

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1623/19
Zo dňa: 22. 03. 2016
Číslo: Z-006975/2016/1070/LJB

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 37
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
účtovníctva a rozpočtovníctva samosprávy**

Obec Orovnica

Banská Bystrica august 2016

Obsah

Zoznam použitých skratiek	3
Zhrnutie	5
1. Rozpočtové hospodárenie	7
1.1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia	7
1.2 Návrhové zdroje financovania a ich dopad na hospodárenie obce	10
1.3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov	16
1.4 Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov	20
2. Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva	21
2.1 Zákonnosť, správnosť, úplnosť a zverejnenie účtovných operácií	21
2.2 Spoľahlivosť účtov aktív a pasív z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia	23
2.3 Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky	33
3. Vnútrošný kontrolný systém	34

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
DHM	dlhodobý hmotný majetok
DNM	dlhodobý nehmotný majetok
EÚ	Európska únia
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
HK	hlavná kontrolórka obce Orovnic
metodické usmernenie MF SR k opatreniu MF SR o usporiadaní a predkladaní účtovnej závierky	metodické usmernenie MF SR č. MF/007132/2016-31 z 13. januára 2016 k postupu pri aplikácii § 1 odsek 3 opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31,
MDVaRR SR	Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
NR SR	Národná rada Slovenskej republiky
NZF	návratné zdroje financovania
Obec	Obec Orovnic
ObÚ	Obecný úrad obce Orovnic
ObZ	Obecné zastupiteľstvo obce Orovnic
opatrenie MF SR k postupom účtovania	Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii	Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR k usporiadaní a predkladaní informácií z účtovníctva	Opatrenie MF SR 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 u verejnej správy v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR k usporiadaní a predkladaní účtovnej závierky	Opatrenie MF SR 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 miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
predbežná FK	Predbežná finančná kontrola
súvaha	Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01

ŠFRB	Štátny fond rozvoja bývania
ŠR SR	štátny rozpočet Slovenskej republiky
ÚVO SR	Úrad pre verejné obstarávanie Slovenskej republiky
VZN	všeobecne záväzné nariadenie
výkaz ziskov a strát	Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01
zákon o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní	Zákon č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní 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 obecnom zriadení	Zákon SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti	Zákon č. 307/2014 Z. z. o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov
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 rozpočtovej zodpovednosti	Ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
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
zákon o verejnom obstarávaní	Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Zhrnutie

Účelom kontroly bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa dosahovania príjmov a čerpania výdavkov vrátane NZF, boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a 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 NZF.

Kontrola bola zameraná na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti účtovníctva a rozpočtových pravidiel územnej samosprávy so zameraním na dodržanie algoritmu výpočtu dlhu kontrolovaných subjektov, pričom mala poukázať na to, či skutočný dlh obcí bol totožný s deklarovaným.

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 ObZ, odborné stanoviská HK, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečný účet obce, účtovné závierky, výročné správy a audity 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 záverečnej 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 oblasti rozpočtovníctva obec nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď pri zostavovaní rozpočtu na rok 2015 nezabezpečila krytie všetkých záväzkov z prijatých NZF, nevykonala všetky potrebné zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2015, keď skutočné príjmy rozpočtu na rok 2015 prekročili upravený rozpočet príjmov o sumu 18 543,72 eur a skutočné výdavky rozpočtu na rok 2015 prekročili upravený rozpočet výdavkov o sumu 14 273,63 eur.

V oblasti dlhu obce a jeho splácania bolo zistené:

Celková suma dlhu obce v roku 2015, podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, neprekročila maximálnu zákonom povolenú hodnotu 60,00 % skutočných bežných príjmov obce za predchádzajúci rok.

Celková suma dlhu obce dosiahla v roku 2015 maximálnu hodnotu 58,10 %, a to k 01. 01. 2015 (95 688,51 eur celkový dlh / 164 708,06 eur skutočné bežné príjmy roku 2014), čím obec dodržala zákonné podmienky pre prijatie NZF, ale nebola splnená povinnosť obce prijať adekvátne opatrenia pri dosiahnutí 50,00 % dlhu na skutočných bežných príjmoch predchádzajúceho roka a uvedenú skutočnosť písomne oznámiť MF SR, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celková suma ročných splátok NZF vrátane úhrady výnosov, podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, ale len z dôvodu, že obec neuhradila všetky svoje záväzky voči ŠFRB. Ak by obec v roku 2015 uhradila všetky svoje záväzky voči ŠFRB v sume 68 348,48 eur splatné do 31. 12. 2015, tak by ukazovateľ dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dosiahol výšku 41,50 % na skutočných bežných príjmoch obce roku 2014, tzn. že by výrazne prekročil zákonom povolenú hranicu 25 %.

Obec zaviedla ozdravný režim v novembri 2015, pričom táto povinnosť jej vznikla už v marci 2015, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec bola povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Skutočné bežné príjmy obce za rok 2013 boli v sume 240 485,51 eur, tzn. že k 11. 03. 2014 bol celkový podiel z dvoch jej záväzkov po lehote splatnosti na skutočných bežných príjmoch roku 2013 vo výške 27,83 %, čím značne prekročila zákonom stanovenú hranicu 15 %.

V oblasti verejného obstarávania bolo zistené, že obec pri zadávaní zákazky na výstavbu bytového domu – 12 b.j. vrátane jeho technickej vybavenosti sa vyhla postupom a princípom verejného obstarávania, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

V oblasti účtovníctva boli zistené viaceré nedostatky v dodržiavaní zákona o účtovníctve a postupov účtovania, keď obec zaúčtovala niektoré účtovné operácie na nesprávny účet, poskytnuté prevádzkové preddavky účtovala bez použitia preddavkového účtu, účtovala bez relevantného účtovného dokladu, nevypracovala inventúrne súpisy s predpísanými náležitosťami, nevedla riadnu analytickú evidenciu k DHM, pohľadávky, záväzky a bankové úvery nerozlišovala podľa dohodnutej doby splatnosti a finančné prostriedky fondu opráv nemala analyticky oddelené na bankovom účte. V poznámkach k účtovnej závierke neuviedla správne informácie o záložnom práve k nehnuteľnostiam a o splátkach úveru a úrokov.

Obec prijala od nájomníkov bytových domov zábezpeky, ktoré použila na úhradu bežných výdavkov rozpočtu obce, čo nebolo v súlade so zákonom o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že v roku 2013:

- Uzatvorila nájomnú zmluvu a zmluvu o pôžičke, pričom finančné prostriedky na nájomné a splatenie pôžičky nemala zahrnuté v rozpočte na rok 2013, čím zároveň porušila finančnú disciplínu v sume 63 000,00 eur. Zmluvy neboli zverejnené na webovej stránke obce, čo nebolo v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.
- Uzatvorila kúpnu zmluvu na kúpu bytového domu „B“ a nemala na jej úhradu zabezpečený dostatok finančných prostriedkov v rozpočte na rok 2013, čím zároveň porušila finančnú disciplínu v sume 9 924,42 eur.

Vnútorňý kontrolný systém obce vyhodnotila kontrolná skupina stupňom spoľahlivosti slabý. Nezaoberal sa všetkými možnými rizikami a bol nedôsledný v rámci vnútornej kontroly. Dôvodom uvedeného hodnotenia bolo nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých zmluvách a objednávkach, obec nemala vypracovaný interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy.

Pre finančnú kontrolu si NKÚ SR stanovil významnosť 2 % z hodnoty výdavkov obce. Na základe významnosti stanovenej NKÚ SR možno konštatovať, že súčet chýb vyplývajúcich z nesprávneho zaúčtovania a vykazovania bol vyšší ako hladina významnosti stanovená NKÚ SR, ale tieto chyby neovplyvnili účtovnú závierku ako celok. Obci bolo odporúčené aktualizovať smernicu o vedení účtovníctva a na evidenciu dlhodobého majetku využívať zakúpený softvér.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1623/19 z 22. 03. 2016 vykonali:

Ing. Jaroslav Lehocký, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Dagmar Rosenbergerová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Ing. Andrea Virgovičová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu účtovníctva a rozpočtovníctva samosprávy, ktorej účelom bolo získať primerané uistenie o tom, či činnosti týkajúce sa dosahovania príjmov a čerpania výdavkov vrátane NZF návratných zdrojov financovania, boli vo významných aspektoch v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a 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 NZF.

Kontrola bola vykonaná v čase od 08. 04. 2016 do 02. 08. 2016 v kontrolovanom subjekte:

Obec Orovnica, Orovnica 96, 966 52 Orovnica, IČO 17067707

za kontrolované obdobie roku 2015 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI).

Predmetom kontroly bolo rozpočtové hospodárenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri dosahovaní príjmov a čerpaní výdavkov, správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov, účtovníctvo so zameraním na spoľahlivosť a správnosť 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.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočtové hospodárenie

1.1 Rozpočet a výsledky rozpočtového hospodárenia

Obec v roku 2015 hospodárila podľa rozpočtu schváleného 12. 12. 2014 uznesením ObZ č. 16/2014.

Celkový rozpočet na rok 2015 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet ako schodkový a rozpočet finančných operácií ako schodkový. Schodok kapitálového rozpočtu a rozpočtu finančných operácií bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu.

Obec v priebehu rozpočtového roka vykonala jednu zmenu rozpočtu, ktorou sa schválený rozpočet príjmov a výdavkov navýšil o sumu 2 800,00 eur. Išlo o zvýšenie príjmov z miestnych daní z nehnuteľností a za psa, ako aj z miestnych poplatkov. Uvedené zvýšenie príjmov bolo použité v rámci položky 611 Tarifný plat, osobný plat, základný plat, funkčný plat, vrátane ich náhrad.

Kontrolou povinnosti vyplývajúcej z § 12 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, týkajúcej sa poskytovania potrebných údajov MF SR prostredníctvom rozpočtového informačného systému o schválenom rozpočte, jeho zmenách a jeho plnení v určených lehotách, neboli zistené nedostatky.

Prehľad o plnení rozpočtu v roku 2015 je v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Výsledok rozpočtového hospodárenia

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	154 826,00	157 626,00	176 169,72	111,76
V tom: bežné príjmy	154 826,00	157 626,00	176 099,72	111,72
kapitálové príjmy	0,00	0,00	70,00	-
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	-
Výdavky spolu	154 826,00	157 626,00	171 899,63	109,06
V tom: bežné výdavky	107 497,00	110 297,00	145 530,11	131,94
kapitálové výdavky	11 329,00	11 329,00	3 790,00	33,45
výdavkové finančné operácie	36 000,00	36 000,00	22 579,52	62,72
Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)	0,00	0,00	+4 270,09	x

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežný rozpočet (+, -)	+47 329,00	+47 329,00	+30 569,61	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-11 329,00	-11 329,00	-3 720,00	x
Finančné operácie (+, -)	-36 000,00	-36 000,00	-22 579,52	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	+36 000,00	+36 000,00	+26 849,61	x

Zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31. 12. 2015 obce, záverečný účet obce za rok 2015

Bežné príjmy obce tvorili prakticky 100 % celkových príjmov obce v roku 2015, keď kapitálový príjem z predaja pozemkov bol v sume 70,00 eur.

Vlastné príjmy obce predstavovali sumu 170 930,41 eur (97,03 %) z celkových príjmov obce. Najväčšiu časť na celkových príjmoch obce v kontrolovanom období tvorila daň z príjmov fyzických osôb (podielová daň) v sume 90 243,12 eur (51,23 %) a príjmy z nájomného v sume 41 960,64 eur (23,82 %). Tretím najväčším príjmom obce bola daň z nehnuteľností v sume 14 731,00 eur (8,36 %).

Bežné výdavky obce tvorili 84,66 %, kapitálové výdavky 2,20 % a výdavkové finančné operácie 13,14 % z celkových výdavkov obce v roku 2015.

Najväčšiu časť na celkových výdavkoch obce v kontrolovanom období tvorili prevádzkové výdavky za verejnú správu v sume 53 561,05 eur (31,16 %), ktoré zahŕňali mzdy, platy a osobné vyrovnania starostky, HK a administratívnej zamestnankyne, odvody do poisťovní, energie, všeobecný materiál, pohonné hmoty, údržbu budov, verejných zariadení a priestranstiev, stravovanie, pokuty a penále ap. Druhými najväčšími boli výdavky na všeobecne prospešné služby v sume 30 795,24 eur (17,91 %), ktoré zahŕňali najmä výdavky na aktivačnú činnosť, a to mzdy, odvody do poisťovní, materiál, náradie, pracovné odevy a obuv, pracovné pomôcky. Tretími najväčšími boli výdavky na transakcie verejného dlhu v sume 22 579,52 eur (13,14 %), ktoré zahŕňali výdavky na splácanie istiny prijatých úverov zo ŠFRB a z OTP Banky a. s.

Obec po skončení rozpočtového roka 2015 spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu. Záverečný účet obce za rok 2015 bol prerokovaný na zasadnutí ObZ, ktoré sa konalo 30. 06. 2016 a uznesením č. 33/2016 bol schválený s výhradou, z dôvodu nehospodárneho nakladania s finančnými prostriedkami obce. Zároveň ObZ uznesením č. 32/2016 schválilo tvorbu rezervného fondu v celkovej sume 4 110,59 eur.

Návrh záverečného účtu bol v súlade s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený na úradnej tabuli obce od 01. 06. 2016 do 30. 06. 2016, tzn. že bola dodržaná lehota 15 dní.

HK k záverečnému účtu vypracovala 30. 06. 2016 odborné stanovisko v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, v ktorom odporučila ObZ schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad.

Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2015 obec upravila podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a výsledné údaje sú uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2: Úprava výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2015

v eur

Text	Suma
Suma prebytku +/- schodku rozpočtu určeného ako rozdiel bežného a kapitálového rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	+26 849,61
Suma nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov..., ktoré boli vylúčené podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy	-159,50
Výsledok rozpočtového hospodárenia, po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov, ako disponibilný zdroj pre tvorbu rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov	+26 690,11

Zdroj: záverečný účet obce za rok 2015

Tvorba rezervného fondu za rok 2015 je uvedená v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3: Prehľad o tvorbe rezervného fondu za rok 2015 v roku 2016

v eur

Text	Suma
Počiatočný stav k 01. 01. 2016	0,00
Tvorba rezervného fondu z prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2015 zákonná	2 669,01
Tvorba rezervného fondu z prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2015 ostatná	1 441,58

Zdroj: záverečný účet obce za rok 2015, hlavná kniha za rok 2016

Výpočet výsledku hospodárenia za rok 2015 v metodike platnej pre Európsku komisiu je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 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)	176 169,72
2.	v tom: daňové príjmy (100)	122 715,72
3.	nedaňové príjmy (200)	48 214,69
4.	granty a transfery (300)	5 239,31
5.	príjmové finančné operácie (400, 500)	
6.	z toho:	0,00
	príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)	
7.	prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)	0,00
8.	Výdavky (600+700) a výdavkové finančné operácie (800)	171 899,63
9.	v tom: bežné výdavky (600)	145 530,11
10.	kapitálové výdavky (700)	3 790,00
11.	výdavkové finančné operácie (800)	22 579,52
12.	Prebytok (+), schodok (-) hotovostný	+4 270,09
13.	Prebytok (+), schodok (-) po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií	+26 849,61
14.	Zmena stavu vybraných pohľadávok	+4 528,11
15.	Zmena stavu vybraných záväzkov	-66 772,87
16.	Zahrnutie položiek časového rozlíšenia	-62 244,76
17.	Prebytok (+), schodok (-) v metodike ESA 2010	-35 395,15

Zdroj: záverečný účet obce za rok 2015, súvaha k 31. 12. 2015

Na základe výpočtu výsledku rozpočtového hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 sa prebytok obce vykázaný v záverečnom účte podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zmenil na schodok z dôvodu, že obci sa k 31. 12. 2015 výrazne zvýšili záväzky a len mierne zvýšili pohľadávky oproti stavu pohľadávok a záväzkov k 31. 12. 2014.

