

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: Z-008292/2020/1070/BVA

Číslo poverenia: 1766/02
Zo dňa: 27. 5. 2020

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 45
Počet príloh: 0



PROTOKOL
o výsledku kontroly
Zadĺženosť miestnej územnej samosprávy a rozpočtová zodpovednosť
KA-05/2020/1110

Obec Dolná Lehota

Banská Bystrica, január 2021

Obsah

Zhrnutie:	6
1 Analýza rozpočtového hospodárenia	9
2 Stav a vývoj dlhu vrátane dodržiavania rozpočtových pravidiel o rozpočtovej zodpovednosti	18
3 Spoľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania	22
3.1 Spoľahlivosť vybraných účtov pasív z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia	22
3.2 Preverenie správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch	23
4 Dopad prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadlženosti a schopnosti uhrádzať záväzky	40
5 Účinnosť vnútorného kontrolného systému	43

Zoznam tabuliek:

Por. č.	Názov
1 A	Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019
1 B	Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 v zmysle platnej legislatívy
1 C	Prehľad o plnení rozpočtu obec Dolná Lehota k 30.09.2020
2.	Prehľad o výsledku hospodárenia obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu
3.	Prehľad o celkovom dlhu obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019
4.	Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019
5.	Prehľad o stave vybraných účtov pasív za obdobie 2017 – 2019
6 A	Podrobný prehľad výšky podielových daní obce zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.
6 B	Podrobný prehľad o výške ostatných vkladov obce na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.
7.	Podrobný prehľad hotovostných výberov z účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce
8.	Prehľad celkovej výšky podielových daní obce a ostatných finančných prostriedkov zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v členení podľa jednotlivých rokov
9.	Prehľad celkovej výšky hotovostných výberov z účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce v členení podľa jednotlivých rokov
10.	Podrobný prehľad výdavkov, ktoré obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.
11.	Prehľad celkovej výšky výdavkov, ktoré obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v členení podľa jednotlivých rokov
12.	Výčíslenie výšky pohľadávok, resp. záväzkov obce voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. podľa jednotlivých rokov (na základe rozdielu medzi výškou hotovostných výberov z účtu PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce a výškou podielových daní obce pripísaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. ako aj refundácie výdavkov spojených s vedením účtu, zaplatenými úrokmi a licenciou spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.)
13.	Porovnanie výšky pohľadávok a záväzkov obce voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v účtovníctve obce a v skutočnosti podľa účtovných dokladov
14.	Prehľad účtovnej a skutočnej výšky bankových úverov a finančných výpomocí k 31.12.2017
15.	Prehľad účtovnej a skutočnej výšky bankových úverov a finančných výpomocí k 31.12.2018
16.	Prehľad účtovnej a skutočnej výšky bankových úverov a finančných výpomocí k 31.12.2019
17.	Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2017
18.	Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2017
19.	Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2018
20.	Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2018
21.	Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2019
22.	Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2019
23.	Prehľad celkovej výšky podielových daní obce zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v členení podľa jednotlivých rokov
24.	Prehľad o záväzkoch obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019
25.	Prehľad o záväzkoch obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 vypracovaný obcou
26.	Vybrané finančné ukazovatele obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019

Zoznam použitých skratiek

Skrátený názov	Úplné znenie
DPH	daň z pridanej hodnoty
EKRK	ekonomická klasifikácia rozpočtová klasifikácia
finančný výkaz FIN 1-12	FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách
finančný výkaz FIN 4-04	FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov
finančný výkaz FIN 5-04	FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch
finančný výkaz FIN 6-04	FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií
HK	hlavný kontrolór obce Dolná Lehota
obec, kontrolovaný subjekt	obec Dolná Lehota
ObZ	Obecné zastupiteľstvo obce Dolná Lehota
NZF	návratné zdroje financovania
NKÚ SR	Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky
opatrenie MF SR č. MF/18977/2015-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2015 č. MF/18977/2015-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení opatrenia MF SR z 13. apríla 2016 č. MF/010711/2016-31
opatrenie MF SR č. MF/017353/2017-352	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy
opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov
opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31	Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, 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
PÁLENICE, s.r.o.,	PÁLENICE, s.r.o., Dolná Lehota 162, IČO: 46 900 748
PFO	príjmové finančné operácie
ŠR	štátny rozpočet
ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti	ústavný zákon č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti
VFO	výdavkové finančné operácie
ZÚ	záverečný účet
zákon o financovaní škôl	zákon č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov
zákon o obecnom zriadení	zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
zákon o majetku obcí	zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov
zákon. o slobodnom prístupe k informáciám	zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

zákon o Štátnej pokladnici	zákon č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici 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 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 finančnej kontrole	zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
zákon o účtovníctve	Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
ZŠ s MŠ	základná škola s materskou školou
ZFK	základná finančná kontrola
ZÚ	záverečný účet

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2020 vykonal NKÚ SR kontrolnú akciu zadliženosti miestnej územnej samosprávy a rozpočtovej zodpovednosti, ktorej čelom 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 by mala poukázať na to, či skutočný dlh miest a obcí je totožný s deklarovaným a v primeranej miere vyhodnotiť stav v aplikácii ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti, účinného od 01.01.2015 pre subjekty územnej samosprávy a opatrenia, súvisiace s konsolidáciou verejných financií. Výsledky KA budú použité pre vypracovanie stanoviska NKÚ SR k návrhu štátneho záverečného účtu SR za rok 2020.

Kontrola bola vykonaná ako kontrola finančná a súladu, ktorá bola zameraná na dodržiavanie podmienok prijatia a použitia návratných zdrojov financovania. Kontrolovaným obdobím boli roky 2017 – 2019 a súvisiace obdobie.

