 6 876,10 eur, ale v skutočnosti finančné prostriedky neboli vložené na účet obce.

OcZ uznesením č. 47/2015 z 27.03.2015 uložilo hlavnej kontrolórke vykonať kontrolu výberu finančných prostriedkov v hotovosti a bankomatovou kartou z bežného účtu obce vedeného v Prima banke Slovensko, a.s. za roky 2013 a 2014. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že výbery a platby za kontrolované obdobie rokov predstavovali sumu 22 730,06 eur, pričom vklad do pokladne obce bol vykonaný v sume 10 400,00 eur. Rozdiel činil sumu 12 330,06 eur. Na základe uvedeného starostka obce podala na OR PZ odbor kriminálnej polície trestné oznámenie. Orgány činné v trestnom konaní v predmetnej veci v súčasnosti konajú.

Obec v kontrolovanom období vykonávala predbežnú finančnú kontrolu na všetkých preverených účtovných dokladoch (zmluvy, pokladničné doklady, faktúry, splátky istín), čo bolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Vzhľadom na nedostatky uvedené v tomto protokole účinnosť kontrolného systému v obci NKÚ SR vyhodnotil ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 23.05.2016

Mgr. Iveta Vráblová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Holečka
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený a

p. Veronika Haferová
starostka obce