Kontrolou rozpočtu obce bolo zistené:

Obec pri zostavovaní rozpočtu na rok 2015 nezabezpečila krytie všetkých záväzkov z prijatých NZF. Schválený rozpočet obce mal na podpoložke 821007 Splácanie istiny z ostatných úverov dlhodobých rozpočtovánú sumu 36 000,00 eur, pričom záväzky obce na splátky NZF predstavovali podľa splátkových kalendárov a bankových výpisov pri dvoch úveroch zo ŠFRB sumu 36 703,56 eur za rok 2015 a v omeškaní sumu 29 319,47 eur za rok 2014, pri dvoch splátkových úveroch sumu 3 953,51 eur a pri pôžičke sumu 57 000,00 eur. Úroky z prijatých úverov na položke 651 Splácanie úrokov v tuzemsku neboli rozpočtované. Nezabezpečením krytia všetkých zmluvných záväzkov z prijatých NZF pri zostavovaní rozpočtu nekonala obec v súlade

s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa realizujú NZF a ich splácanie.

Obec sa písomne nevyjadрила k otázke prečo pri zostavovaní rozpočtu na rok 2015 prednostne nezabezpečila krytie všetkých záväzkov z prijatých NZF.

Skutočné príjmy rozpočtu na rok 2015 prekročili upravený rozpočet príjmov o sumu 18 543,72 eur a skutočné výdavky rozpočtu na rok 2015 prekročili upravený rozpočet výdavkov o sumu 14 273,63 eur. Súčasťou zmien pri prekročení rozpočtu príjmov a výdavkov nebol napríklad príjem z grantu v sume 1 050,00 eur, príjmy z predaja pozemku v sume 70,00 eur, nákup dopravného prostriedku v sume 2 400,00 eur. Tým, že obec nevykonala všetky potrebné zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2015 nekonala v súlade s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň obec nekonala v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva všetky zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Podľa písomného vyjadrenia obce bolo v roku 2015 vykonané len jedno rozpočtové opatrenie, pretože ďalšie rozpočtové opatrenie poslanci neschválili. Položka grantov sa v predchádzajúcom období nerozpočtovala, pretože obec si myslela, že ich nie je potrebné rozpočtovať. Nákup dopravného prostriedku, aj zmluva na predaj pozemku boli schválené ObZ, ale nebola úprava rozpočtu.

1.2 Návratné zdroje financovania a ich dopad na hospodárenie obce

Obec v roku 2015 neprijala žiadne NZF. Z predchádzajúceho obdobia mala prijaté dva úvery zo ŠFRB, dva splátkové úvery z OTP Banky a. s. a pôžičku od nebankového subjektu. K 31. 12. 2015 evidovala obec NZF so stavom ich finančného plnenia podľa tabuľky č. 5.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 5: Stav NZF obce k 31. 12. 2015

v eur

NZF				
Banka	Stav NZF k 01.01.2015	Uhradená istina v roku 2015	Uhradené úroky v roku 2015	Zostatok NZF k 31.12.2015
ŠFRB, č. 612/847/2009 z 24. 08. 2009	434 129,64	10 013,64	2 920,84	424 116,00
ŠFRB, č. 612/454/2013 z 30. 09. 2013	441 056,01	8 612,37	2 922,19	432 443,64
OTP Banka Slovensko, a.s., č. 4001/10/093 z 23. 08. 2010	1 061,51	1 061,51	13,97	0,00
OTP Banka Slovensko, a.s., č. 4001/13/003 z 28. 01. 2013	37 627,00	2 892,00	1 901,31	34 735,00
Pôžička od SimKor s.r.o. , Banská Štiavnica z 09. 12. 2013	57 000,00	0,00	-	57 000,00
Spolu	970 874,16	22 579,52	7 758,31	948 294,64

Zdroj: úverové zmluvy a zmluva o pôžičke, FIN 5-04, bankové výpisy z úverov, poznámky k účtovnej závierke

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 k 31. 12. 2015 je uvedený v tabuľke č. 6.

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

Ukazovateľ	Skutočnosť		Index 2015/2014
	k 31.12.2014	k 31.12.2015	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	95 688,51	91 735,00	0,96
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	29 709,84	30 337,83	1,02
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok (2013 a 2014) v eur	240 485,51	164 708,06	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a)	39,79	*55,70	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	12,35	18,42	x
Dlh obce spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04 v eur	**991 938,78	**969 337,72	0,98
Počet obyvateľov k 31.12.	582	580	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	1 704,36	1 671,27	x

Zdroj: FIN 1-12, FIN 5-04, hlavná kniha, poznámky k účtovnej závierke, záverečný účet za roky 2013 a 2014

*k 01. 01. 2015 to bolo 58,10 % [(95 688,51 eur / 164 708,06 eur) x 100]

**vrátane pôžičky v sume 57 000,00 eur a zábezpeky od nájomníkov obecných bytov v sume 21 084,62 eur k 31. 12. 2014 a v sume 21 000,13 eur k 31. 12. 2015

Podľa údajov uvedených vo finančných výkazoch poklesol dlh obce k 31. 12. 2015 oproti predchádzajúcemu roku o 22 601,06 22 579,52 eur (o 2,28 %) a pozostával zo štyroch bankových úverov a jednej pôžičky podľa tabuľky č. 5:

- Zmluva z 24. 08. 2009 o poskytnutí podpory vo forme úveru č. 612/847/2009 so ŠFRB na výstavbu nájomného bytového domu – 12 b. j. v sume 483 400,00 eur. Splatnosť úveru bola 30 rokov. Prvá až 359 (predposledná) mesačná splátka je v sume 1 554,81 eur a výška poslednej

360 splátky bude obci oznámená po splatení predposlednej splátky. Dodatkom č. 1 z 24.11.2009 k zmluve bol dohodnutý odklad splácania úveru od 01. 01. 2010 do 31. 12. 2010 a zmena výšky mesačnej splátky od 01. 01. 2011 na sumu 1 616,81 eur mesačne s tým, že 360-a splátka je zostatok dlhu. Zabezpečenie úveru bolo nehnuteľnosťou, na ktorú bol poskytnutý úver.

- Zmluva z 30. 07. 2013 o poskytnutí podpory vo forme úveru č. 612/454/2013 uzatvorená so ŠFRB na kúpu bytov v bytovom dome pre nájom – 12 b. j. v sume 448 272,34 eur. Splatnosť úveru bola 30 rokov. Prvá až 359 (predposledná) mesačná splátka je v sume 1 441,82 eur a výška poslednej 360 splátky bude obci oznámená po splatení predposlednej splátky. Zabezpečenie úveru bolo nehnuteľnosťou, na ktorý bol poskytnutý úver.
- Zmluva z 23. 08. 2010 o splátkovom úvere č. 4001/10/093 s OTP Banka Slovensko, a.s. na krytie neoprávnených nákladov (daň z pridanej hodnoty) v sume 11 812,93 eur v súvislosti s projektom rekonštrukcie miestnych komunikácií. Splatnosť úveru bola 28. 06. 2015. Prvá až 53 splátka v sume 218,00 eur a 54 splátka v sume 258,93 eur. Zabezpečenie úveru bolo smerovaním všetkých príjmov obce vrátane 100 % podielov obce na daniach v správe štátu na bežné účty obce vedené v OTP Banke Slovensko, a.s. počas celej doby trvania úverového vzťahu.
- Zmluva z 28. 01. 2013 o splátkovom úvere č. 4001/13/003 s OTP Banka Slovensko, a.s. na komunálny dlhodobý úver v sume 43 111,00 eur na reštrukturalizáciu komunálneho strednodobého úveru z 23. 08. 2010 prijatého na základe zmluvy o splátkovom úvere č. 4001/10/092 z 23. 08. 2010 s OTP Banka Slovensko, a.s. v sume 62 173,34 eur na rekonštrukciu miestnych komunikácií a reštrukturalizáciu splátkového úveru č. 4001/11/001 zo 04. 01. 2011 s OTP Banka Slovensko, a. s. na spolufinancovanie výstavby nájomných bytov v sume 12 000,00 eur. Splatnosť úveru bola 28. 12. 2027. Úver bol zabezpečený kultúrnym domom, smerovaním 100 % príjmov obce, vrátane 100 % podielov na daniach v správe štátu cez bežný účet obce vedený v banke počas celej doby trvania úverového vzťahu, ako aj vlastnou bianko zmenkou bez uvedenia zmenkovej sumy.
- Zmluva o pôžičke z 09. 12. 2013 s firmou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica na sumu 57 000,00 eur za účelom preklenutia nepriaznivej finančnej situácie obce. Pôžička bola bezúročná, na 30 kalendárnych dní, so splatnosťou 09. 01. 2014.

NKÚ SR preveril dodržiavanie § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec môže na plnenie svojich úloh prijať NZF, len ak:

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

Preverením účtovných, ako aj finančných podkladov bol § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v celom kontrolovanom období dodržaný, ale len z dôvodu, že obec neuhradila všetky svoje záväzky voči ŠFRB splatné do 31. 12. 2015.

- Podľa bankových výpisov č. 01/2015 až 12/2015 zo ŠFRB k bytovému domu „A“ bol zostatok istiny úveru k 01. 01. 2015 v sume 434 129,64 eur k 31. 12. 2015 v sume 424 116,00 eur. Nebolo uhradených 15 splátok za 10/2014 až 12/2015 po 1 616,81 eur (istina + úroky), tzn. že nebola uhradená suma 24 252,15 eur + úroky z omeškania v sume 1 310,55 eur. Splátky istiny úveru vrátane úrokov za rok 2015 mali byť v sume 19 401,72 eur, ale boli len v sume 12 934,48 eur, z toho 10 013,64 eur istina a 2 920,84 eur úroky. V roku 2015 mala byť uhradená ŠFRB za bytový dom „A“ suma 38 497,18 eur, vrátane úrokov z omeškania.
- Podľa bankových výpisov č. 01/2015 až 12/2015 zo ŠFRB k bytovému domu „B“ bol zostatok istiny úveru k 01. 01. 2015 v sume 441 056,01 eur a k 31. 12. 2015 v sume 432 443,64 eur.

Nebolo uhradených celkom 12 splátok za 01/2015 až 12/2015 po 1 441,82 eur (istina + úroky), tzn. že nebola uhradená suma 17 301,84 eur + úroky z omeškania v sume 1 014,90 eur. Splátky istiny úveru vrátane úrokov v roku 2015 za rok 2015 boli nulové, pričom mali byť v sume 17 301,84 eur. V roku 2015 boli uhradené len omeškané splátky za rok 2014 v sume 11 534,56 eur, z toho 8 612,37 eur istina a 2 922,19 eur úroky. V roku 2015 mala byť uhradená ŠFRB za bytový dom „B“ suma 29 851,30 eur, vrátane úrokov z omeškania.

Ak by obec v roku 2015 uhradila všetky svoje záväzky v sume 68 348,48 eur voči ŠFRB splatné do 31. 12. 2015, tak by ukazovateľ dlhu podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy dosiahol výšku 41,50 % na skutočných bežných príjmoch obce roku 2014, tzn. že by výrazne prekročil zákonom povolenú hranicu 25 %. Tento podiel by bol ešte vyšší, pretože do výpočtu neboli zarátané splátky istiny a úrokov uhradených OTP Banke Slovensko, a.s.

Podľa § 5 ods. 1 a § 10 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia MF SR k usporiadaniu a predkladaniu informácií z účtovníctva boli v rámci výpočtu ukazovateľov dlhu obce za roky 2014 a 2015 započítané skutočné bežné príjmy obce, vrátane nerozpočtovaných príjmov, uvedené v časti I. a v časti III. finančných výkazov FIN 1-12 k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2014.

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

Obec dosiahla v roku 2015 maximálny podiel dlhu a skutočných bežných príjmov 58,10 % (k 01. 01. 2015), preto § 17 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je v tomto prípade neaplikovateľný.

Starostka je vo funkcii už druhé funkčné obdobie, takže sa na obec vzťahoval § 17 ods. 9 a 10 predmetného zákona – obec prekročila 50 % podiel dlhu a skutočných bežných príjmov.

Vývoj celkových záväzkov k 31. 12. 2015 oproti roku 2014 zaznamenal nárast celkom o 7,11 %. Bolo to najmä z dôvodu nesplácania záväzkov obce voči ŠFRB, ale aj z dôvodu nesplácania záväzkov z dodávateľsko-odberateľských vzťahov.

Prehľad o stave a vývoji záväzkov obce za roky 2014 a 2015 je uvedený v tabuľke č. 7.