Vykonanou kontrolou NKÚ SR preukázal, že obec nepostupovala v súlade s viacerými všeobecne záväznými právnymi predpismi, pričom nedostatky boli zistené v oblastiach:

rozpočtového hospodárenia obce tým, že:

- rozpočet neobsahoval všetky príjmové a výdavkové položky, ktoré mali byť jeho súčasťou,
- obec sa pri financovaní úloh neriadila schváleným rozpočtom,
- v rozpočte obce nebola správne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- ku dňu podpisu zmlúv na obnovu sústavy verejného osvetlenia, na zhotovenie projektovej dokumentácie na plynifikáciu budovy ZŠ a MŠ a na plynifikáciu budovy ZŠ a MŠ, neboli v rozpočte zabezpečené finančné prostriedky na príslušný rozpočtový rok a obdobne neboli zabezpečované ani v rozpočtoch nasledujúcich rokov, čím zároveň došlo aj porušeniu finančnej disciplíny v sume 119 239,25 eur,
- schválený finančný rozpočet na rok 2017 neobsahoval aj schválený rozpočet a očakávanú skutočnosť za rok 2016 a skutočné plnenie za roky 2015 a 2014,
- v každom roku kontrolovaného obdobia bolo zistené prekročenie plnenia a čerpania rozpočtu bez príslušného rozpočtového opatrenia,
- obec zostavila na rok 2017 schodkový bežný rozpočet v sume 2 275,36 eur, ktorý vznikol presunutím nesprávne zaradených záväzkov voči exekútorom v sume 13 755,13 eur z výdavkových finančných operácií do bežných výdavkov,
- záverečný účet za rok 2017 neobsahoval rozpočet finančných operácií a nebol uvedený nulový kapitálový rozpočet,
- obec pri vyčíslňovaní výsledku rozpočtového hospodárenia za roky 2017 a 2018 uviedla v záverečnom účte účtovný výsledok hospodárenia (rozdiel výnosov a nákladov),
- v uznesení ObZ č. 113 z 09.03.2018 nebol uvedený výrok týkajúci sa prerokovania záverečného účtu jedným z týchto výrokov celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad alebo celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami,
- uznesením č. 25 z 27.06.2019 ObZ schválilo ZÚ obce za rok 2018 s výhradami, pričom neprijalo v uznesení opatrenia na nápravu nedostatkov,

stavu a vývoja dlhu vrátane dodržiavania rozpočtových pravidiel a ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti tým, že:

- obec vykazovala vo finančnom výkaze FIN 5-04 informácie z účtovníctva, ktoré nezodpovedali skutočnosti,
- záverečný účet za rok 2017 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu a záverečný účet za rok 2018 neobsahoval vývoj dlhu,
- pôžička prijatá obcou bola použitá na splatenie záväzkov voči sociálnej poisťovni a daňovému úradu a bola splácaná tri roky, pričom obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov alebo na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu za podmienky, že budú splatené do konca rozpočtového roka,
- HK neuviedol vo svojom stanovisku k dodržaniu podmienok pre prijatie NZF v sume 22 500,00 eur nepreukázal, že tieto podmienky boli skutočne preverené,
- uznesením ObZ č. 111 z 15.12.2017 bol schválený úver od Tatra banky a. s. v sume 22 500,00 eur na vyplatenie podližnosti voči daňovému úradu. Podľa dokumentu „Uznanie dlhu“ z 02.08.2017 obec uznala svoj dlh voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v sume 22 500,00 eur, ktorá prijala úver od Tatra banky a. s. Pôžička od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.

bola prijatá na vyplatenie dlhu voči zdravotnej poisťovni Dôvera a.s. a zostatok mal byť použitý na úhradu dlhu voči daňovému úradu. ObZ neschválilo pred prijatím úver od Tatra banky a. s. a ani pôžičku od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.,

- vo finančnom výkaze FIN 1-12, pri úhrade úrokov a splátok pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., nebola správne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie,
- uznanie dlhu z 02.08.2017 voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.. nebolo zverejnené v centrálnom registri zmlúv, ani na webovej stránke obce,
- spoločnosť PÁLENICE, s.r.o., sídlila v obecnych priestoroch bez zmluvného vzťahu a bezodplatne,

