

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal v roku 2020 kontrolu zadlženosti miestnej územnej samosprávy a rozpočtovej zodpovednosti na základe vyhodnotenia rizík, v rámci ktorých boli uplatnené všeobecné kritériá a kritériá na základe skúsenosti z predchádzajúcich kontrol.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť a spoľahlivosť vykazovania ako aj použitia návratných zdrojov financovania miestnej územnej samosprávy v nadväznosti na dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia a schopnosť splácať záväzky.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií (ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora, ISSAI 200 – Základné princípy finančnej kontroly a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu).

Predmetom kontroly bola analýza rozpočtového hospodárenia, stav a vývoj dlhu vrátane dodržiavania rozpočtových pravidiel a ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti, spoľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania, dopad prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadlženosti a schopnosť uhrádzať záväzky a účinnosť vnútorného kontrolného systému. Kontrolovaným obdobím boli roky 2017 – 2019 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná ako finančná kontrola a kontrola súladu. Pri kontrole boli použité techniky a postupy ako štúdium vnútorných predpisov, preskúvanie relevantných dokladov, analytické postupy a prepočty, pozorovanie a rozhovory.

Analýzou rozpočtového hospodárenia bolo zistené, že návrhy rozpočtov v kontrolovanom období neobsahovali zábery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať z výdavkov rozpočtov. Programové rozpočty neobsahovali merateľné ukazovatele, ktoré mali byť nástrojom na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľov.

Obec v kontrolovanom období nemonitorovala priebežné výsledky programov obce z hľadiska dosiahnutia cieľov, cieľových hodnôt a merateľných ukazovateľov k 30.06. kontrolovaného obdobia a nevyhodnotila za roky 2017 – 2019 závery o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programov.

Kontrolou bolo tiež zistené, že obec v kontrolovanom období pri usporiadaní prebytku rozpočtu na účely tvorby peňažných fondov nevyúčtila nevyčerpané účelovo určené prostriedky v správnej výške.

Preverením stavu a vývoja dlhu bolo zistené, že pomer celkového dlhu a skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, vypočítaný na základe finančných výkazov, predložených MF SR kontrolovaným subjektom prostredníctvom systému RISSAM, nezodpovedal v rokoch 2017 – 2019 skutočnosti z dôvodu neúplných údajov v uvedených výkazoch.

Obec v záverečných účtoch za roky 2017 a 2018 nesprávne započítala do sumy celkového dlhu záväzky z finančného prenájmu a v záverečných účtoch za roky 2017 – 2019 nezahmula do celkovej sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania ročné splátky úverov zo ŠFRB vrátane úhrad ich výnosov a nesprávne zahmula ročné splátky záväzkov z finančného prenájmu.

Kontrolou spoľahlivosti vybraných účtov pasív a správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania bolo zistené, že inventúrne súpisy záväzkov k 31.12.2017 neobsahovali zákonom predpísané náležitosti.

Preverením účtovných závierok za roky 2017 – 2019 bolo zistené, že obec neuložila súvahy a výkazy ziskov a strát za kontrolované obdobia do registra účtovných závierok prostredníctvom informačného systému RISSAM v stanovených termínoch.

Kontrolou správnosti vykazovania údajov v súvahe v nadväznosti na konečné a počiatočné stavy vybraných účtov v hlavnej knihe bol zistený nesúlad medzi vykazovaním finančných zábezpek úverov zo ŠFRB, ktoré boli v súvahe vykázané ako krátkodobé záväzky z dôvodu nesprávneho nastavenia softvéru obce.

Kontrolou správnosti vykazovania údajov v poznámkach za roky 2017 – 2019 bolo zistené, že obec neuviedla správne údaje týkajúce sa návratných zdrojov financovania v tabuľke č. 15.

Preverením finančných výkazov k 31.12. sledovaného obdobia bolo zistené, že obec nepredložila výkazy FIN 1-12 za roky 2017 a 2018 do informačného systému RISSAM v stanovených termínoch.

Kontrolou správnosti vykázanych informácií vo finančných výkazoch bolo zistené, že obec v kontrolovanom období nesprávne vykázala informácie vo FIN 6-04, ktoré týmto neposkytovali správne údaje pre výpočet zadlženosti obce v zmysle rozpočtových pravidiel územnej samosprávy.

Preverením schopností uhrádzať záväzky obce vrátane návratných zdrojov financovania na základe preverenia ich stavu a vývoja bolo zistené, že stav záväzkov obce mal v kontrolovanom období klesajúcu tendenciu. Obec splácala všetky dohodnuté splátky istín návratných zdrojov financovania vrátane úrokov v stanovených termínoch.

Obec mala pri výkone samosprávy utvorený účinný systém kontroly a vytvorené organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon a zabezpečené finančné riadenie.

V súvislosti s preverením prijímania a použitia návratných zdrojov financovania kontrolná skupina vyhodnotila vnútorný kontrolný systém obce ako účinný.