Tabuľka č. 7 : Prehľad o záväzkoch obce za roky 2014 a 2015

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur		Index 2015/2014
	31.12.2014	31.12.2015	
Záväzky spolu	983 585,58	1 053 482,20	1,07
z toho:			
- dlhodobé záväzky	900 380,80	940 568,06	1,04
- krátkodobé záväzky	44 516,27	78 179,14	1,76
- bankové úvery a výpomoci	38 688,51	34 735,00	0,90
Záväzky po lehote splatnosti spolu	*94 917,55	129 702,30	1,37
z toho:			
- záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní	**90 344,91	125 102,91	1,38
Skutočné bežné príjmy obce za roky 2013 a 2014	240 485,51	164 708,06	0,68
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v % (2013, 2014)	39,47	78,75	-

Zdroj: súvaha, poznámky k účtovnej závierke za roky 2014 a 2015, FIN 1-12 k 31. 12. 2013 a 2014, FIN 6-04

*Záväzky po lehote splatnosti voči SimKor s.r.o. v sume 72 924,08 eur a voči ŠRRB v sume 21 993,47 eur

**Suma 94 917,55 eur mínus omeškané splátky istiny ŠFRB za november a december 2014 v sume 4 572,64 eur

***K 11. 03. 2014 bol 61 dní po lehote splatnosti záväzkov v sume 57 000,00 eur, čo predstavovalo 23,70 % na celkových bežných príjmoch roku 2013, tzn. že od 11. 03. 2014 bol zákonný dôvod na zavedenie ozdravného režimu

Kontrolou NZF a ich dopadu na hospodárenie obce bolo zistené:

Obec uzatvorila 24. 11. 2009 Dodatok č. 1 k zmluve o poskytnutí podpory vo forme úveru č. 612/847/2009 so ŠFRB na výstavbu nájomného bytového domu – 12 b. j., ktorým sa dohodlo na odklade splácania úveru od 01. 01. 2010 do 31. 12. 2010 a zmene výšky mesačnej splátky od 01. 01. 2011 na sumu 1 616,81 eur. Dodatok č. 1 bol uzatvorený z dôvodu, aby splátky nezaťažili rozpočet obce, pretože bytový dom bol vo výstavbe a nebol príjem z nájomného, ktorý bol zdrojom pre splátky úveru poskytnutého ŠFRB. Obec uzatvorila 09. 12. 2013 zmluvu o pôžičke s firmou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica na sumu 57 000,00 eur na preklopenie nepriaznivej finančnej situácie obce. Uvedené dokumenty neboli pred ich podpísaním schválené ObZ, čím nekonala obec v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého ObZ rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky.

Podľa písomného vyjadrenia obce Dodatok č. 1 bol prerokovaný na ObZ, ale nebolo k nemu prijaté uznesenie a zmluva o pôžičke nebola schválená ObZ.

HK nepreverila dodržanie podmienok pre prijatie NZF týkajúcich sa dvoch úverov zo ŠFRB v rokoch 2009 a 2013, úveru z OTP Banka Slovensko, a.s. v roku 2011 a pôžičky od spoločnosti SimKor, s.r.o. Banská Štiavnica v roku 2013, čím nekonala v súlade s § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa písomného vyjadrenia obce:

- stanovisko HK k úverom zo ŠFRB nebolo vypracované, pretože nebolo ŠFRB požadované,
- samostatné stanovisko HK k úveru z OTP Banka Slovensko, a.s. nebolo vypracované, pričom HK vypracovala podklad pre banku k poskytnutiu úveru, ale len formou vyjadrenia a to bolo doložené do banky k poskytnutiu úveru,
- stanovisko HK k pôžičke nebolo vypracované, pretože HK sa o pôžičke dozvedela až 18. 11. 2015 od veriteľa a uvedená pôžička bola zaúčtovaná ako grant.

Obec v priebehu roka nesledovala a neprijala adekvátne opatrenia pri dosiahnutí 50,00 % dlhu na skutočných bežných príjmoch roku 2014, ktorý k 01. 01. 2015 bol vo výške 58,10 % skutočných bežných príjmov roku 2014 (95 688,51 eur celkový dlh / 164 708,06 eur skutočné bežné príjmy roku 2014), čím nekonala v súlade s § 17 ods. 9 až 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ak celková suma dlhu dosiahne 50,00 % a nedosiahne 58,00 %, starosta obce je povinný do 15 dní od zistenia uvedených skutočností vypracovať a predložiť ObZ zdôvodnenie spolu s návrhom opatrení na jeho zníženie a v lehote do siedmich od predloženia informácie ObZ je povinný starosta obce túto skutočnosť písomne oznámiť ministerstvu financií. Ak celková suma dlhu obce dosiahne 58,00 % a nedosiahne 60,00 %, okrem realizácie uvedených postupov, je obec povinná do konca rozpočtového roka vykonať také zmeny rozpočtu, ktoré zabezpečia jeho vyrovnanosť a schváliť na nasledujúci rok iba vyrovnaný alebo prebytkový rozpočet.

Podľa písomného vyjadrenia obce MF SR nebolo informované v priebehu rozpočtového roka 2015 o prekročení povolenej hranice dlhu z dôvodu, že nakoľko boli chybné evidované dlhové záväzky v rámci účtovníctva, nebolo zrejmé dosiahnutie dlhu v takej veľkej výške a z toho dôvodu neboli prijaté opatrenia.

Kontrolou zavedenia ozdravného režimu a plnenia povinností počas ozdravného režimu bolo zistené:

Obec uzatvorila 09. 12. 2013 zmluvu o pôžičke s firmou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica na sumu 57 000,00 eur, so splatnosťou 09. 01. 2014. Dňa 11. 03. 2014 už bola uvedená pôžička

61 dní po lehote splatnosti, obdobne ako neuhradená dodávateľská faktúra od spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica z 08. 02. 2013 v sume 9 928,54 eur. Ani pôžička, ani uvedená faktúra neboli k 31. 12. 2015 uhradené. Skutočné bežné príjmy obce za rok 2013 boli v sume 240 485,51 eur, tzn. že k 11. 03. 2014 bola celková suma jej záväzkov po lehote splatnosti na skutočných bežných príjmoch roku 2013 vo výške 27,83 % (66 928,54 eur / 240 485,51 eur), čím značne prekročila zákonom stanovenú hranicu 15 %. To znamená, že bolo potrebné zaviesť už v marci 2014 ozdravný režim, ktorý obec zaviedla až v novembri 2015, čím nekonala v súlade s § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je obec povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Podľa písomného vyjadrenia obce to bolo spôsobené tým, že bola mylne zaúčtovaná pôžička ako grant, nedostala sa účtovne do záväzkov a v účtovníctve neboli vykázané záväzky po lehote splatnosti.

HK nepredložila ObZ písomnú správu k návrhu ozdravného režimu a k návrhu ozdravného rozpočtu, čím nekonala v súlade s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého HK obce je povinný predkladať ObZ písomnú správu k návrhu ozdravného režimu, k návrhu ozdravného rozpočtu a ku každej správe o plnení ozdravného režimu vrátane plnenia ozdravného rozpočtu.

Podľa písomného vyjadrenia obce sa HK na ObZ konanom 17. 12. 2015 vzdala funkcie k 31. 12. 2015, čo poslanci ObZ vzali na vedomie a súčasne vyhlásili novú voľbu HK obce.

Uznesenie ObZ o zavedení ozdravného režimu bolo MF SR doručené až 07. 12. 2015, podľa listu MF SR adresovaného obci zo 17. 12. 2015, tzn. až 14 dní po prijatí uznesenia ObZ o zavedení ozdravného režimu, čím obec nekonala v súlade s § 19 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je obec po zavedení ozdravného režimu povinná do troch dní od prijatia uznesenia ObZ o zavedení ozdravného režimu predložiť MF SR toto uznesenie.

Podľa písomného vyjadrenia obce k zavedeniu ozdravného režimu muselo byť uznesenie ObZ, prvé oznámenie bolo 23. 11. 2015, MF SR ho prijalo v pošte 25. 11. 2015. Doplnenie tohto oznámenia o presné číselné hodnoty bolo doručené na MF SR e-mailom.

Ozdravný režim v obci bol zavedený od 23. 11. 2015 do 21. 02. 2016. Obec listom z 08. 04. 2016 požiadala o predĺženie ozdravného režimu na ďalších 90 dní, ktoré MF SR, po doplnení preukázania zníženia výdavkov obcou 27. 04. 2016, povolilo do 21. 05. 2016. Tým, že obec nepredložila MF SR do 28. 02. 2016 výsledky plnenia ozdravného režimu nekonala v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je obec lehote do siedmich dní po uplynutí 90 dní od zavedenia ozdravného režimu povinná oznámiť MF SR výsledky jeho plnenia vrátane plnenia ozdravného rozpočtu a stavu záväzkov spolu so stanoviskom HK obce.

Podľa písomného vyjadrenia obce bola telefonicky oznámená požiadavka o predĺženie ozdravného režimu, ktorá po spresnení doplňujúcich údajov k žiadosti o pokračovanie ozdravného režimu a po prerokovaní v ObZ bola zaslaná na MF SR.

Obec nepredložila oznámenie MF SR o výsledkoch plnenia ozdravného režimu k 21. 05. 2016, vrátane plnenia ozdravného rozpočtu. Podľa jej vyjadrenia oznámenie bolo realizované telefonicky s tým, že obec do 21. 05. 2016 stále evidovala záväzky po lehote splatnosti v sume 63 000,00 eur voči spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica. Na zasadnutí ObZ 13. 06. 2016, za prítomnosti zástupcov spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica, bol schválený

splátkový kalendár a pristúpenie k dlhu formou notárskej zápisnice, ktorá bola podpísaná 14. 06. 2016.

Od 14. 06. 2016 obec neevviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti, všetky záväzky sú splácané na základe dohodnutých splátkových kalendárov. Uvedené bolo oznámené MF SR telefonicky a následne aj e-mailom 16. 06. 2016. Na zasadnutí ObZ 30. 06. 2016 bolo ObZ schválené ukončenie ozdravného režimu v obci s tým, že obec bude pokračovať v plnení opatrení prijatých v rámci ozdravného rozpočtu. Ukončenie ozdravného režimu bolo oznámené MF SR e-mailom 01. 07. 2016.

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

1.3.1 Dodržanie rozpočtových pravidiel

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie rozpočtových pravidiel ustanovených v zákone o rozpočtových pravidlách verejnej správy a v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V súvislosti s uvedenými zákonmi kontrola preverila aj správnosť triedenia jednotlivých príjmov a výdavkov do kategórií, položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie stanovených v opatrení MF SR k rozpočtovej klasifikácii.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na vybranej vzorke príjmov v sume 6 668,64 eur bolo zistené:

Obec použila nesprávnu ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, keď na položku príjmov 223004 Za prebytočný hnutelný majetok, triedila príjem z predaja hnutelného majetku nakúpeného z kapitálových výdavkov vo výške 250,00 eur. Nesprávnym triedením uvedených príjmov nekonala obec v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi rovnorodé druhy príjmov a výdavkov na hlavné kategórie, kategórie, položky a podpoložky. Zároveň tým, že obec nesprávne uplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, nepostupovala v súlade § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa písomného vyjadrenia obce došlo k omylu, nezohľadnila sa skutočnosť, že predmetný majetok bol zakúpený z kapitálových výdavkov.

Uvedené zistenie v sume 250,00 eur nemalo dopad na správnosť výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2015 podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Malo dopad na celkovú výšku bežných a kapitálových príjmov vykázaných vo FIN 1 – 12 k 31. 12. 2015.

Obec v roku 2015 prijala 184 dodávateľských faktúr v celkovej sume 42 097,62 eur. Na základe úsudku kontrolóra bolo preverených 23 dodávateľských faktúr, vrátane príslušenstva, v celkovej sume 20 473,20 eur, čo predstavovalo 48,63 % z celkového objemu fakturovaných výdavkov.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na vybranej vzorke dodávateľských faktúr s príslušenstvom bolo zistené:

Obec v niektorých prípadoch nesprávne uplatňovala ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v rámci triedenia výdavkov týkajúcich sa úhrady dodávateľských faktúr. Išlo o nasledovné prípady:

- Faktúra č. 2014/160 zo 17. 10. 2014, uhradená 14. 04. 2015, za dva krovinorezy v sume 1 153,90 eur. Triedené na podpoložke 633006 Všeobecný materiál, čo bolo nesprávne, pretože tam sa triedi len materiál, patrilo to na podpoložku 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie.
- Faktúra č. 2015/47 z 23. 03. 2015, uhradená 21. 04. 2015, za dodanie a inštaláciu projektora v sume 464,00 eur. Triedené na podpoložke 633006 Všeobecný materiál, čo bolo nesprávne, pretože tam sa triedi len materiál, patrilo to na podpoložku 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie.
- Faktúra č. 2015/97 z 29. 06. 2015, uhradená 29. 06. 2015, za hudobnú zábavu pri príležitosti dňa obce v sume 450,00 eur. Triedené na podpoložke 633006 Všeobecný materiál, čo bolo nesprávne, pretože tam sa triedi len materiál, patrilo to na podpoložku 637002 Konkurzy a súťaže, kde sa triedia aj výdavky na kultúrne podujatia.
- Faktúra č. 2015/112 zo 16. 07. 2015, uhradené 07. 09. 2015, za akcie pre deti na deň obce v sume 155,00 eur. Triedené na podpoložke 637003 Propagácia, reklama a inzercia, malo byť na podpoložke 637002 Konkurzy a súťaže, kde sa triedia aj výdavky na kultúrne podujatia.

Nesprávnym triedením uvedených výdavkov nekonala obec v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii. Zároveň tým, že obec nesprávne uplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie, nepostupovala v súlade § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa písomného vyjadrenia obce boli výdavky triedené chybné, omylom a nedopatrením, uvedená chyba nebola zistená v rámci vnútornej kontroly.

Uvedené zistenie v celkovej sume 2 222,90 eur nemalo dopad na správnosť výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2015 podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ani na celkovú výšku bežných výdavkov vykázaných vo FIN 1 – 12 k 31. 12. 2015.

Obec v roku 2015 obstarávala materiál, tovar a služby v súlade s rozpočtom, ale v niektorých prípadoch úhrada nebola možná z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na bankových účtoch, tzn. že rozpočet obce na rok 2015 nemal krytie na jej bankových účtoch napriek prekročeniu rozpočtovaných príjmov a výdavkov a vykazanému prebytku hospodárenia. Išlo o nasledovné výdavky z vybratej vzorky dodávateľských faktúr:

- Akumulátorový skrutkovač a akumulátorový ťahovač v sume 425,88 eur, uhradené v hotovosti 125,88 eur, ako aj kombinované kladivo a akumulátorový skrutkovač v sume 356,40 eur, všetko od Herman Slovakia Distribution s.r.o. Košice. Podľa FIN 1-12 k 31. 03. 2015, k 30. 06. 2015, k 30. 09. 2015 a k 31. 12. 2015 bola na podpoložke 633006 a v triede 01.1.1 rozpočtovaná suma 4 000,00 eur a k 31. 12. 2015 bola z nej čerpaná suma 2 028,58 eur.
- Reklamné predmety v sume 587,56 eur od Jozef Šmrhola OLYMP, Santovka. K 31.12.2015 bola na položke 637 Služby a v triede 01.1.1 rozpočtovaná suma 11 369,00 eur a čerpanie bolo v sume 6 502,70 eur. Na podpoložke 637003 Propagácia, reklama a inzercia bola rozpočtovaná suma 2 000,00 eur a čerpanie v sume 684,20 eur.
- Poradenská činnosť pri spracovaní projektov na čerpanie finančných zdrojov z EÚ v sume 200,00 eur vyfakturovaná Mgr. RNDr. Annou Štefankovou, Horné Hámy. K 31.12.2015 bola na položke 637 Služby a v triede 01.1.1 rozpočtovaná suma 11 369,00 eur a čerpanie bolo v sume 6 502,70 eur. Podpoložka 637005 Špeciálne služby (poradensko-konzultačné) v triede 01.1.1 nebola vo FIN 1-12 uvedená.
- Audit účtovnej závierky za rok 2014 v sume 400,00 eur vyfakturovaný Ing. Milenou Korcovou. K 31.12.2015 bola na položke 637 Služby a v triede 01.1.2 rozpočtovaná suma 1 394,00 eur a čerpanie bolo nulové. Na podpoložke 637005 Špeciálne služby bola rozpočtovaná suma 664,00 eur a čerpanie nulové.