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

- obec nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva, keď neporovnala na základe údajov z inventúrnych súpisov skutočný stav záväzkov s účtovným stavom záväzkov a zároveň aj nezabezpečila vypracovanie inventarizačného zápisu k 31.12.2019 a inventúrnych súpisov k inventarizácii záväzkov k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019,
- obec nemala zostavený účtový rozvrh v súlade s platnou účtovou osnovou,
- účtovné zápisy týkajúce sa prijatia a splácania pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. neboli vykonané na základe účtovných dokladov obce, ale na základe účtovných dokladov (bankových výpisov) spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.,
- pôžička od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v sume 22 500,00 eur so splatnosťou nad jeden rok, čerpaná dňa 02.08.2017 a splatená dňa 24.06.2019, bola nesprávne účtovaná na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci,
- úroky z pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. boli v roku 2019 účtované na nesprávny účet 518 – Ostatné služby a v nesprávnej výške 195,09 eur,
- účtovné doklady súvisiace s prijatím a splácaním NZF v rokoch 2017 až 2019 nesplňali stanovené náležitosti podľa zákona o účtovníctve, nakoľko sa nejednalo o bankové výpisy obce, ale o účtovné doklady (bankové výpisy) spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.,
- obec nezabezpečila správnosť svojho účtovníctva, keď v kontrolovanom období obec vykazovala nesprávnu výšku záväzkov, resp. pohľadávok voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. Zistené rozdiely považuje NKÚ SR za významné z dôvodu, že vedenie účtovníctva nebolo spoľahlivé, správne a preukázateľné, pričom došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v sume 812 384,10 eur,
- v účtovných závierkach za roky 2017 – 2019 nebola uvedená významná informácia o exekúcii na majetok obce,
- údaje o NZF v poznámkach k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 neboli úplné a ani správne,
- výročné správy za roky 2017 a 2018 neboli vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve, nakoľko neobsahovali informáciu o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená (napríklad informácia o zasielaní podielových daní obce na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., alebo informácia o exekúciách na majetok obce),
- v súvahe k 31.12.2017 a v súvahe k 31.12.2018 bola vykázaná nesprávna výška zostatkov NZF,
- v kontrolovanom období rokov 2017 až 2019 boli zistené rozdiely medzi údajmi vo finančných výkazoch a údajmi v účtovníctve obce,
- obec bez akéhokoľvek právneho dôvodu zabezpečila, aby boli podielové dane obce v rokoch 2014 až 2018 v celkovej sume 812 384,10 eur zasielané na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., (pričom starostka obce vybrala podľa potreby finančnú hotovosť z účtu PÁLENICE, s.r.o. a túto vkladala do pokladnice obce), čím zároveň došlo aj porušeniu finančnej disciplíny v sume 812 384,10 eur,

dopadu prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadlženosti a schopnosť uhrádzať záväzky tým, že:

- obec nevedela preukázať účtovnými dokladmi záväzky voči Slovenskej konsolidačnej a. s., ktoré podľa účtovníctva obce boli v roku 2017 v sume 28 237,57 eur, v roku 2018 v sume 28 596,23 eur a v roku 2019 v sume 27 993,47 eur,
- obec v kontrolovanom období vo finančných výkazoch FIN 6-04 nevykazovala záväzky po lehote splatnosti a záväzky po lehote splatnosti 60 a viac dní,
- obec nesledovala vývoj podielu záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka, ktorý v roku 2017 bol 25,66 % a v roku 2018 bol 21,94 %, nenahlásila túto skutočnosť ministerstvu financií a starostka obce nepredložila návrh na zavedenie ozdravného režimu obecnému zastupiteľstvu,

účinnosti vnútorného kontrolného systému tým, že:

- obec nevykonávala základnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- obec nezabezpečila vyhlásenie voľby hlavného kontrolóra obvyklým spôsobom na úradnej tabuli najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra,
- obec uzatvorila pracovnú zmluvu s právoplatne zvolenou hlavnou kontrolórkou až po šiestich mesiacoch od zvolenia obecným zastupiteľstvom,
- obec v kontrolovanom období nemala vytvorený účinný systém vnútornej kontroly.

Preverením správnosti a spoľahlivosti vykazovania ako aj použitia návratných zdrojov financovania v nadväznosti na dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia a schopnosti splácať záväzky boli zistené uvedené nedostatky, ktoré z pohľadu vykazovania mali významný charakter.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1766/02 z 27.05.2020 vykonali:

Ing. Vladimír Bahýl, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny
Ing. Jaroslav Lehocký, člen kontrolnej skupiny

kontrolu zadĺženosti miestnej územnej samosprávy a rozpočtovej zodpovednosti, ktorej účelom bolo preveriť správnosť a spoľahlivosť vykazovania ako aj použitia návratných zdrojov financovania miestnej územnej samosprávy a nadväznosti na dosiahnuté výsledky rozpočtového hospodárenia a schopnosť splácať záväzky a vypracovali protokol o výsledku kontroly.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.06.2020 do 15.01.2021 v kontrolovanom subjekte:

Obec Dolná Lehota, Dolná Lehota 162, 976 98 Lopej, IČO 00313351

za kontrolované obdobie rokov 2017 – 2019 a pre objektívne preverenie kontrolovaných skutočností aj iné súvisiace obdobie.

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 štandardmi, 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 bolo:

- 1 Analýza rozpočtového hospodárenia
- 2 Stav a vývoj dlhu vrátane dodržiavania rozpočtových pravidiel a ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti
- 3 Spoľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania
- 4 Dopad prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadĺženosti a schopnosť uhrádzať záväzky
- 5 Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené :

1 Analýza rozpočtového hospodárenia obce

Rozpočet na rok 2017 bol schválený uznesením ObZ č. 79/2016 dňa 09.12.2016. Celkový rozpočet obce na rok 2017 bol schválený ako vyrovnaný v sume 288 182,00 eur, keď bežný rozpočet mal prebytok 20 000,00 eur, kapitálový rozpočet bol nulový a rozpočet finančných operácií mal schodok 20 000,00 eur.

Rozpočet na rok 2018 bol schválený uznesením ObZ č. 106/2017 dňa 15.12.2017. Celkový rozpočet obce na rok 2018 bol schválený ako vyrovnaný v sume 312 395,00 eur, keď bežný rozpočet mal prebytok 20 000,00 eur, kapitálový rozpočet bol nulový a rozpočet finančných operácií mal schodok 20 000,00 eur.

Rozpočet na rok 2019 bol schválený uznesením ObZ č. 27/2019 dňa 27.06.2019. Celkový rozpočet obce na rok 2019 bol schválený ako vyrovnaný v sume 401 018,00 eur, keď bežný rozpočet mal prebytok 69 120,00,00 eur, kapitálový rozpočet mal schodok 24 800,00 eur a rozpočet finančných operácií mal schodok 44 320,00 eur.

