

SPRÁVA

O VÝSLEDKU KONTROLY č. 8/2016

stavu záväzkov, pohľadávok a celkového dlhu obce v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolu vykonala Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce, na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky obce Slaská na II. polrok 2016, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Slaskej (ďalej len OZ v Slaskej) č. 167/2016 B) zo dňa 30.06.2016 a v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len v z. n. p.) a zákonomč. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z. n. p.

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Slaská (ďalej len OcÚ Slaská)

Kontrolované obdobie: stav k 30.09.2016

Miesto a čas vykonania kontroly: OcÚ Slaská, 12.09.2016 – 10.10.2016

Predmet kontroly:

- kontrola stavu celkového dlhu obce k 30.09.2016 v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.
- kontrola stavu záväzkov a pohľadávok obce k 30.09.2016 a stavu záväzkov a pohľadávok obce po termíne ich splatnosti k 30.09.2016

Cieľ kontroly:

- podľa zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. je obec povinná v priebehu rozpočtového roka sledovať vývoj dlhu a splátok úveru
- overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi so zameraním na dodržiavanie zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce

K predmetu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

1. Záverečný účet obce Slaská a rozpočtové hospodárenie za rok 2015
2. Tlačené záznamy z programu URBIS:
 - Finančné výkazy o plnení rozpočtu obce k 31.12.2015
 - Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obce k 30.09.2016
 - Hlavná kniha, obraty od 01.01.2016 do 30.09.2016

- Neuhradené faktúry: Odoslané faktúry, účtovné, rok 2016
- Stav odoslaných faktúr, obdobie od 01.01.2016 do 30.09.2016

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

V zmysle § 17 ods. 2 tohto zákona obec môže: „*použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov. Na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa výnimočne môžu použiť tieto zdroje financovania za podmienky, že budú splatné do konca rozpočtového roka z príjmov z bežného rozpočtu.*“ Obec môže vstupovať len do takých záväzkov vyplývajúcich z návratných zdrojov financovania, ktorých úhrada dlhodobo nenaruší vyrovnanosť bežného rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

S účinnosťou od 01.01.2015 vstúpila do platnosti novela zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.; obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj dlhu a splátok úveru; ak celková suma dlhu obce dosiahne 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, obec je povinná prijať opatrenia, ktorých cieľom je zníženie celkovej sumy dlhu obce (§ 17 ods. 9).

Podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. V zmysle tohto ustanovenia obec môže na plnenie svojich úloh prijať návratné zdroje financovania, len ak:

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

Celkovou sumou dlhu obce sa na účely tohto zákona rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania, záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce (§ 17 ods. 7).

Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z pôžičky poskytnutej z Audiovizuálneho fondu a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na obstaranie obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za obecné nájomné byty. Do celkovej sumy dlhu obce sa nezapočítavajú ani záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania realizácie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, operačných programov spadajúcich do cieľa Európska územná spolupráca a programov financovaných na základe medzinárodných zmlúv o poskytnutí grantu uzatvorených medzi Slovenskou republikou a inými štátmi najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou a orgánom podľa osobitného predpisu. Platí to aj, ak obec vystupuje v pozícii partnera v súlade s osobitným predpisom rovnako, najviac v sume nenávratného finančného príspevku. Do sumy splátok sa nezapočítava suma ich jednorazového predčasného splatenia (§ 17 ods. 8).

Hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce(ods15)

KONTROLNÉ ZISTENIA:

Oblasť kontroly v podmienkach OcÚ Slaská sa v priebehu kontrolovaného obdobia riadila zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

1. Stav celkového dlhu obce k 30.09.2016

Hlavná kontrolórka obce si od kontrolovaného subjektu ku kontrole vyžiadala doklady preukazujúce:

1. Sumu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.
2. Celkovú sumu dlhu obce vypočítanú podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.
3. Sumu ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov podľa § 17 ods. 6 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu obce k 30.09.2016 podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. hlavná kontrolórka obce konštatuje:

- a) podľa finančných výkazov o plnení rozpočtu k 31.12.2015, t. j. za predchádzajúci rozpočtový rok, obec vykázala skutočné bežné príjmy vo výške 171 018,24 €,
- b) podľa finančného výkazu o stave bankových účtov a záväzkov obce k 30.09.2016 celková suma dlhu obce k tomuto dátumu predstavuje sumu **47 610,13 €**,
- c) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, vrátane úhrady výnosov podľa údajov k 30.09.2016 predložených OcÚ Slaská predstavuje sumu **10 800,00 €**.

Celková suma dlhu pre účely posudzovania stavu a vývoja dlhu obce predstavuje **27,84%** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov predstavuje **6,32 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, t. j. neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Pri preverovaní stavu a vývoja dlhu obce k 30.09.2016 podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. hlavná kontrolórka obce konštatuje, že celková suma dlhu obce neprekročí 50 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Konštatujem, že pri preverovaní stavu a vývoja dlhu obce k 30.09.2016 podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.:

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

2. Stav záväzkov a pohľadávok obce k 30.09.2016

Evidencia a účtovanie pohľadávok obce sú vykonávané priebežne na základe faktúr, zmlúv a platobných výmerov. Úhrady pohľadávok sú priebežne sledované a dlžníci sú adekvátnymi formami vyzývaní k splateniu svojho dlhu. Pohľadávky za komunálny odpad a daňové pohľadávky podliehajú režimu podľa zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v z. n. p. a pri ich vymáhaní sa obec riadi osobitnou právnou úpravou, zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a poplatkov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

Pracovníčka obce, poverená vedením účtovníctva a mzdovej agendy vedie celkovú evidenciu pohľadávok ako aj evidenciu pohľadávok po lehote splatnosti v počítačovom programe URBIS.

Obec k 30.09.2016 eviduje pohľadávky v celkovej výške 12 058,49 € a pohľadávku voči dodávke komodity „Zberné suroviny a.s.“ po lehote splatnosti vo výške 192,60 €.

Neuhradené pohľadávky po splatnosti negatívne ovplyvňujú peňažný tok obcí s dopadom na nižšiu možnosť realizovania ďalších výdavkov.

Evidencia záväzkov je vykonávaná v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Kontrolou bolo zistené, že na náhodne vybratých dokladoch bola vykonaná základná finančná kontrola.

Obec k 30.09.2016 eviduje záväzky v celkovej výške 56 928,08 €, z toho záväzky po lehote splatnosti vo výške 2 572,87 € a z toho uznaná časť záväzku neuhradená 60 a viac dní po lehote splatnosti vo výške 500,00 €, ktorá súvisí s vypracovaním projektovej dokumentácie pre projekt „Revitalizácia verejných priestranstiev obce“.

Konštatujem, že pri kontrole stavu záväzkov a pohľadávok obce k 30.09.2016 neboli zistené vážnejšie nedostatky.

ZÁVER

Kontrolou za preverované obdobie neboli zistené nedostatky.

Z uvedeného dôvodu bola z kontroly vyhotovená správa a preto nebolo potrebné k výsledku kontroly prijímať nápravné opatrenia.

Dátum vyhotovenia správy: 01.11.2016

Správu vyhotovil: Ing. Lucia Borošová, hlavná kontrolórka obce

.....

Dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou: 02.12.2016

Kontrolovaný subjekt zároveň potvrdzuje vrátenie dokladov predložených ku kontrole.

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

Bc. Daniel G e l i e n
starosta obce