Tým, že obec v roku 2015 obstarala tovar a služby v celkovej sume 1 843,96 eur (300,00 eur, 356,40 eur, 587,56 eur, 200,00 eur a 400,00 eur), ktoré boli rozpočtované, ale neboli reálne kryté finančnými prostriedkami na bankových účtoch obce, nekonala v súlade s 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Obstarávaním tovarov a služieb bez ich uhrádzania obec zvyšovala svoje záväzky po lehote splatnosti a tým zvyšovala aj riziko ďalších výdavkov – sankcií (úroky z omeškania) a nadväzne aj riziko zavedenia ozdravného režimu, čím nekonala v súlade s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Podľa písomného vyjadrenia obce uvedené záväzky neboli uhrádzané z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Obec obstarala pracovné odevy v sume 588,84 eur od PROFI SAFETY s.r.o. Nová Baňa, ktoré uhradila v hotovosti 20. 10. 2015. Vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31. 12. 2015 bola na položke 633 Všeobecný materiál v triede 01.6.0 rozpočtovaná suma 166,00 eur a na podpoložke 633010 Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky nebola rozpočtovaná žiadna suma a čerpanie bolo v sume 685,32 eur. Tým, že obec uhradila tovar, ktorý nebol krytý rozpočtom, nekonala v súlade s 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami zároveň bola porušená finančná disciplína, podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, v sume 685,32 eur.

Podľa písomného vyjadrenia obce to bolo z dôvodu neschválenia úpravy rozpočtu v ObZ.

Obec v roku 2015 neposkytla dotácie z rozpočtu obce v zmysle § 7 ods. 2, 4 a 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3.2 Dodržanie zákona o verejnom obstarávaní

Obec je verejným obstarávateľom v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolou bolo preverené, či obec podľa tohto zákona dodržala postupy vo verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác alebo na poskytnutie služby. Kontrolovaný subjekt predložil internú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť 02. 10. 2009.

Obec v roku 2015 realizovala jedno verejné obstarávanie na obstaranie stravných poukážok. Verejné obstarávanie bolo realizované podľa § 97 zákona o verejnom obstarávaní. Zákazka bola zverejnená 17. 08. 2015 pod identifikačným číslom Z201520738. Kritériom výberu úspešného uchádzača bolo najnižšia cena. Ponuku predložili dvaja uchádzači. Víťaz ponúkol najnižšiu cenu a bola s ním uzavretá kúpna zmluva v celkovej cene 7 600,00 eur bez DPH.

Kontrolou verejného obstarávania pri obstarávaní bytového domu „B“ bolo zistené:

Dňa 17. 04. 2012 uzatvorila obec so spoločnosťou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica nájomnú zmluvu a zmluvu o budúcej kúpnej zmluve, kde obec bola prenajímateľom pozemkov pre výstavbu bytového domu a zároveň budúci kupujúci bytového domu a spoločnosť SimKor s.r.o. Banská Štiavnica bola nájomcom uvedených pozemkov a zároveň budúci predávajúci bytového domu. Obec nebola zakladateľom uvedenej obchodnej spoločnosti a ani nevlastnila žiadny majetkový podiel v nej. Celková kúpna cena za bytový dom a technickú vybavenosť bola v sume 697 419,11

eur. Zmluvné strany sa dohodli, že najneskôr do 60 dní odo dňa zápisu novostavby bytového domu do katastra nehnuteľností uzatvoria kúpnu zmluvu o prevode vlastníckeho práva k uvedenej nehnuteľnosti.

Dňa 08. 02. 2013 uzatvorila obec kúpnu zmluvu č. 6062/2013 so spoločnosťou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica, ktorej predmetom bol predaj novostavby bytového domu a súvisiacej technickej vybavenosti v sume 689 115,98 eur. Dodatkom č. 1 z 30. 01. 2015 ku kúpnej zmluve bolo doplnené, že:

- k nehnuteľnostiam sa neviaže žiadna ťarcha, okrem ťarchy v prospech ŠFRB a že obec neuzavrela a ani neuzavrie žiadne zmluvy, ktorých plnenie by bolo k nim viazané a že k predmetným nehnuteľnostiam nemajú žiadne práva tretie osoby,
- kupujúci nadobudne vlastnícke právo k predávaným nehnuteľnostiam vkladom do katastra nehnuteľností na Okresnom úrade v Žarnovici.

Úhrada kúpnej ceny z prostriedkov úveru zo ŠFRB a dotácie z MDVaRR SR bola priamo na účet zhotoviteľa spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica na jeho účet vo VÚB Banke a.s. Bratislava, pobočka Žiar nad Hronom, a to: 30. 09. 2013 v sume 448 272,34 eur (bankový výpis č. 9/2013), 17. 10. 2013 v sume 149 420,00 eur (bankový výpis č. 10/2013) a 18. 12. 2013 v sume 24 720,00 eur (bankový výpis č. 12/2013).

Úhrada kúpnej ceny z vlastných zdrojov obce bola z jej účtu vo VÚB Banke a.s. Bratislava, pobočka Nová Baňa, a to: 10. 12. 2013 v sume 56 775,44 eur (bankový výpis č. 12/2013), 11. 10. 2013 v sume 4,12 eur (bankový výpis č. 10/2013). Časť kúpnej ceny v sume 5 471,28 eur uhradila obec z účtu v OTP Banke Slovensko a.s. Bratislava, pobočka Banská Bystrica 29. 02. 2016 v sume 2 735,64 eur (bankový výpis č. 2) a 21. 03. 2016 v sume 2 735,64 eur (bankový výpis č. 3). Zostatok kúpnej ceny v sume 4 457,26 eur uhradila (15. 01. 2016, 21. 01. 2016 a 22. 02. 2016) spoločnosť Magellan Central Europe s.r.o. Bratislava ako prístupujúci dlžník, na základe Zmluvy o prístupení k záväzku č. 2016/01/02 z 08. 01. 2016.

Za bytový dom a technickú vybavenosť bola uhradená celková suma 689 120,44 eur.

Na základe vyššie uvedeného bolo zistené, že zámerom obce bolo získať byty pre svojich obyvateľov, pričom z hľadiska zákona o verejnom obstarávaní išlo o zadanie zákazky na uskutočnenie stavebných prác. Obec pri obstarávaní bytového domu – 12 b.j. vrátane jeho technickej vybavenosti v celkovej sume 689 120,44 eur nevybralo dodávateľa stavebných prác verejným obstarávaním.

Obec pri obstaraní vyššie uvedeného bytového domu a technickej vybavenosti k nemu sa vyhla postupom a princípom verejného obstarávania, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona, pričom pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Podľa písomného vyjadrenia obce verejné obstarávanie na bytový dom „B“ nebolo vykonané, bol zverejnený zámer prenajať pozemok za účelom výstavby bytového domu.

1.3.3 Dodržanie ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrolovaný subjekt pri uhrádzaní platieb v hotovosti postupoval v súlade so zákonom č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, podľa ktorého sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000,00 eur. Preverení účtovného denníka na účte 211 – Pokladnica za rok 2015 a údajov v pokladničnej knihe neboli zistené hotovostné platby nad zákonom stanovený limit.

Obec v knihe došlých faktúr v roku 2015 prijala 184 dodávateľských faktúr. Na preverenie zverejnenia zmlúv bola vybraná vzorka 23 dodávateľských faktúr a k nim

prislúchajúce zmluvy alebo objednávky. Obec mala v kontrolovanom období zriadenú vlastnú webovú stránku. Pri preverovaní dodržiavania povinnosti zverejňovania faktúr bolo zistené, že zo vzorky 23 dodávateľských faktúr nebolo zverejnených šesť faktúr v sume 1 685,44 eur. Obec v prípade zverejnených dodávateľských faktúr v sume 18 787,76 eur neuvádzala na svojom webovom sídle:

- identifikáciu zmluvy, keď faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou,
- identifikáciu objednávky, keď faktúra súvisela s objednávkou,

čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bodu 4 a 5 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Tým, že nebolo zverejnených šesť dodávateľských faktúr, obec nepostupovala v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Obec na svojom webovom sídle nezverejňovala objednávky, čím nepostupovala v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke za tovary, služby a práce.

Z vybranej vzorky neboli zverejnené tri zmluvy, čím obec nepostupovala v súlade s § 5a ods. 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti.

Podľa písomného vyjadrenia obce sú technické parametre webového sídla obce obmedzené veľkosťou zobrazovaných dát, dokumenty nie je možné zverejňovať jednotlivo. Obec už kontaktovala správu webového sídla s uvedeným problémom, no pretransformovanie dát do novšej verzie by bolo finančne náročné vzhľadom na finančnú situáciu obce. Po ukončení ozdravného režimu bude tento problém riešený prioritne.

1.4 Správnosť a úplnosť zostavenia finančných výkazov

Správnosť a úplnosť vykázaných informácií na základe výsledkov preverenia príjmov a výdavkov obce bola preverená podľa údajov uvedených vo finančných výkazoch FIN 1-12, FIN 5-04, FIN 6-04, účtovných výkazov (súvaha, výkaz ziskov a strát) k 31. 12. 2015 a hlavnou knihou so stavom k 31. 12. 2015.

Obec finančné výkazy FIN 1-12, FIN 5-04 a FIN 6-04 spracovala a predložila v termínoch určených § 3 ods. 2 opatrenie MF SR k usporiadaniu a predkladaniu informácií z účtovníctva opatrenia č. MF/21513/2012-31.

Obec dodržala usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov vo finančnom výkaze FIN 1-12 so stavom k 31. 12. 2015.

Kontrolou dodržiavania usporiadania a obsahového vymedzenia informácií a údajov vo finančnom výkaze FIN 5-04 k 31.12.2015 bolo zistené, že:

- Nebola uvedená pôžička od nebankového subjektu v sume 57 000,00 eur.
- Neboli uvedené prijaté zábezpeky od nájomcov obecných nájomných bytov v sume 21 000,13 eur.

Neúplným vykazovaním údajov vo finančnom výkaze FIN 5-04 k 31. 12. 2015 obec nekonala v súlade s § 1 ods. 1 a 2 opatrenia MF SR k usporiadaniu a predkladaniu informácií z účtovníctva.

Podľa písomného vyjadrenia obce nebola uvedená pôžička vo výkaze FIN 5-04 z dôvodu, že je vedená v účtovníctve ako dlhodobý záväzok na ťarchu účtu 428 a v prospech účtu 475.

Zábezpeky neboli vo výkaze FIN 5-04 z dôvodu, že sa doteraz v tomto výkaze vôbec nevykazovali a ani obec nebola upozornená zo strany HK, audítorky, či metodika alebo zamestnancov MF SR, že to tam nemá uvedené.

Kontrolou dodržiavania usporiadania a obsahového vymedzenia informácií a údajov vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2015 bolo zistené, že neboli uvedené záväzky po lehote splatnosti za predchádzajúci rok 2014 v sume 72 924,08 eur.

Neúplným vykazovaním a vykazovaním nesprávnych údajov vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31. 12. 2015 obec nekonala v súlade s § 1 ods. 1 a 2 opatrenia MF SR k usporiadaniu a predkladaniu informácií z účtovníctva.

Podľa písomného vyjadrenia obce neboli vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31. 12. 2015 vedené záväzky po lehote splatnosti za predchádzajúci rok 2014 z dôvodu, že neboli uvedené ani vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31. 12. 2014 a tým by pri vkladaní výkazov „vyhadzovalo medzivýkazové chyby pri kontrolách s výkazmi“.

Nesprávne vykazovanie dlhu obce vo FIN 5-04 k 31. 12. 2015 v sume 78 000,13 eur predstavovalo k 31. 12. 2015 hodnotu 8,05 % k skutočnému dlhu obce spolu k 31. 12. 2015.

Nesprávne vykazovanie dlhu obce vo FIN 6-04 k 31. 12. 2015 v sume 72 924,08 eur za rok 2014 nemalo vplyv na skutočný dlh obce k 31. 12. 2015.

Zistený nedostatok vo FIN 5-04 bol nad stanovenú 2 % hranicu významnosti, čím bola spochybnená spoľahlivosť údajov vykázaných obcou v tomto finančnom výkaze.

2 Správnosť a úplnosť vedenia účtovníctva

2.1 Zákonnosť, správnosť, úplnosť a zverejnenie účtovných operácií

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve, a to najmä či účtovné prípady boli účtované a vykazované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, či boli dodržané postupy účtovania, či účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi, či účtovná jednotka pri účtovaní postupovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz, či účtovníctvo bolo vedené správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvanlivosť účtovných záznamov. Kontrola bola vykonaná na vybranej vzorke účtovných dokladov, týkajúcich sa príjmov a výdavkov. Preverené boli účtovné doklady, týkajúce sa výdavkov v sume 20 031,60 eur a príjmov v sume 6 668,64 eur.

Pre vedenie účtovníctva mala obec vypracovanú internú smernicu na vedenie účtovníctva č. 2/2013. Smernica upravovala, okrem iného, aj vymedzenie a účtovanie drobného hmotného a nehmotného majetku, odpisovanie, účtovanie rezerv, opravných položiek, inventarizáciu, opravy významných a nevýznamných chýb výnosov a nákladov minulých období.

Kontrolou zákonosti, správnosti, úplnosti a zverejnenia účtovných operácií bolo zistené:

Obec v dvoch prípadoch zaúčtovala poskytnuté prevádzkové preddavky na ťarchu účtu 321 Dodávateľia a v prospech účtu 221 Bankové účty. Išlo o preddavok:

- za reklamné služby v sume 240,00 eur uhradený na základe predfaktúry č. P000376/2015 z 12. 02. 2015 dňa 27. 02. 2015, BV č. 2 za obdobie od 01. 02. 2015 do 28. 02. 2015,
- za hudobnú zábavu pri príležitosti Dňa obce v sume 100,00 eur, uhradený na základe zálohovej faktúry č. 115 z 01. 06. 2015 dňa 08. 06. 2015, BV č. 6/2015 (účtovný doklad B1/6).

Tým, že obec v uvedených prípadoch zaúčtovala poskytnuté prevádzkové preddavky spolu v sume 340,00 eur na ťarchu účtu 321 Dodávateľa, nepostupovala podľa § 44 ods. 1 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na účte 321 Dodávateľa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Podľa § 43 ods. 4 postupov účtovania sa prevádzkové preddavky poskytnuté dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa sa účtujú na účte 314 Poskytnuté prevádzkové preddavky. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenia MF SR.