Obec, podľa výstupov z RIS.SAM, počas rozpočtového provizória, ktoré skončilo uznesením ObZ o schválení rozpočtu na rok 2019, rozpočtovala celkové príjmy aj výdavky vo výške rozpočtu schváleného na rok 2018. Výdavky rozpočtu v jednotlivých mesiacoch roku 2019 mierne prekročili 1/12-tinu výdavkov rozpočtu k 30.06.2018. K 31.03.2019 boli bežné výdavky v sume 59 971,94 eur (obec 31 284,86 eur, ZŠ s MŠ 28 687,08 eur), kapitálové výdavky nulové a VFO boli v sume 31 996,36 eur (dohodnuté splátky NZF a záväzkov). K 30.06.2019 boli bežné výdavky v sume 157 427,65 (obec 94 947,53 eur, ZŠ s MŠ 62 480,12 eur), kapitálové výdavky nulové a VFO boli v sume 68 693,50 eur (dohodnuté splátky NZF a záväzkov).

Podľa § 10 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec bola povinná pri zostavovaní rozpočtu postupovať, okrem tohto zákona, aj podľa ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti.

Na rok 2017 schválený rozpočet bežných príjmov a ani upravený rozpočet bežných príjmov neobsahoval vrátené neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky prijaté od obce a vyššieho územného celku v sume 22 687,64 eur (EK RK 291 006), transfer zo štátneho rozpočtu v sume 5 281,24 eur (EK RK 312 001), poplatky za stravné, vrátane stravovacích služieb v sume 4 896,21 eur (EK RK 223 003). Daň z pozemkov (EK RK 121 001) bola rozpočtovaná v sume 24 240,00 eur, v priebehu rozpočtového roka nebola upravovaná, pričom príjem obce na tejto položke bol 40 818,15 eur. V roku 2017 schválený rozpočet bežných výdavkov a ani upravený rozpočet bežných výdavkov neobsahoval splátky úrokov exekútorom a sociálnej poisťovni v sume 31 316,67 eur, nesprávne rozpočtované ako splácanie úrokov z NZF (EK RK 651 004), transfery jednotlivcovi v sume 2 855,95 eur (EK RK 642 014), splátky úrokov z NZF v sume 1 203,74 eur, nesprávne rozpočtované ako splácanie úrokov banke (EK RK 651 002), splátky exekútorom a sociálnej poisťovni v sume 13 755,13 eur, nesprávne rozpočtované vo VFO ako splátky bankových úverov dlhodobých (EK RK 821 005). Vo VFO neboli rozpočtované splátky dlhodobej pôžičky v sume 4 690,00 eur, ktorá bola nesprávne vykázaná ako bankový úver dlhodobý (EK RK 821 005).

Na rok 2018 schválený rozpočet bežných príjmov obsahoval aj položky rozpočtované v sume jedno euro, ktoré boli v priebehu roka upravené na reálnu sumu a skutočný príjem bol: za vrátené neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky prijaté od obce a vyššieho územného celku v sume 15 415,03 eur (EK RK 291 006), z transferu zo štátneho rozpočtu v sume 6 603,92 eur (EK RK 312 001), z poplatkov za stravné, vrátane stravovacích služieb v sume 4 989,92 eur (EK RK 223 003). Daň z pozemkov (EK RK 121 001) bola rozpočtovaná v sume 16 658,00 eur, v priebehu rozpočtového roka bola upravovaná na 30 000,00 eur, pričom príjem obce na tejto položke bol 49 290,73 eur.

Na rok 2018 schválený rozpočet bežných výdavkov neobsahoval odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru v sume 7 327,00 eur (EK RK 637 027), obsahoval aj položky rozpočtované v sume jedno euro, ktoré boli v priebehu roka upravené na reálnu sumu a skutočný výdavok bol: na odmeny v sume 5 088,00 eur (EK RK 614), na osobný príplatok v sume 5 582,86 eur, splátky úrokov exekútorom a sociálnej poisťovni v sume 620,32 eur, nesprávne rozpočtované ako splácanie úrokov z NZF (EK RK 651 004), transfery jednotlivcovi v sume 3 463,90 eur (EK RK 642 014), splátky úrokov z NZF v sume 1 145,57 eur, nesprávne rozpočtované ako splácanie úrokov banke (EK RK 651 002), splátky exekútorom a sociálnej poisťovni v sume 7 658,04 eur, nesprávne rozpočtované vo VFO ako splátky bankových úverov dlhodobých (EK RK 821 005). Vo VFO neboli rozpočtované splátky dlhodobej pôžičky v sume 11 818,00 eur, ktorá bola nesprávne vykázaná ako bankový úver dlhodobý (EK RK 821 005).

Obec v rokoch 2017 a 2018 vôbec nerozpočtovala kapitálové výdavky aj napriek tomu, že vykonala v roku 2017 obnovu sústavy verejného osvetlenia v sume 54 600,00 eur s DPH, so splátkami na 10 rokov a dala v roku 2018 vypracovať projektovú dokumentáciu pre vydanie stavebného povolenia na plynifikáciu budovy ZŠ a MŠ v sume 2 280,00 eur s DPH.

Na rok 2019 schválený rozpočet bežných príjmov a ani upravený rozpočet bežných príjmov neobsahoval príjmy z vrátených nevyčerpaných bežných príspevkov, dotácií, transferov, ktoré boli prijaté v sume 8 153,49 eur (EK RK 292 017).