Podľa písomného vyjadrenia obec poskytnuté preddavky účtovala bez použitia účtu 314 mylne, nedopatrením, uvedená chyba nebola zistená v rámci vnútornej kontroly v obci.

Obec zaúčtovala nákup reklamných predmetov – vín s podtlačou erbu obce v sume 205,60 eur, faktúra č. 141500883 (DF2015/94) z 23. 06. 2015 a nákup kancelárskych potrieb a darčkových predmetov hrnčekov s potlačou ku mesiacu Október – mesiac účty k starším vrátane balenia v sume 587,56 eur, faktúra č. 011032015 (DF2015/150) z 11. 10. 2015 na účet 518 Ostatné služby, čo nebolo v súlade s § 58 ods. 5 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na účte 518 Ostatné služby účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom na iné účty účtovej skupiny 51. Podľa § 57 ods. 1 postupov účtovania sa náklady na spotrebované nákupy účtujú v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob na účtoch účtovej skupiny 50 Spotrebované nákupy a podľa § 58 ods. 4 postupov účtovania sa náklady týkajúce sa reprezentácie účelovo účtujú na účte 513 Náklady na reprezentáciu. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia obec zaúčtovala nákup reklamných predmetov, vín s podtlačou erbu obce a nákup kancelárskych potrieb na účet 518 Ostatné služby z toho dôvodu, že to bolo dodanie – výroba potlačených predmetov a výroba potlačených predmetov ako služba.

Obec uzatvorila 04. 07. 2013 s poskytovateľom Geosense SK, s. r. o. Košice zmluvu o dielo a poskytovaní servisných služieb. Predmetom zmluvy bol záväzok poskytovateľa zhotoviť a predáť obci webovú aplikáciu Geosense Geoportál a poskytovať zmluvne špecifikované servisné služby. Poskytovateľ na základe tejto zmluvy vystavil 05. 07. 2015 obci faktúru č. 2015285 (DF2015/106) v sume 312,00 eur za servisné poplatky za obdobie od 05. 08. 2015 do 04. 08. 2016. Obec časovo nerozlíšila náklady týkajúce sa dvoch účtovných období, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého náklady a výnosy sa účtujú do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia a § 50 ods. 2 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na účte 381 Náklady budúcich období účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia obec časovo nerozlíšila tieto náklady mylne, nedopatrením. Uvedená chyba nebola zistená v rámci vnútornej kontroly v obci.

Obec si na základe objednávky z 11. 09. 2015 objednala od dodávateľa počítač vrátane softvéru Office, konfigurácie, inštalácie základného programového vybavenia, programového balíka URBIS, elektronickej pošty, softvérových ovládačov tlačiarň a ostatných multifunkčných zariadení a obnovu nastavení. Dodávateľ vystavil 11. 09. 2015 obci faktúru č. 20154273 (DF2015/132) za dodaný počítač v sume 463,00 eur a za softvér a ostatné služby vystavil 28. 09. 2015 faktúru č. 20154286 (DF2015/143) v sume 337,08 eur. Dňa 16. 11. 2015 vystavil dodávateľ dobropis k faktúre č. 20154286 za softvér v sume 220,80 eur. Obec tak dodávateľovi bola povinná uhradiť záväzky v sume 463,00 eur a 116,28 eur, spolu 579,28 eur. Tieto záväzky obec do konca roku 2015 neuhradila. V roku 2016 ich spolu s ďalšími záväzkami uhradila za obec

spoločnosť Magellan central Europe s.r.o. Bratislava, v zmysle zmluvy o pristúpení k záväzku č. 2016/01/02.

Pri účtovaní obstarania softvéru obec doúčtovala k faktúre č. 20154286 (DF2015/143) na ťarchu účtu 518 Ostatné služby a v prospech účtu 321 Dodávateľia, druhýkrát softvér v sume 220,80 eur bez relevantného účtovného dokladu, čím nepostupovala v súlade s § 6 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovanie účtovných prípadov v účtovných knihách vykoná účtovná jednotka účtovným zápisom iba na základe účtovných dokladov.

Podľa písomného vyjadrenia obce celková suma skutočného záväzku obce voči dodávateľovi vo výške 579,28 eur je správna, ale v nákladoch je nesprávne zaúčtovaný softvér dvakrát.

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

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve, a to najmä počiatočné stavy, bilančná kontinuita a inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z predchádzajúceho roka, či v hlavnej knihe boli zaevidované všetky aktíva a pasíva vrátane NZF, či aktíva a pasíva skutočne existovali ku dňu zostavenia účtovnej závierky a či boli vedené v správnej výške a riadna inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31. 12. 2015.

Testovanie bilančnej kontinuity bolo vykonané na všetkých účtoch hlavnej knihy. Správnosť vykázaných účtov aktív bola preverená na vzorke vybraného dlhodobého majetku obstaraného v minulých účtovných obdobiach a všetkých prírastkoch a úbytkoch účtov 042, 021, 023, 031, 069 a pohľadávkach. Správnosť vykázaných účtov pasív bola preverená na účtoch týkajúcich sa NZF, vybraných záväzkoch a rezervách.

Preverením internej smernice na vedenie účtovníctva č. 2/2013 bolo zistené, že napr. odpisový plán uvedený v smernici bol iný ako bol uvedený v poznámkach k účtovnej závierke, tvorba rezerv nekorešpondovala s postupmi účtovania platnými v roku 2015.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a bilančná kontinuita

Obec vykonala k 31. 12. 2014 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle príkazu starostky obce z 21. 10. 2014. Na základe vykonanej inventarizácie boli zistené inventarizačné rozdiely DHM v sume 1 870,08 eur a oprávok k DHM spolu v sume 84 984,08 eur. Inventarizačné rozdiely boli zapríčinené chybným účtovaním a boli zúčtované v roku 2015, interným dokladom č. I1/1/6 z 09. 01. 2015 prostredníctvom účtu 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Obec vykonala k 31. 12. 2015 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle príkazu starostky z 22. 10. 2015. Podľa inventarizačných zápisov inventarizačná komisia nezistila inventarizačné rozdiely.

K detailnému prevereniu boli vybrané inventarizačné zápisy spolu s prílohami účtov 042 Obstaranie DHM, 021 Stavby, 031 Pozemky, 023 Dopravné prostriedky, 069 Ostatný dlhodobý finančný majetok, 321 Dodávateľia, 461 Bankové úvery, 47913 Ostatné dlhodobé záväzky ŠFRB „A“, 47926 Ostatné dlhodobé záväzky ŠFRB „B“ a 378 Iné pohľadávky.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie týchto účtov bolo zistené, že obec vypracovala len inventarizačné zápisy a nevypracovala samostatné inventúrne súpisy s predpísanými náležitosťami.

Preverované inventarizačné zápisy mali náležitosti aj inventúrnych súpisov a boli doložené príslušnými účtovnými záznamami, preukazujúcimi zistený stav s výnimkou:

- účtu 321 Dodávateľa, ktorý bol doložený fotokópiami faktúr tvoriacich záväzky a knihou došlých faktúr za rok 2015, pričom niektoré faktúry chýbali a neboli doložené všetky záväzky, ktoré tvorili zostatok tohto účtu,
- účtu 042 Obstaranie DHM, ktorý bol doložený výpisom obrátov z tohto účtu za rok 2015,
- účtu 378 Iné pohľadávky, ktorý bol doložený zostatkami analytických účtov hlavnej knihy k účtu 378, pričom z nej nebolo zrejmé voči komu a v akej výške bola evidovaná pohľadávka za spoločné priestory.

Tým, že obec nevypracovala inventúrne súpisy s predpísanými náležitosťami, nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorých inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4) a musí obsahovať predpísané náležitosti.

Podľa písomného vyjadrenia obce, v rámci inventarizácie majetku boli k zápisom priložené súpisy majetku v excelovskej tabuľke, iné súpisy vypracované neboli.

Ďalej bolo zistené, že súčet záväzkov podľa súpisu záväzkov z knihy došlých faktúr priloženého k inventarizačnému zápisu účtu 321 Dodávateľa bol v sume 25 452,91 eur a v účtovníctve bol stav záväzkov voči dodávateľom evidovaný v sume 32 755,09 eur. Podľa písomného vyjadrenia obce v súpise záväzkov neboli uvedené zálohy za preddavky na odber elektrickej energie, ktoré boli neuhradené so stavom k 31. 12. 2015 a záväzok za členské voči občianskemu združeniu Pohronska cesta, výška záväzkov je správna.

Z inventarizácie iných pohľadávok evidovaných na účte 378 Iné pohľadávky nebolo možné overiť voči komu a v akej výške boli vedené pohľadávky za spoločné priestory v sume 3 507,14 eur. Podľa písomného vyjadrenia obce išlo o pohľadávky voči nájomníkom za spoločné priestory, ktoré boli rozúčtované vo vyúčtovaniach za predchádzajúce roky, v tejto sume zahrnuté aj pohľadávky za fond opráv od nájomníkov v sume 115,90 eur.

Inventarizačné zápisy záväzkov voči dodávateľom a iných pohľadávok neboli dostatočne preukázateľné podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Preverením dodržania bilančnej kontinuity neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona o účtovníctve.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

K 31. 12. 2015 obec evidovala DHM v obstarávacej cene 1 940 288,35 eur a na účte 042 Obstaranie DHM evidovala majetok v obstarávacej cene 3 053,50 eur. Zostatková hodnota DHM a obstarávaného DHM bola 1 580 543,69 eur. Obec DNH nevlastnila.

Kontrolou bol preverený DHM v obstarávacej cene 1 446 756,89 eur a obstarávaný majetok evidovaný na účte 042 Obstaranie DHM v obstarávacej cene 3 053,50 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec DHM evidovala v programe excel napriek tomu, že mala zakúpený v rámci informačného systému URBIS aj modul majetok. Obec všetok DHM nevedla na inventárnych kartách. Z viacerých požadovaných inventárnych kariet boli predložené iba dve, a to k majetku bytový dom „A“ a bytový dom „B“, pričom údaje v nich nezodpovedali údajom z účtovníctva. V inventárnej karte bytového domu „A“ bola uvedená vstupná cena 682 965,00 eur a v účtovníctve (inventarizačný zápis) bola obstarávacia cena 689 205,81 eur, doba odpisovania na tejto inventárnej

karte bola uvedená 30 rokov, ale v skutočnosti bola doba odpisovania stanovená na 60 rokov a tak boli účtované aj mesačné odpisy. V inventárnej karte bytového domu „B“ nebola uvedená vstupná cena, doba odpisovania bola uvedená 30 rokov, ale v skutočnosti bola doba odpisovania stanovená na 40 rokov a tak boli účtované aj mesačné odpisy.

Tým, že obec nevedla riadnu analytickú evidenciu DHM, nepostupovala podľa § 25 ods. 4 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek DNM a DHM slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, číselné označenie, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, dátum zaúčtovania na účte účtovej skupiny 01, 02 a 03, ocenenie, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia. V analytickej evidencii dlhodobého majetku sa uvádza vecné bremeno k dlhodobému majetku, transfer, z ktorého bol dlhodobý majetok obstaraný, záložné právo k dlhodobému majetku a podobne. Pri súbore hnuťelných vecí a majetku, ktorého súčasťou je aj príslušenstvo, sa jednotlivé časti súboru a jednotlivé kusy majetku zaznamenávajú v analytickej evidencii vo fyzickom a hodnotovom vyjadrení. Ak sa k súboru hnuťelných vecí priradí ďalšia vec a k majetku sa priradí príslušenstvo alebo naopak vyradí, zaznamenáva sa v analytickej evidencii aj dátum priradenia alebo vyradenia. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia obce odpisy na bytové domy boli pôvodne stanovené na dobu 40 a 60 rokov, avšak na základe zistených usmernení a následnej konzultácie s audítorkou a novozvolenou audítorkou obce, boli upravené na dobu 30 rokov a rozdiel odpisov doúčtovaný v mesiaci január 2016 internými dokladmi samostatne za každý bytový dom.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2015 predala kupujúcemu pozemky zapísané v katastri nehnuteľností, vedenom katastrálnym odborom Okresného úradu Žarnovica, na liste vlastníctva č. 1481, pozemky parcely registra E, KNE parc. č. 433/2 ostatná plocha o výmere 35 m² za cenu 2,00 eur za m² v zmysle kúpnej zmluvy z 25. 06. 2015. Predaj bol schválený uznesením ObZ č. 29/2015 z 29. 05. 2015. Kupujúci uhradil kúpnu cenu pri podpise zmluvy, príjmový pokladničný doklad č. P1/778 z 25. 06. 2015 bol vystavený v sume 70,00 eur. Návrh na vklad do katastra nehnuteľností bol podaný kupujúcim 26. 06. 2015 a rozhodnutie o povolení vkladu bolo vydané 30. 07. 2015.

Predané pozemky obec v roku 2015 z účtovníctva nevyradila, čím nepostupovala podľa § 29 ods. 4 písm. b) opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého zostatková cena DHM sa účtuje na ťarchu účtu 541 Zostatková cena predaného DNM a DHM. Podľa údajov z účtovníctva boli predané pozemky evidované účtovnej sume 12,60 eur. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia obce išlo o predaj časti pozemku, čiastočné vyradenie v roku 2015 účtované nebolo, na základe upozornenia audítorky bude vyradenie vykonané v rámci inventarizácie majetku v roku 2016.

Dlhodobý finančný majetok

K 31. 12. 2015 obec evidovala dlhodobý finančný majetok v obstarávacej cene 103 224,00 eur. Kontrolou bolo preverených 100 % tohto majetku.

Kontrolou bolo zistené, že obec evidovala cenné papiere - kmeňové akcie Stredoslovenskej vodárenskej spoločnosti a. s. v sume 103 224,00 eur na účte 069 Ostatný dlhodobý finančný majetok, čo nebolo v súlade s § 31 ods. 7 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého na účte 069 Ostatný dlhodobý finančný majetok sa účtuje najmä dlhodobý finančný majetok podľa § 21 ods. 7 písm. d), tzn. umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky, ktoré sú

obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obec vykonala opravu interným dokladom č. I1/4/1 zo 04. 04. 2016 preúčtovaním na účet 063 Realizovateľné cenné papiere a podiely.

Pohľadávky

Obec evidovala k 31. 01. 2015 pohľadávky spolu v sume 7 339,62 eur. Najvyššie pohľadávky boli evidované na účte 378 Iné pohľadávky. Išlo o pohľadávky z nájmu v bytových domoch „A“ a „B“, pohľadávky za spoločné priestory bytov a pohrebné za dvoch občanov. K 31. 12. 2015 boli spolu v sume 6 244,25 eur. Pohľadávky boli predmetom inventúry vykonanej k 31. 12. 2014 aj k 31. 12. 2015.