Na rok 2019 schválený rozpočet bežných výdavkov a ani upravený rozpočet bežných výdavkov neobsahoval výdavky na odmeny v sume 7 942,00 eur (EK RK 614), na tarifný plat v sume 1 633,07 eur. Vo VFO boli rozpočtované splátky exekútorom, obvodnému úradu životného prostredia, daňovému úradu a sociálnej poisťovni v sume 37 828,00 eur, nesprávne vykazované vo VFO ako splátky z ostatných úverov, pôžičiek a NFV dlhodobých (EK RK 821 007), ktoré boli čerpané v sume 86 800,36 eur.

Podhodnotením príjmovej časti rozpočtu, nerozpočtovaním niektorých príjmových položiek a bez potrebných úprav rozpočtu, obec vždy k 31.12. bez problémov dosiahla vysoké plnenie celkových príjmov voči schválenému aj upravenému rozpočtu. Podhodnotením výdavkovej časti rozpočtu, nerozpočtovaním niektorých výdavkových položiek, zostavila obec vždy vyrovnaný rozpočet, ktorý vždy k 31.12. dosiahol značné prekročenie celkových výdavkov voči schválenému aj upravenému rozpočtu.

Kontrolné zistenie č. 1

Tým, že schválený rozpočet v rokoch 2017, 2018, 2019 neobsahoval vyššie uvedené príjmy a výdavky, nekonala obec v zmysle § 4 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre nich zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv. Rozpočet obce zahŕňa aj finančné vzťahy podľa § 3 ods. 1 (podiely na daniach v správe štátu, dotácie na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy, ďalšie dotácie v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok). Zároveň obec nekonala v súlade s § 10 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec je pri zostavovaní rozpočtu povinná prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov, ktoré pre ňu vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.08.2020 obec predtým tieto položky nerozpočtovala, nakoľko nepredpokladala, že dlžníci uhradia celkovú dlžnú sumu za daň z nehnuteľností a nestihla to upraviť. Nevedela určiť predpokladané príjmy, preto ich upravovala len v priebehu roka. Taktiež obci boli uhradené dlžné sumy, ktoré už nestihla upraviť v rozpočte. Výdavky obec upravovala v priebehu roka. Taktiež obec nevedela, či bude možné dať odmeny a koľko asi bude príplatkov. Obec v rokoch 2017 a 2018 nerozpočtovala kapitálové výdavky, pretože po porade jej bolo povedané, že to nie sú kapitálové výdavky, ale len údržba a oprava existujúceho majetku obce.

Kontrolné zistenie č. 2

Obec sa pri financovaní úloh neriadila schváleným rozpočtom, čím 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 v zmysle § 14 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, povolené prekročenie a viazanie príjmov, povolené prekročenie a viazanie výdavkov a povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.08.2020 obec priebežne vykonávala potrebné zmeny rozpočtu, ale niektoré nestihla vykonať.

Kontrolné zistenie č. 3

V schválenom rozpočte obce na rok 2019 nebola správne uplatnená ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v prípade rozpočtovania splátok exekútorom, obvodnému úradu životného prostredia, daňovému úradu a sociálnej poisťovni v sume 37 828,00 eur, ktoré boli triedené v rámci výdavkových finančných operácií na podpoložke EKRK 821 007 Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí dlhodobých a nie na podpoložke EKRK 637 031 Pokuty a penále. Obec tým nepostupovala v súlade s § 1 ods. 3 až 7 opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.08.2020 obec doteraz nikdy nerozpočtovala výdavky exekúcií, vždy ich triedila v rámci položky 800 ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet obce v rokoch 2017 až 2019 nebol zostavený v súlade s § 4 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď neobsahoval všetky finančné záväzky vyplývajúce pre obec z nasledovných uzatvorených zmlúv.

Obec dňa 05.06.2017 uzatvorila zmluvu o dielo (bez čísla) so spoločnosťou Stredoslovenská energetika, a. s. Žilina na obnovu sústavy verejného osvetlenia (dielo A) v sume 54 600,00 eur s DPH a zároveň na vykonávanie prevádzky a údržby diela A po vykonaní jeho obnovy na 120 mesiacov odo dňa jeho odovzdania obci (dielo B) v sume 24 000,00 eur s DPH. Úhrada diela A bola dohodnutá na 120 mesačných splátok v sume 455,00 eur s DPH a úhrada diela B na 120 mesačných splátok v sume 120,00 eur s DPH po odovzdaní diela A do prevádzky. Obec v roku 2017 uhradila 28.12.2017 prvé dve splátky v sume 910,00 eur s DPH. Splátky č. 3 až 14 v sume 5 460,00 eur s DPH uhradila obec až 05.02.2019. Splátky č. 15 až 26 v sume 5 460,00 eur s DPH uhradila obec dňa 30.08.2019. Splátky č. 27 až 38 v sume 5 460,00 eur s DPH, obec k 31.05.2020 uhradila v sume 1 820,00 eur s DPH. Podľa čl. 5 bodu 5 zmluvy o dielo sa celá zostávajúca suma stáva splatnou na 41 deň omeškania s úhradou ktorejkoľvek splátky. Za nesplnenie úhrady sa považuje aj úhrada, ktorá bola zaplatená inak, ako je dohodnuté v zmluve a v dohode o splátkach a z tohto dôvodu nemohla byť záúčtovaná u zhotoviteľa.

Obec dňa 24.10.2018 uzatvorila zmluvu o dielo č. 2/2018 s podnikateľom Milan Kováčik – TEZAB, Banská Bystrica na zhotovenie projektovej dokumentácie pre vydanie stavebného povolenia na plynofikáciu budovy ZŠ a MŠ v sume 2 280,00 eur s DPH. Faktúra zhotoviteľa v uvedenej sume bola uhradená obcou dňa 06.12.2018.