V poznámkach k účtovnej závierke zostavenej k 31. 12. 2015 bolo uvedené, že všetky pohľadávky spolu v sume 7 339,62 eur sú v lehote splatnosti, z toho pohľadávky zo zostatkovou splatnosťou do jedného roka v sume 6 522,20 eur a zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného do päť rokov v sume 817,42 eur. V súvahe k 31. 12. 2015 boli všetky pohľadávky vykázané ako krátkodobé. Obec pohľadávky v účtovníctve nerozlišovala podľa dohodnutej doby splatnosti.

Tým, že obec nerozlišovala pohľadávky v účtovníctve podľa dohodnutej doby splatnosti na krátkodobé a dlhodobé, nepostupovala v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia MF SR k usporiadaniu a predkladaniu účtovnej závierky, podľa ktorého sa pohľadávky a záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a podľa § 16 ods. 3 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa pohľadávky podľa dohodnutej doby splatnosti účtujú pri vzniku účtovného prípadu na príslušné analytické účty k syntetickým účtom. Nedodržaním predmetných opatrení obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia obce v rámci analytickej evidencie neboli v účtovníctve členené pohľadávky so splatnosťou do 1 roka, od 1 do 5 rokov a nad 5 rokov a z toho dôvodu neboli aj vykázané v účtovných výkazoch.

Kontrolou boli detailne preverené pohľadávky z nájmu bytov v bytových domoch „A“ a „B“ v sume 2 235,08 eur, pričom neboli zistené nedostatky, významné položky pohľadávok boli zaúčtované v správnom účtovnom období.

Záväzky

Obec evidovala k 31. 12. 2015 záväzky (bez úverov) v sume 1 018 704,25 eur. Záväzky boli predmetom inventúry vykonanej k 31. 12. 2014 aj k 31. 12. 2015.

Podľa poznámok k účtovnej závierke zhotovenej k 31. 12. 2015 boli záväzky v lehote splatnosti v sume 889 001,95 eur, z toho so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 63 566,43 eur, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov v sume 825 435,52 eur, záväzky po lehote splatnosti 129 702,30 eur. Podľa súvahy k 31. 12. 2015 obec vykazovala ako dlhodobé záväzky len záväzky zo sociálneho fondu v sume 8,29 eur. Ostatné záväzky v sume 1 018 695,96 eur vykazovala ako krátkodobé.

Obec nerozlišovala záväzky a bankové úvery v účtovníctve podľa dohodnutej doby splatnosti na krátkodobé a dlhodobé, čo nebolo v súlade s § 2 ods. 3 opatrenia MF SR k usporiadaniu a predkladaniu účtovnej závierky. Zároveň obec nepostupovala podľa § 16 ods. 3 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa záväzky podľa dohodnutej doby

splatnosti účtujú pri vzniku účtovného prípadu na príslušné analytické účty k syntetickým účtom. Nedodržaním predmetných opatrení obec nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Podľa písomného vyjadrenia obce v rámci analytickej evidencie neboli záväzky v účtovníctve členené do jedného roka, od jedného do piatich rokov a nad päť rokov a z toho dôvodu boli aj pri preberaní údajov do výkazov chybné zadanie medzi krátkodobé a nie medzi dlhodobé. Obec tiež nemala vykazované bankové úvery a úvery zo ŠFRB podľa zostatkovej doby splatnosti.

Úhradu záväzkov po lehote splatnosti obec riešila uzatvorením zmluvy č. 2016/01/02 z 08. 01. 2016 o pristúpení k záväzku so spoločnosťou Magellan Central Europe, s.r.o. Bratislava, na základe ktorej uvedená spoločnosť pristúpila k záväzkom obce v sume 60 000,00 eur. Rozpis záväzkov bol uvedený v prílohe č. 1 zmluvy. Ručenie bolo vlastnou biankozmenkou, úrok 12 M Euribor + 7,85 % p. a., splatnosť do 25. 01. 2021. ObZ uznesením č. 79/2015 zo 17. 12. 2015 udelilo súhlas s uzatvorením zmluvy o pristúpení k záväzku so spoločnosťou maximálne do výšky 60 000,00 eur a poverilo starostku podpisom tejto zmluvy a podpisom biankozmenky ako zabezpečenia záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy.

Kontrolou zaúčtovania záväzkov vo vzťahu k úplnosti a k účtovnému obdobiu neboli zistené nedostatky, významné položky záväzkov boli zaúčtované v správnom účtovnom období.

Kontrolou boli preverené záväzky voči nájomníkom bytového domu „A“ a „B“ prijaté ako dlhodobé preddavky – finančné zábezpeky, ktoré boli k 01. 01. 2015 v sume 21 084,62 eur a k 31. 12. 2015 v sume 21 000,13 eur. Ďalej boli preverené záväzky voči spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica, ktoré boli k 31. 12. 2015 v sume 63 000,00 eur a faktúra DF/2013/4 z 20. 09. 2013 vystavená dodávateľom SimKor s.r.o. Banská Štiavnica v sume 9 924,42 eur za vybudovanie prípojky plynu, dažďovú kanalizáciu z parkovacích plôch + lapač olejov a dažďovú kanalizáciu z bytového domu „B“, ako aj záväzky voči ŠFRB v sume 856 559,64 eur.

Kontrolou uvedených záväzkov bolo zistené:

Obec prijala finančné zábezpeky od nájomcov v bytových domoch „A“ a „B“ v zmysle zmlúv o nájme bytov uzatvorených s jednotlivými nájomcami, podľa ktorých boli nájomcovia pred uzatvorením zmluvy o nájme bytu povinní zložiť na účet obce finančnú zábezpeku. K 31. 12. 2015 boli prijaté zábezpeky na účte 479 Ostatné dlhodobé záväzky v sume 21 000,13 eur. Finančná zábezpeka slúžila v zmysle zmluvy na zabezpečenie nedoplatkov nájomného, preddavkov na úhrady za plnenia poskytované s užívaním bytu, ako aj nedoplatkov ročného vyúčtovania preddavkov na úhrady za plnenia poskytované s užívaním bytu a na úhradu škody spôsobenej na prenajatom byte, spoločných častiach a zariadeniach bytového domu.

Podľa § 12 ods. 7 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní nájomná zmluva môže ďalej obsahovať aj dohodu o finančnej zábezpeke, ktorá nesmie presiahnuť výšku maximálneho šesťmesačného nájomného ustanoveného podľa osobitného predpisu lehota na zloženie finančnej zábezpeky nájomcom nesmie byť dlhšia ako 30 kalendárnych dní pred podpísaním nájomnej zmluvy. Ak nedôjde k uzavretiu nájomnej zmluvy, je žiadateľ povinný už zloženú finančnú zábezpeku bezodkladne vrátiť.

Podľa § 12 ods. 8 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní finančná zábezpeka podľa odseku 7 slúži na zabezpečenie platenia dohodnutého nájomného, dohodnutých úhrad spojených s užívaním nájomného bytu a nepoškodzovania užívaného nájomného bytu. Finančnú zábezpeku za užívanie nájomného bytu vedie žiadateľ na osobitnom účte zriadenom na tento účel v banke.

Kontrolou bolo zistené, že obec k 31. 12. 2015 nevedla prijaté finančné zábezpeky na samostatnom účte. Zostatok peňažných prostriedkov na bankových účtoch nepokrýval záväzky obce vyplývajúce z prijatých zábezpek. K 01. 01. 2015 bol zostatok na bankových účtoch spolu v sume 112,69 eur a k 31. 12. 2015 v sume 4 415,08 eur. Tým, že obec použila prijaté finančné zábezpeky na úhradu bežných výdavkov obce, nepostupovala v súlade s § 12 ods. 8 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní. Zároveň došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa záväzky obce vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi ako aj ďalšie výdavky súvisiace s hlavnou činnosťou obce hradia z rozpočtu obce.

Podľa písomného vyjadrenia obce prijaté zábezpeky majú svoj účet v banke, stav na účte k 31. 12. 2015 je vo výške 0,00 eur, nakoľko boli tieto finančné prostriedky použité na úhradu bežných výdavkov obce v predchádzajúcich obdobiach.

K 31. 12. 2015 obec evidovala voči spoločnosti SimKor s. r. o. Banská Štiavnica záväzky v sume 72 924,08 eur, z toho záväzky vyplývajúce zo zmluvy o pôžičke boli v sume 57 000,00 eur, záväzky z nájmu boli v sume 6 000,00 eur a záväzky vyplývajúce z kúpnej zmluvy v sume 9 924,08 eur. Uvedené záväzky vznikli v súvislosti s obstaraním bytového domu „B“.

Záväzky vyplývajúce z nájomnej zmluvy a zmluvy o pôžičke neboli súčasťou zmluvy o pristúpení k záväzku uzatvorenej 08. 01. 2016. Tieto boli riešené samostatne so spoločnosťou SimKor s. r. o. Banská Štiavnica v roku 2016.

Dňa 17. 04. 2012 uzatvorila obec s nájomcom a budúcim predávajúcim firmou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica nájomnú zmluvu a zmluvu o budúcej zmluve, ktorej predmetom bol prenájom pozemkov za účelom výstavby „Bytového domu „B“ 12 b. j. Orovnica“ za 1 euro/ročne a záväzok obce odkúpiť, resp. prenajať si danú nehnuteľnosť na 30 rokov. Spoločnosť SimKor s.r.o. Banská Štiavnica bytový dom vrátane technickej vybavenosti postavila. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 28. 12. 2012.

Dňa 31. 01. 2013 obec uzatvorila s prenajímateľom SimKor s. r. o. Banská Štiavnica zmluvu o nájme danej nehnuteľnosti. Obec sa zaviazala predmet nájmu užívať za účelom trvalého bývania občanov obce. Výška nájmu bola dohodnutá 1 000,00 eur mesačne. Nájomná zmluva bola uzatvorená na dobu určitú, na čas do právoplatnosti rozhodnutia Správy katastra Žarnovica o povolení vkladu vlastníckeho práva v prospech nájomcu (obce) na základe kúpnej zmluvy a s odkladacou podmienkou účinnosti tejto kúpnej zmluvy, viazanej na zaplatenie celej dojednanej kúpnej ceny. Podľa článku IV bodu 2 predmetnej zmluvy zmluvu bolo možné ukončiť aj pred uplynutím dohodnutej doby nájmu dohodou alebo výpoveďou, pričom výpoveď zo strany nájomcu bola možná iba z dôvodu takých väd bytového domu, ktoré bránia jeho riadnemu užívaniu. Výpovedná lehota bola určená na 12 mesiacov odo dňa nasledujúceho po jej doručení.

Obec v roku 2013 uhradila v zmysle predmetnej nájomnej zmluvy nájom za päť mesiacov v sume 5 000,00 eur a zostatok nájmu v sume 6 000,00 eur zostal ako záväzok evidovaný k 31. 12. 2015. Vo FIN 1-12 k 31. 12. 2013 bola na nájomné za bytový dom rozpočtovaná aj čerpaná suma 5 000,00 eur.

Zmluva nebola zverejnená na webovej stránke obce ani záväzok obce nebol zaúčtovaný ku dňu vzniku účtovného prípadu v účtovníctve v roku 2013. Záväzok v sume 6 000,00 eur obec dodatočne doúčtovala do účtovníctva interným dokladom č. II/12/42 z 31. 12. 2015 na ťarchu účtu 42805 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a v prospech analytického účtu 47928 Ostatné dlhodobé záväzky.

Tým, že obec nezverejnila uvedenú zmluvu na webovej stránke nepostupovala v súlade s § 5a ods. 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinne zverejňovaná

zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinnej zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti.

Zmena rozpočtu bola vykonaná dodatočne na konci roka rozpočtovým opatrením k 31. 12. 2013, keď výdavky z nájmu budov, objektov alebo ich častí boli zvýšené o 5 000,00 eur. Tým, že obec uzatvorila zmluvu o nájme, pričom nemala zahrnuté celé nájomné za rok 2013 v rozpočte na rok 2013, nepostupovala podľa § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku. Zároveň porušila finančnú disciplínu v sume 6 000,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny prekročenie rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov podľa § 19 ods. 5.

Podľa písomného vyjadrenia obce bola nájomná zmluva podpísaná z toho dôvodu, že bytový dom bol skolaudovaný 28. 12. 2012, následne bol obci odovzdaný v januári 2013. Od februára 2013 boli podpísané nájomné zmluvy s nájomníkmi bytov, ale úver zo ŠFRB bol podpísaný až v júli 2013. Nájomná zmluva bola prerokovaná na zasadnutí ObZ 15. 12. 2012 uznesením č. 58/2012.

Dňa 08. 02. 2013 obec uzatvorila so spoločnosťou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica kúpnu zmluvu č. 6062/2013. Predmetom zmluvy bola kúpa nehnuteľnosti bytový dom „B“ za cenu 689 115,98 eur, z toho cena bytového domu bola 597 696,46 eur a cena technickej vybavenosti bola 91 419,52 eur (cena bola o 8 303,13 nižšia ako bola uvedená v nájomnej zmluve o budúcej kúpnej zmluve). Kúpnu cenu mala obec uhradiť predávajúcemu v jednej alebo viacerých splátkach najneskôr do 30. 07. 2013. Dodatok č. 1 ku kúpnej zmluve obec uzatvorila 30. 01. 2015 a boli ním upravené ťarchy na nehnuteľnosti v prospech ŠFRB.

Návrh na vklad nehnuteľnosti do katastra nehnuteľností bol podaný spoločnosťou SimKor s. r. o. Banská Štiavnica a obcou 22. 01. 2015. Vklad bol povolený a nadobudol právoplatnosť 05. 02. 2015.

Cena nehnuteľnosti vyplývajúca s kúpnej zmluvy bola uhradená nasledovne:

- 30. 09. 2013 ŠFRB uhradil na účet SimKor s. r. o. Banská Štiavnica sumu 448 272,34 eur,
- 17. 10. 2013 Ministerstvo vnútra SR uhradilo na účet SimKor s.r.o. Banská Štiavnica sumu 149 420,00 eur,
- 11. 10. 2013 obec z vlastných prostriedkov uhradila 4,12 eur,
- 10. 12. 2013 obec z pôžičky uhradila 56 775,44 eur,
- 18. 12. 2013 Ministerstvo vnútra SR uhradilo na účet SimKor s.r.o. Banská Štiavnica sumu 24 720,00 eur.

Obec do 31. 12. 2015 neuhradila spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica záväzok vyplývajúci z kúpnej zmluvy v sume 9 924,42 eur. Tento záväzok bol súčasťou záväzkov zahrnutých v zmluve o pristúpení k záväzku z 08. 01. 2016, na základe ktorej spoločnosť Magellan Central Europe, s.r.o. Bratislava uhradila spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica sumu 4 457,26 eur v troch splátkach (15. 01. 2016, 21. 01. 2016 a 22. 02. 2016) a zvyšok uhradila obec v dvoch splátkach (29. 02. 2016 a 21. 03. 2016).