Obec dňa 21.08.2019 uzatvorila zmluvu o dielo č. 66519 so spoločnosťou STYK SERVIS s. r. o. Banská Bystrica na plynofikáciu budovy ZŠ a MŠ v sume 62 359,25 eur s DPH. Úhrada diela bola dohodnutá na tri po sebe idúce ročné splátky po odovzdaní diela do prevádzky. Prvá splátka v sume 25 000,00 eur s DPH do 20.12.2019, druhá splátka v sume 25 000,00 eur s DPH do 20.12.2020 a tretia splátka v sume 12 359,25 eur s DPH do 20.12.2021. Obec uhradila neúplnú prvú splátku v sume 15 000,00 eur dňa 20.1.2020. Doplatok splátky v sume 10 000,00 eur s DPH nebol k 31.05.2020 uhradený. Druhá splátka v sume 26 000,00 eur s DPH bola k 31.05.2020 uhradená v sume 11 300,00 eur s DPH.

Podľa § 4c ods. 2 zákona o financovaní škôl nešlo o havarijnú udalosť, pretože takýto stav bol už dlhodobý a bol spôsobený nedostatočnou starostlivosťou o majetok obce.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 03.07.2020 k havarijnému stavu budovy ZŠ s MŠ uviedla, že budova ZŠ s MŠ Dolná Lehota bola postavená v roku 1978. Pece a kúrenie boli jej súčasťou od roku 1978. Viac ako 40 rokov sa v kotolni,

ani na kúrení, nerobili žiadne zmeny, ani úpravy. Prvá pec nefungovala cca 10 rokov a druhá pec bola taktiež v dezolátnom stave nakoľko viac ako jeden rok tiekla a denne bolo potrebné dolievať do systému vodu. Niekoľkokrát bola potrebná oprava čerpadla na peci. Kúrilo sa v nej pevným palivom (koks), čo ohrozovalo okrem iného, životné prostredie v obci a od občanov sme v zimnom období mávali upozornenia a sťažnosti na dané kúrenie tuhým palivom. Obec mala obavu, že pec a kúrenie by v budúcnosti nemuseli prejsť revíziami a odbornými prehliadkami.

Kontrolné zistenie č. 4

Tým, že v jednotlivých rozpočtoch na roky 2017 až 2019 neboli rozpočtované kapitálové výdavky na obnovu sústavy verejného osvetlenia, na zhotovenie projektovej dokumentácie na plynifikáciu budovy ZŠ a MŠ a na plynifikáciu budovy ZŠ a MŠ, ku ktorým sa obec zmluvne zaviazala, nekonala v súlade s § 4 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv.

Tým, že ku dňu podpisu zmlúv na obnovu sústavy verejného osvetlenia, na zhotovenie projektovej dokumentácie na plynifikáciu budovy ZŠ a MŠ a na plynifikáciu budovy ZŠ a MŠ, neboli v rozpočte zabezpečené finančné prostriedky na príslušný rozpočtový rok a obdobie neboli zabezpečované ani v rozpočtoch nasledujúcich rokov, nekonala kontrolovaný subjekt v súlade s § 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. Prekročením rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov zároveň obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. f) v celkovej sume 119 239,25 eur.

Podľa písomného vyjadrenia z 05.08.2020 obec sa k uvedenému nevedela vyjadriť.

Kontrolné zistenie č. 5

Záväzok z obstarania obnovy sústavy verejného osvetlenia v celkovej sume 54 600,00 eur (po uhradení splátok v roku 2017 v sume 910,00 eur) zaúčtoval kontrolovaný subjekt k 31.12.2017 na účet 383 - Výdavky budúcich období v sume 53 690,00 eur.

K 31.12.2018 uvedený zostatok znížil po uhradení splátok v sume 5 005,00 eur na sumu 48 685,00 eur.

K 31.12.2019 bol zostatok tohto účtu zvýšený na sumu 104 968,36 eur, keď tam bol najskôr znížený zostatok splátok verejného osvetlenia na sumu 42 770,00 eur a zároveň doúčtovaný záväzok z obstarania plynifikácie ZŠ a MŠ v sume 62 198,36 eur.

Tým, že obec záväzky z kapitálových výdavkov z obnovy verejného osvetlenia a z plynifikácie ZŠ s MŠ neúčtovala pri vzniku záväzku na účet 321, ale na účet 383, nekonala v súlade s § 44 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorých na účte 321 – Dodávatelia sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku s zároveň nekonala v súlade s § 50 ods. 7 postupov účtovania, podľa ktorých na účte 383 - Výdavky budúcich období sa účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú výdavkov v určitých budúcich obdobiach, napríklad nájomné platené pozadu.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.08.2020 obec predložila účet 383 k 31.12. rokov 2017, 2018, 2019. Suma 5 000,00 eur bola splátka pre Styk servis a v sume 4 839,11 eur bolo navýšenie nákladov na plynifikáciu podľa dodatku k zmluve. Zostatok k 31.12.2019 na plynifikáciu bol v sume 62 198,36 eur a zostatok na verejné osvetlenie bol v sume 42 770,00 eur.

Podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje rozpočet obce aj zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov svojho rozpočtu, ďalej len program rozpočtu obce. Uvedené ustanovenie sa netýka obce do 2 000 obyvateľov, ak obecné zastupiteľstvo rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu. Obec v kontrolovanom období neuplatňovala programový rozpočet na základe uznesenia ObZ č. 75 zo dňa 13.12.2013 a uznesenia ObZ č. 24 z 27.06.2019.

Kontrolné zistenie č. 6

Schválený finančný rozpočet na rok 2017 obsahoval schválený rozpočet na roky 2018 a 2019, ale neobsahoval aj schválený rozpočet a očakávanú skutočnosť za rok 2016 a skutočné plnenie za roky 2015 a 2014. Obec tým nekonala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého súčasťou viacročného rozpočtu sú aj údaje podľa osobitného predpisu, ktorým je ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti. Tým nadväzne nekonala obec v súlade s čl. 9 ods. 1 ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje

o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Uvedené údaje neobsahovali ani finančné rozpočty schválené na rok 2018 a na rok 2019.

Podľa písomného vyjadrenia z 05.08.2020 sa obec k uvedenému zisteniu nevedela vyjadriť.

Hlavný kontrolór vypracoval v zmysle § 18f písm. c) zákona o obecnom zriadení odborné stanovisko:

- k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2017 až 2019, ktorým na rok 2017 odporučil rozpočet schváliť a viacročný rozpočet zobrať na vedomie; ObZ ho vzalo na vedomie 09.12.2016.
- k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2018 až 2020, ktoré bolo vypracované 15.12.2017. HK odporúčala schváliť uvedený návrh rozpočtu na rok 2018 a viacročný rozpočet zobrať na vedomie.

Podľa stanoviska HK k návrhu rozpočtu na rok 2017 bol návrh spracovaný v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zohľadnilo aj ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti. HK odporučil ObZ návrh rozpočtu na rok 2017 schváliť a viacročný rozpočet vziať na vedomie aj napriek tomu, že návrh rozpočtu nebol v súlade s § 9 ods. 1 ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti, pretože neobsahoval schválený rozpočet a očakávanú skutočnosť za rok 2016 a skutočné plnenie za roky 2015 a 2014. Stanovisko HK bolo vypracované podľa § 18 ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, teda podľa nesprávneho ustanovenia zákona. V stanovisku neboli uvedené bežné a kapitálové príjmy a výdavky, ako aj finančné operácie, podľa hlavných kategórií, ale len celkové príjmy a celkové výdavky v sume 288 182,00 eur.

Podľa stanoviska HK k návrhu rozpočtu na rok 2018 návrh rozpočtu obce na rok 2018 a viacročného rozpočtu obce bol spracovaný v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi a aj zohľadňoval ústavný zákon o rozpočtovej zodpovednosti. Preto HK odporúčala ObZ návrh rozpočtu na rok 2018 schváliť a viacročný rozpočet vziať na vedomie aj napriek tomu, že nebol zabezpečený zmluvný záväzok z roku 2017 v rámci kapitálových výdavkov, týkajúcich obnovy sústavy verejného osvetlenia. Zároveň návrh rozpočtu nebol v súlade s § 9 ods. 1 ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti, keď neobsahoval aj schválený rozpočet a očakávanú skutočnosť za rok 2017 a skutočné plnenie za roky 2016 a 2015. Stanovisko HK bolo vypracované podľa § 18 ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, teda podľa nesprávneho ustanovenia zákona. V stanovisku neboli uvedené bežné a kapitálové príjmy a výdavky, ako aj finančné operácie, podľa hlavných kategórií, ale len celkové príjmy a celkové výdavky v sume 312 395,00 eur.

Podľa písomného vyjadrenia HK obce z 20.07.2020 stanovisko HK k návrhu rozpočtu na rok 2017 zo dňa 09.12.2016 a na rok 2018 zo dňa 15.12.2017, podávala predchádzajúca hlavná kontrolórka, ktorá bola vo funkcii do 26.01.2018. Obec sa nevedela vyjadriť k dôvodom, prečo príslušné stanoviská nesplňali požadované kritériá pre odborné stanovisko. V súvislosti s tým, že návrh rozpočtu na rok 2017 a tiež návrh rozpočtu na rok 2018 nebol v súlade s § 9 ods. 1 ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti obec poukázala aj na tú skutočnosť, že ani audítorka účtovnej závierky tento nedostatok nevytkla.

V roku 2017 bolo, uznesením ObZ č. 98 z 25.08.2017, vykonané rozpočtové opatrenie č. 1/2017, ktorým sa navýšili príjmy a výdavky bežného rozpočtu o 14 913,00 eur.

V roku 2018 bolo, uznesením ObZ č. 131 z 10.12.2018, vykonané rozpočtové opatrenie č. 1/2018, ktorým sa navýšili príjmy a výdavky bežného rozpočtu o 73 588,00 eur.

V roku 2019 nebola vykonaná žiadna úprava schváleného rozpočtu.

Kontrolné zistenie č. 7

V každom roku kontrolovaného obdobia bolo zistené prekročenie plnenia a čerpania rozpočtu bez príslušného rozpočtového opatrenia. V roku 2017 pri bežných príjmoch, bežných výdavkoch a príjmových finančných operáciách. V roku 2018 pri bežných príjmoch, a bežných výdavkoch. V roku 2019 pri bežných príjmoch a bežných výdavkoch. Vo všetkých troch rokoch boli zároveň k 31.12. prekročené aj skutočné celkové príjmy a výdavky rozpočtu oproti upravenému rozpočtu.

V príjmovej časti rozpočtu bolo prekročenie o 86 762,21 eur za rok 2017, o 26 808,66 eur za rok 2018 a o 13 179,44 eur za rok 2019. Vo výdavkovej časti rozpočtu bolo prekročenie o 71 227,57 eur za rok 2017, o 7 200,98 eur za rok 2018 a o 8 789,80 eur za rok 2019.

Nevykonávaním všetkých zmien záväzných ukazovateľov rozpočtu v jeho príjmovej a výdavkovej časti nekonala obec 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 v súlade s § 14 ods. 2 písm. b), c) a d) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú povolené prekročenie a viazanie príjmov, povolené prekročenie a viazanie výdavkov a povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 05.08.2020 obec splácala staré exekúcie, ktoré boli exekúované z účtu a nedalo sa vždy vykonať rozpočtové opatrenie. Boli tam nepredvídateľné príjmy, ako aj výdavky.