V rozpočte na rok 2013 mala obec výdavky na obstaranie bytového domu rozpočtované v sume 710 000,00 eur, z toho výdavky v sume 107 500,00 boli pokryté príjmami z kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu, výdavky v sume 575 693,00 eur boli pokryté z úveru zo ŠFRB, výdavky v sume 14 375,00 eur boli pokryté bankovým úverom a výdavky v sume 12 432,00 eur vlastnými zdrojmi obce. Podľa aktuálneho výmeru MDVaRR SR a plánu financovania, ktoré tvorili neoddeliteľnú prílohu č. 3 nájomnej zmluvy a zmluvy o budúcej kúpnej zmluve z 17. 04. 2012 mal byť bytový dom financovaný v sume 448 373,10 eur z úveru zo ŠFRB, z dotácií v sume

149 457,70 eur a 21 428,73 eur a z vlastných zdrojov obce v sume 78 159,58 eur. Rozpočet obce na rok 2013 v časti príjmov a výdavkov súvisiacich s obstaraním bytového domu „B“ nebol zostavený podľa tohto finančného plánu. Rozpočtovým opatrením z 31. 12. 2013 bol dokonca znížený zo sumy 710 000,00 eur na sumu 622 413,00 eur, t. j. neboli v ňom zahrnuté všetky výdavky na obstaranie bytového domu „B“, k 31. 12. 2013 bolo skutočné čerpanie v sume 679 191,90 eur, čo predstavuje čerpanie na úrovni 109 %.

Tým, že obec uzatvorila kúpnu zmluvu na kúpu bytového domu „B“ a nemala na jej úhradu zabezpečený dostatok finančných prostriedkov v rozpočte na rok 2013, nepostupovala podľa § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň porušila finančnú disciplínu v sume 9 924,42 eur podľa § 31 ods. 1 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Dňa 09. 12. 2013 obec uzatvorila so spoločnosťou SimKor s.r.o. Banská Štiavnica zmluvu o pôžičke v sume 57 000,00 eur, ktorej predmetom bola krátkodobá bezúročná pôžička poskytnutá podľa zmluvy na 30 kalendárnych dní, resp. aj skôr, nakoľko predčasné splátky boli podľa zmluvy možné. Obec na položke 821 Splácanie tuzemskej istiny nemala vo FIN 1-12 k 31. 12. 2013 uvedenú sumu rozpočtovanú a nebola rozpočtovaná ani v rozpočte na rok 2014. Spoločnosť SimKor s. r. o. Banská Štiavnica poskytla pôžičku obci 09. 12. 2013 na účet obce (bankový výpis č. 12/2013 z 31. 12. 2013). Z predmetnej pôžičky obec uhradila 10. 12. 2013 spoločnosti SimKor s.r.o. Banská Štiavnica záväzok vyplývajúci z kúpnej zmluvy č. 6063/2013 z 08. 02. 2013 v sume 56 775,44 eur.

Zmluva o pôžičke nebola zverejnená na webovej stránke obce ani záväzok z nej vyplývajúci obec nezaúčtovala ku dňu vzniku účtovného prípadu v roku 2013. Záväzok v sume 57 000,00 eur obec dodatočne doúčtovala do účtovníctva v roku 2015 interným dokladom č. II/12/41 z 31. 12. 2015 na ľarchu účtu 42804 a v prospech účtu 47928.

Tým, že obec nezverejnila uvedenú zmluvu o pôžičke na webovej stránke nepostupovala v súlade s § 5a ods. 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Tým, že obec uzatvorila zmluvu o pôžičke so splatnosťou do 30 kalendárnych dní, pričom nemala na jej úhradu zabezpečený dostatok finančných prostriedkov v rozpočte na rok 2013 a 2014, nepostupovala podľa § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň porušila finančnú disciplínu v sume 57 000,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm. f) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa písomného vyjadrenia obec v roku 2013 požiadala ŠFRB o úver a dotáciu z MDVaRR SR na kúpu hotového nájomného bytového domu, ktorého zámer kúpiť bol schválený ObZ spolu so zmluvou o budúcej kúpnej zmluve. Pre získanie dotácie na kúpu hotového bytového domu s technickou vybavenosťou bolo potrebné preukázať úhradu z vlastných finančných prostriedkov, ktoré obec v tom čase nemala. Vzhľadom na časovú tieseň pre zriadenie záložného práva v prospech ministerstva, ak by obec finančné prostriedky nemala, hrozilo by jej vrátenie celého úveru zo ŠFRB aj dotácie, ktoré boli poukázané priamo zhotoviteľovi stavby.

Úvery zo ŠFRB

Obec uzatvorila so ŠFRB zmluvu o poskytnutí podpory vo forme úveru č. 612/847/2009 z 24. 08. 2009 v znení dodatku č. 1 z 24. 11. 2009 za účelom výstavby nájomného domu – 12 b. j. Výška úveru bola 483 400,00 eur a úroková sadzba 1 %. Splatnosť úveru bola 30 rokov, splácanie istiny v mesačných splátkach v sume 1 616,31 eur.

Kontrolou bolo zistené, že konečný zostatok úveru evidovaný na účte 479 Ostatné dlhodobé záväzky v sume 424 116,00 eur bol zhodný s výpisom ŠFRB č. 12 z 31. 12. 2015. Obec úver riadne nesplácala a k 31. 12. 2015 bola v omeškaní 15 splátok spolu v sume 24 252,15 eur.

Dňa 07. 01. 2016 obec uzatvorila so ŠFRB dohodu o splatení dlhu (splátkový kalendár) k zmluve č. 612/847/2009 z 24. 08. 2009, v ktorej obec uznala svoje záväzky vyplývajúce

zo zmluvy č. 612/847/2009 na zameškaných splátkach a k tomu prislúchajúcemu úroku z omeškania. Ku dňu 27. 12. 2015 bol tento dlh v sume 25 544,38 eur a pozostával z omeškaných splátok v sume 24 252,15 eur a z úroku z omeškania v sume 1 292,23 eur. Obec sa zaviazala uvedený dlh uhradiť do 31. 12. 2018, prvá splátka bola splatná 15. 01. 2016. Výška splátky bola dohodnutá zmluvnými stranami na sumu 709,57 eur. Súčasne sa obec zaviazala popri dlžných splátkach uhrádzať aj pravidelné mesačné splátky v sume 1 616,81 eur.

Obec uzatvorila so ŠFRB zmluvu o úvere č. 612/454/2013 z 11. 07. 2013 za účelom kúpy bytov v bytovom dome pre nájom, bytový dom SO 01– 12 b. j. Výška úveru bola 448 272,34 eur a úroková sadzba 1 %. Splatnosť úveru bola 30 rokov, splácanie istiny v mesačných splátkach v sume 1 441,82 eur. Zabezpečenie úveru bolo nehnuteľnosťou, na ktorý bol úver poskytnutý.

Kontrolou bolo zistené, že konečný zostatok úveru v sume 432 443,64 eur evidovaný na účte 479 Ostatné dlhodobé záväzky bol zhodný s výpisom ŠFRB č. 12 z 31. 12. 2015. Obec úver riadne nesplácala a k 31. 12. 2015 bola v omeškaní 12 splátok spolu v sume 17 301,84 eur.

Dňa 07. 01. 2016 obec uzatvorila so ŠFRB dohodu s splatením dlhu (splátkový kalendár) k zmluve č. 612/454/2013 z 30. 07. 2013, v ktorej obec uznala svoje záväzky vyplývajúce zo zmluvy č. 612/454/2013 na zameškaných splátkach a k tomu prislúchajúcemu úroku z omeškania. Ku dňu 27. 12. 2015 bol tento dlh v sume 18 301,34 eur a pozostával z omeškaných splátok v sume 17 301,84 eur a z úroku z omeškania v sume 999,50 eur. Obec sa zaviazala uvedený dlh uhradiť do 31. 12. 2018, prvá splátka bola splatná 15. 01. 2016. Výška splátky bola dohodnutá zmluvnými stranami na sumu 508,37 eur. Súčasne sa obec zaviazala popri dlžných splátkach uhrádzať aj pravidelné mesačné splátky v sume 1 441,82 eur.

Z hlavnej knihy, denníka ani z FIN 1-12, sa nedala overiť výška zaplatených úrokov podľa jednotlivých úverov, nakoľko obec účtovala všetky úroky zo ŠFRB aj z bankových úverov na jednom účte 562 Úroky, nevedela analytické účty podľa úverov a pri triedení výdavkov obec tiež používala pre všetky úroky rozpočtovú položku 651 004 Splácanie úrokov v tuzemsku ostatnému veriteľovi. Konečný stav k 31. 12. 2015 v účtovníctve bol v súlade so stavom čerpania k 31.12.2015 podľa FIN 1-12. Nesprávnym triedením výdavkov za úhradu úrokov bankových úverov z uvedených podpoložiek rozpočtovej klasifikácie v sume 1 915,28 eur nekonala obec v súlade s opatrením MF SR k rozpočtovej klasifikácii, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Správne mali byť úroky platené banke triedené na podpoložke 651002 Splácanie úrokov v tuzemsku banke a pobočke zahraničnej banky.

Podľa písomného vyjadrenia obce úroky z bankových úverov boli chybné triedené na položku 651004, na základe upozornenia HK obce sú už v II. štvrtroku 2016 interným dokladom preúčtované na položku 651 002.

Vzhľadom k uvedenému kontrolná skupina overila výšku úrokov z úverov ŠFRB podľa výpisov. K 31. 12. 2015 ŠFRB z prvého úveru zúčtoval úroky v sume 2 920,84 eur a z druhého úveru v sume 2 922,19 eur. Na účte 562 Úroky obec zaúčtovala úroky z úverov ŠFRB v sume 10 703,84 eur (za obidva úvery). Tým, že obec zaúčtovala úroky z úverov ŠFRB na účet 562 Úroky vo vyššej sume ako boli skutočne zúčtované ŠFRB, nepostupovala v súlade s § 63 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého sa na ťarchu tohto účtu účtuje platobná povinnosť z dôvodu úrokov voči bankám, dodávateľom pri pôžičkách, finančných operácií, napríklad eskontu cenných papierov. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Súčasťou zaúčtovaných úrokov na účte 562 Úroky boli aj naakumulované finančné prostriedky na splátkovom účte v sume 859,95 eur a 83,16 eur ako aj úroky z omeškania, ktoré si ŠFRB dňa 23. 03. 2015 zúčtoval zo splátkového účtu aj úroky z omeškania v sume 1 167,47 eur (z prvého úveru ŠFRB) a v sume 306,39 eur (z druhého úveru ŠFRB).

Podľa písomného vyjadrenia obce, nakoľko pri úhrade splátky nebola jednoznačná výška úrokov, splátky v omeškaní boli presúvané na splátkový účet a odtiaľ sťahované po doplnení do výšky splátky, preto bol zostatok na splátkovom účte zúčtovaný ako úrok.

Bankové úvery

Obec evidovala k 31. 12. 2015 záväzky z jedného bankového úveru v sume 34 735,00 eur a v priebehu roka 2015 splatila jeden úver v sume 1 061,51 eur. Preverené boli všetky bankové úvery splácané v roku 2015. Konečné zostatky úverov evidované v účtovníctve obce boli zhodné s bankovými výpismi č. 25 z 28. 12. 2015 a č. 11 z 28. 06. 2015. Výška zaúčtovaných splátok korešpondovala so splátkovým kalendárom podľa zmluvy. Bankové úvery boli vedené na analytických účtoch k syntetickému účtu 461 Bankové úvery.

Kontrolná skupina overila výšku úrokov z úverov podľa bankových výpisov. K 31. 12. 2015 obec za jeden úver uhradila úroky v sume 1 901,31 eur a druhý úver v sume 13,97 eur.

Rezervy

Obec mala k 31. 12. 2015 vytvorenú krátkodobú rezervu ostatnú na audit účtovnej závierky celkom v sume 500,00 eur. Bolo vykonané 100 % testovanie. Výška rezervy bola vytvorená v cene auditu účtovnej závierky podľa zmluvy o poskytovaní auditorských služieb z 25. 11. 2014. Kontrolou neboli zistené nedostatky pri tvorbe a zúčtovaní rezerv podľa zákona o účtovníctve.

Fond opráv

V súvislosti s vlastníctvom bytových domov „A“ a „B“ bola obec ako vlastník povinná podľa § 10 ods. 1 zákona č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov tvoriť fond prevádzky údržby a opráv.

Podľa § 18 ods. 2 zákona o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní k 31. 12. 2015 tvorí vlastník fond prevádzky, údržby a opráv ročne minimálne vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu.

K 01. 01. 2015 obec evidovala záväzky z titulu tvorby fondu opráv k bytovým domom „A“ a „B“ na analytickom účte k účtu 479 Ostatné dlhodobé záväzky v sume 4 110,53 eur. K 31. 12. 2015 boli tieto záväzky nulové, z dôvodu ich odúčtovania v prospech účtu 428, resp. iných účtov podľa interného dokladu č. I1/12/46 z 31. 12. 2015.

Obec mala v súlade s § 6 zákona o obecnom zriadení a v súlade so zákonom o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní vypracované VZN č. 1/2015 o tvorbe a použití fondu prevádzky, údržby a opráv nájomných bytov vo vlastníctve obce, ktoré nadobudlo účinnosť 01. 05. 2015.

Podľa predmetného VZN obec tvorí fond opráv z prostriedkov získaných v rámci úhrad za užívanie bytov od nájomcov bytov. Tvorba fondu opráv bola určená vo výške 0,5 % nákladov na obstaranie nájomného bytu. Tieto prostriedky sú vedené na nájomnom účte a analyticky evidované podľa jednotlivých bytových domov. Obec predkladá ObZ raz ročne správu o použití fondu opráv. Obec vypracovala správu k tvorbe a použitiu fondu opráv za rok 2015 na zasadnutie ObZ 29. 07. 2016. Konečný zostatok fondu opráv k 31. 12. 2015 bol v sume 3 574,70 eur.

Obec v roku 2015 nemala finančné prostriedky fondu opráv analyticky oddelené na bankovom účte, čo nebolo v súlade s § 40 ods. 3 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého v účtovnej jednotke, ktorou je obec sa na samostatnom analytickom účte sa účtujú prostriedky peňažných fondov. Nedodržaním postupov účtovania obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

2.3 Správnosť a úplnosť zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona o účtovníctve, a to najmä či obec mala spracovanú individuálnu účtovnú závierku podľa zákona o účtovníctve, či bola predložená v stanovených termínoch v zmysle príslušného opatrenia MF SR, správnosť vykazovania údajov v súvahe a vo výkaze ziskov a strát vrátane vyčíslenia hospodárskeho výsledku, správnosť a úplnosť informácií uvedených v poznámkach, overenie účtovnej závierky audítorom, vypracovanie výročnej správy.

Obec zostavila individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2015 dňa 05. 04. 2016 a do registra účtovných závierok bola predložená 05. 04. 2016. Zostavená účtovná závierka obsahovala všetky tri súčasti, tzn. súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve, vrátane podpisového záznamu štatutárneho orgánu obce.

Obec predložila údaje účtovných výkazov súvaha a výkaz ziskov a strát do Rozpočtového informačného systému modul výkazy dňa 05. 02. 2016 a poznámky 05. 04. 2016 v súlade s opatrením MF SR k usporiadaniu a predkladaniu účtovnej závierky a metodickým usmernením MF SR k opatreniu MF SR o usporiadaní a predkladaní účtovnej závierky.

Obec ku dňu ukončenia kontroly nemala účtovnú závierku zostavenú k 31. 12. 2015 overenú nezávislým audítorom. Obec mala uzatvorenú zmluvu o poskytnutí audítorských služieb z 25. 11. 2014, ktorá bola ukončená 01. 06. 2016 dohodou z dôvodu, že asistentka audítora získala pracovné miesto v obci ako HK.

V čase výkonu kontroly obec nemala vypracovanú výročnú správu za rok 2015.

Kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri zostavovaní účtovnej závierky k 31. 12. 2015.

Preverenie správnosti vykazovania údajov v súvahe a vo výkaze ziskov a strát vrátane vyčíslenia výsledku hospodárenia.

Obsahové vymedzenie položiek súvahy a položiek výkazu ziskov a strát nadväzovali na príslušné účty z rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu.

Závázky zo ŠFRB a záväzky z úverov obec nevykazovala podľa zostatkovej doby splatnosti na krátkodobé a dlhodobé. Nedostatok je už uvedený pri záväzkoch a bankových úveroch.

Pri vyčísľovaní hospodárskeho výsledku neboli zistené nedostatky.

Preverenie správnosti a úplnosti údajov uvedených v poznámkach k účtovnej závierke.

Obec v poznámkach k účtovnej závierke uviedla, že nemá na DHM zriadené záložné právo. Kontrolou listov vlastníctva obce bolo zistené, že záložné právo bolo zriadené k nasledovným nehnuteľnostiam:

- pozemok: CKN parc. č. 550 a stavba: Bytový dom 12 b. j. postavený na CKN parc. č. 550/3, ktorá zabezpečuje pohľadávku záložného veriteľa ŠFRB vyplývajúce zo záložnej zmluvy č. 612/847/2009 z 09. 08. 2011,
- stavba: Bytový dom 12 b. j. postavená na CKN parc. č. 550/3, ktorá zabezpečuje pohľadávku záložného veriteľa MDVaRR SR vyplývajúce zo záložnej zmluvy č. 0467-PRB-2009/Z,
- kultúrny dom č. súp. 96 a CKN parcele č. 23, ktorá zabezpečuje pohľadávku OTP Banky Slovensko, a. s. v zmysle zmluvy o zriadení záložného práva č. 4001/13/003-ZZ-02

- pozemok: CKN parc. č. 550/2 a bytový dom 12 b. j. s. č. 241 postavený na CKN parc. č. 550/2, ktorá zabezpečuje pohľadávku záložného veriteľa ŠFRB vyplývajúce zo zmluvy o zriadení záložného práva č. 612/454/2013 z 02. 08. 2013,
- stavba: Bytový dom 12 b. j. súp. č. 241 postavená na CKN parc. č. 550/2, ktorá zabezpečuje pohľadávku záložného veriteľa Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR vyplývajúce zo záložnej zmluvy č. 0203-PRB/2013/Z.

Ďalej bolo zistené, že obec v poznámkach k účtovnej závierke k 31. 12. 2015 uviedla v tabuľke č. 9, k Čl. IV. B - Bankové úvery, nesprávnu informáciu o splátkach istiny a úrokov úveru za rok 2015. Splátky úveru v roku 2015 boli v sume 2 892 eur (uvedené boli v sume 5 861,12 eur) a úroky boli uhradené v sume 1 901,31 eur (uvedené boli v sume 4 055,12 eur).

Tým, že obec uviedla v poznámkach k účtovnej závierke nesprávnu informáciu o záložnom práve k majetku a o splátkach istiny a úrokov úveru, nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 opatrenia MF SR k usporiadaniu a predkladaniu účtovnej závierky, podľa ktorého sa poznámky zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Tým, že obec nedodrжала predmetné ustanovenie opatrenia, nepostupovala v zmysle § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Tým, že obec neuviedla v poznámkach informáciu o záložnom práve k nehnuteľnostiam nepostupovala podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa v poznámkach uvádzajú informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú. V poznámkach sa uvádzajú aj informácie, ktoré sa týkajú použitia účtovných zásad a účtovných metód, a ďalšie informácie podľa požiadaviek ustanovených týmto zákonom. V poznámkach uvedie účtovná jednotka tiež informácie o skutočnostiach, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nevykazuje v ostatných súčiastiach účtovnej závierky, ale ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

Pre finančnú kontrolu si NKÚ SR stanovil významnosť 2 % z hodnoty výdavkov obce, čo v absolútnom vyjadrení predstavovalo sumu 3 438,00 eur. Na základe stanovenej významnosti možno konštatovať, že súčet chýb vyplývajúcich z nesprávneho zaúčtovania a vykazovania bol vyšší ako hladina významnosti stanovená NKÚ SR, ale tieto chyby neovplyvnili účtovnú závierku ako celok.

3 Vnútorý kontrolný systém

Cieľom kontroly bolo preveriť, či mala obec vytvorený spoľahlivý vnútorný systém na zabezpečenie hospodárneho, efektívneho a účinného nakladania s verejnými prostriedkami pri zabezpečovaní výkonu samosprávnych funkcií obce.

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nemala vypracovaný interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy. Na vykonávanie finančnej kontroly nemala obec prijaté zásady finančnej kontroly v podmienkach obce. Podľa písomného vyjadrenia obce „Obec Orovnica nemala do roku 2015 vypracovanú Smernicu o vykonaní kontroly pre obec, hlavná kontrolórka obce pri výkone kontrolnej činnosti postupovala podľa pravidiel, ktoré ustanovuje zákon o finančnej kontrole v súlade s § 18e zákona o obecnom zriadení“. V kontrolovanom období obec vykonávala predbežnú, priebežnú a následnú FK.

Predbežnú FK v obci vykonávala jedna zamestnankyňa obce a starostka obce. Tým, že starostka obce ako štatutárny orgán obce vykonávala predbežnú FK, nebola zachovaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, podľa § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole. Vymedzenie

oprávnených osôb na vykonávanie predbežnej FK neumožňovalo v plnom rozsahu aplikovať ani § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú FK vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Podľa písomného vyjadrenia obce vykonávala starostka predbežnú FK vzhľadom na kapacitu administratívnych zamestnancov obce. Obec má len jednu administratívnu zamestnankyňu.

Obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu finančnej operácie, resp. je časti v prípade dvoch zmlúv a 14 objednávok, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou FK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň obec nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou FK overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri podpise zmluvy ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom podpis zmluvy predpokladá finančné plnenie na výdavkovej strane rozpočtu.

Podľa písomného vyjadrenia obce bola predbežná FK fyzicky vykonaná, nakoľko bola uskutočnená finančná operácia, ale zápis o jej vykonaní a podpis chýbali z dôvodu pracovnej zaneprázdnenosti a vyťaženia zamestnankyne obce.

Predbežná FK bola pri dvoch zmluvách vykonaná len jednou osobou, čím obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému obce bola aj činnosť HK. V roku 2015 mala obec obsadenú funkciu HK s pracovným úväzkom 0,05. HK sa na zasadnutí ObZ 17. 12. 2015 vzdala svojej funkcie k 31. 12. 2015. ObZ vzalo túto skutočnosť na vedomie a vyhlásilo voľbu nového HK, ktorý bol zvolený ObZ 27. 01. 2016.

V rámci kontrolnej činnosti HK bolo preverené vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce. Kontrolou bolo zistené, že k návrhu rozpočtu obce na rok 2015 pred jeho schválením v ObZ vypracovala HK odborné stanovisko, na základe ktorého odporučila návrh rozpočtu obce Orovnica na rok 2015 schváliť a následne zobrať na vedomie aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Orovnica za rok 2015 pred jeho schválením v ObZ bolo HK vypracované 30. 06. 2016, ktorým HK odporučila ObZ uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Orovnica za rok 2015 výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

HK v kontrolovanom období postupovala podľa polročných plánov kontrolnej činnosti. Plán kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2015 bol vyvesený na úradnej tabuli obce 06. 11. 2014 a predložený ObZ podľa jeho uznesenia č. 14/2014 z 12. 12. 2014. Plán kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2015 bol vyvesený na úradnej tabuli obce 07. 05. 2015 a predložený ObZ podľa jeho uznesenia č. 53/2015 z 25. 08. 2015. Plány kontrolnej činnosti boli zverejnené v obci obvyklým spôsobom a to najneskôr 15 dní pred prerokovaním v ObZ. Tematické finančné kontroly boli zamerané na kontrolu tvorby a čerpania sociálneho fondu, kontrolu štatútu obce a následné kontroly splnenia opatrení prijatých na základe zistených nedostatkov z kontrol.

Správa o kontrolnej činnosti HK za rok 2015 bola vypracovaná 31. 12. 2015. Správa bola prerokovaná na najbližšom zasadnutí ObZ 26. 02. 2016 uznesením č. 7/2016. Na základe uvedenej správy:

1. „Kontrola tvorby a čerpania sociálneho fondu - bola odložená z dôvodu potreby riešenia zavedenia ozdravného režimu. Správa z kontroly bola predložená starostke obce 12. 02. 2016.“ Správa bola prerokovaná na najbližšom zasadnutí ObZ 26. 02. 2016 uznesením č. 7/2016.
2. „Kontrola štatútu obce nebola vykonaná z dôvodu iných neodkladných povinností HK.“ Štatút obce Orovnica bol schválený 31. 01. 2007 a neskôr boli schválené tri doplnky.
3. Následné kontroly splnenia opatrení prijatých na základe zistených nedostatkov. HK v správe neuviedla žiadnu informáciu ohľadom tejto kontroly.
4. Stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2014 bolo ObZ predložené 29. 06. 2015.
5. Správa k 1. návrhu ozdravného režimu a k návrhu ozdravného rozpočtu bola predložená ObZ 17. 12. 2015.
6. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2015 bol predložený ObZ 29. 05. 2015.
7. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2016 bol predložený ObZ 11. 12. 2015.

V správe HK uviedla, že dňa 09. 12. 2013 bola uzavretá zmluva o pôžičke medzi SimKor s.r.o. Banská Štiavnica a obcou Orovnica na poskytnutie finančných prostriedkov vo výške 57 000,00 eur. Zmluva nebola schválená ObZ, čím starostka prekročila svoju právomoc. HK 24. 11. 2015 podala trestné oznámenie a 25. 11. 2015 oznámila MF SR porušenie podmienok pre prijatie NZF obcou a dosiahnutie celkovej sumy dlhu 56,43 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Uznesením ObZ č. 65/2015 bol v obci 23. 11. 2015 zavedený ozdravný režim, nakoľko nastala skutočnosť, že obec mala po lehote splatnosti uznané záväzky vyššie ako 15 % skutočných príjmov obce za predchádzajúci kalendárny rok.

Nedostatky zistené kontrolou zavedenia ozdravného režimu a plnenia povinností počas ozdravného režimu sú uvedené v poslednej časti bodu 1.2 tohto protokolu.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona o opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti účinného od 01. 01. 2015.

Obec mala vypracovanú internú smernicu o prijímaní a preverovaní oznámení o protispoločenskej činnosti č. 1/2015 s účinnosťou od 25. 06. 2015 v súlade so zákonom o opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti. Smernica upravovala postup obce pri podávaní podnetov, preverovaní podnetov a oprávneniach zodpovednej osoby pri preverovaní podnetov, zachovaní mlčanlivosti o totožnosti osoby, ktorá podala podnet, evidovaní podnetov, oboznamovaní osoby, ktorá podala podnet, s výsledkom jeho preverenia a pri spracúvaní osobných údajov uvedených v podnete.

V kontrolovanom období nebol podaný žiadny podnet v zmysle zákona o niektorých opatreniach súvisiacich s oznamovaním protispoločenskej činnosti.

Sociálna poisťovňa, pobočka Žiar nad Hronom vykonala od 16. 03. 2015 do 16. 4. 2015 kontrolu odvodu poistného na sociálne poistenie a príspevkov na starobné dôchodkové sporenie a kontrolu plnenia povinností zamestnávateľa podľa zákona č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení v znení neskorších predpisov. Bolo skontrolovaných 23 zamestnancov.

Kontrolou boli preukázané nasledovné kontrolné zistenia:

- nedodržanie lehôt prihlásenia a odhlásenia z registra poistencov a sporiteľov starobného dôchodkového sporenia,
- dlžná suma poistného prestavovala 2 525,86 eur.

Na základe výsledkov vonkajšej kontroly bola uložená obci povinnosť prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť správu o splnení, resp. plnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov s termínom do 30. 04. 2015. Podľa vyjadrenia obce správa nebola spracovaná nakoľko zistené nedostatky boli odstránené ešte počas výkonu kontroly a dlžná suma bola uhradená v súlade s vydaným rozhodnutím.

Vyhodnotenie vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém obce vyhodnotila kontrolná skupina ako slabý. Nezaoberal sa všetkými možnými rizikami a nebol dostatočne dôsledný v rámci vnútornej kontroly. Dôvodom uvedeného hodnotenia boli nedostatky zistené kontrolou NKÚ SR.

Podľa vyjadrenia obce bola dôvodom týchto nedostatkov nízka kapacita administratívnych zamestnancov obce a ich pracovná vyťaženosť.

Nízka úroveň výkonu predbežnej FK preukázala nenaplnenie ustanovenia § 8 písm. a) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vedúci orgánu verejnej správy zodpovedá za zabezpečenie vytvorenia, zachovávanía a rozvíjania finančného riadenia. Na účely tohto zákona sa finančným riadením rozumie súhrn postupov orgánu verejnej správy pri zodpovednom a prehľadnom plánovaní, rozpočtovaní, použití, účtovaní, výkazníctve a finančnej kontrole verejných prostriedkov, ktorých cieľom je ich hospodárne, efektívne a účinné využívanie.

Nedostatky zároveň poukazujú na nedostatočné zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií následnou FK v zmysle ustanovenia § 8 písm. e) zákona o finančnej kontrole, ako aj nezabezpečenia riadenia rizík v zmysle ustanovení § 8 písm. h) tohto zákona tak, aby sa predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov.

Odporúčania NKÚ SR:

1. aktualizovať smernicu o vedení účtovníctva podľa platnej legislatívy
2. na evidenciu dlhodobého majetku využívať zakúpený softvér

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 03. 08. 2016:

Ing. Jaroslav Lehocký
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Dagmar Rosenbergerová
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Ing. Andrea Virgovičová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 09. 08. 2016:

Mgr. Katarína Forgáčová
starostka