Z rozpočtov na rok 2017 a na rok 2018 bola starostke ObZ schválená odmena vo výške jedného platu, a to uznesením ObZ č. 112 z 15.12.2017 a uznesením ObZ č. 132 z 10.12.2018, bez uvedenia konkrétnej sumy. Uvedené odmeny starostke boli schválené ObZ, podľa § 11 ods. 4 písm. i) zákona o obecnom zriadení a podľa zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest, ktoré neobsahujú ustanovenie týkajúce sa odmeny starostovi. Iné odmeny, okrem zákonne stanovenej odmeny odsúhlasenej ObZ k funkčnému platu, nie je možné starostovi obce priznať, pretože starosta nie je zamestnancom obce. Funkcia starostu je verejná funkcia, ktorá sa nevykonáva v pracovnom pomere. Starosta mohol mať uznesením ObZ zvýšený plat do 30.11.2018 až o 70 % a od 01.12.2018 o 60 %, ale odmeny mu zo zákona nepatrili.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 05.08.2020 bola v roku 2017 schválená odmena starostke obce, ale nebola vyplatená. V roku 2018 bola starostke schválená aj vyplatená odmena, ktorú starostka vrátila v auguste 2019 v sume 1 000,00 eur.

Tabuľka č. 1A Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 v eur

Ukazovateľ	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Skutočnosť- index 2019/2017
	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	
Príjmy spolu	303 095,00	389 857,21	385 983,00	412 791,66	401 018,00	414 197,44	1,06
v tom: bežné príjmy	303 095,00	367 357,21	385 983,00	412 791,66	401 018,00	414 197,44	1,13
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	0,00	22 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky spolu	303 095,00	374 322,57	385 983,00	393 183,98	401 018,00	409 807,80	1,09
v tom: bežné výdavky	283 095,00	355 877,44	365 983,00	373 707,94	331 898,00	312 015,44	0,88
kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00	24 800,00	5 000,00	-
výdavkové finančné operácie	20 000,00	18 445,13	20 000,00	19 476,04	44 320,00	92 792,36	5,03
Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)	0,00	+15 534,64	0,00	+19 607,68	0,00	+4 389,64	x
Bežný rozpočet (+, -)	+20 000,00	+11 479,77	+20 000,00	+39 083,72	+69 120,00	+102 182,00	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	0,00	0,00	0,00	-24 800,00	-5 000,00	x
Finančné operácie (+, -)	-20 000,00	+4 054,87	-20 000,00	-19 476,04	-44 320,00	-92 792,36	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	+20 000,00	+11 479,77	+20 000,00	+39 083,72	+44 320,00	+97 182,00	x

Zdroj: FIN 1-12 obce + FIN 1-12 ZŠ s MŠ k 31.12. rokov 2017-2019

Tabuľka č. 1B Prehľad o výsledku rozpočtového hospodárenia obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 v eur

Ukazovateľ	Rok 2017		Rok 2018		Rok 2019		Skutočnosť- index 2019/2017
	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Upravený rozpočet	Skutočnosť	
Príjmy spolu	303 095,00	389 857,21	385 983,00	412 791,66	401 018,00	414 197,44	1,06
v tom: bežné príjmy	303 095,00	367 357,21	385 983,00	412 791,66	401 018,00	414 197,44	1,13
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
príjmové finančné operácie	0,00	22 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky spolu	303 095,00	374 322,57	385 983,00	393 183,98	401 018,00	409 807,80	1,09
v tom: bežné výdavky	303 095,00	369 632,57	385 983,00	381 365,98	369 726,00	398 815,80	1,08
kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00	24 800,00	5 000,00	-
výdavkové finančné operácie	0,00	4 690,00	0,00	11 818,00	6 492,00	5 992,00	1,28
Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu (prebytok + / schodok-)	0,00	+15 534,64	0,00	+19 607,68	0,00	+4 389,64	x
Bežný rozpočet (+, -)	0,00	-2 275,36	0,00	+31 425,68	+31 292,00	+15 381,64	x

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	0,00	0,00	0,00	-24 800,00	-5 000,00	x
Finančné operácie (+, -)	0,00	+17 810,00	0,00	-11 818,00	-6 492,00	-5 992,00	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií (prebytok + / schodok-)	0,00	-2 275,36	0,00	+31 425,68	+6 492,00	+10 381,64	x

Zdroj: Údaje sú upravené a kategorizované v zmysle platnej legislatívy.

Ich presunutie do bežných výdavkov znížilo prebytok bežného rozpočtu, resp. zmenilo prebytok rozpočtu na schodok rozpočtu a zároveň ovplyvnilo vyčíslenie výsledku hospodárenia podľa § 10 ods. 3, písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočtové ciele neboli dosiahnuté v roku 2017 v prípade bežného rozpočtu, kde oproti rozpočtovanému vyrovnanému rozpočtu bol v skutočnosti zostavený schodkový bežný rozpočet, z dôvodu nesprávne zaradených splátok voči exekútorom, daňovému úradu a sociálnej poisťovni. Z rovnakého dôvodu bol v rokoch 2018 a 2019 dosiahnutý nižší prebytok bežného rozpočtu o 7 658,04 eur a o 86 800,36 eur.

Kapitálové výdavky boli čerpané len v roku 2019 celkom v sume 5 000,00 eur, čo predstavovalo plnenie upraveného rozpočtu 20,16 %.

Tabuľka č. 1C Prehľad o plnení rozpočtu obec Dolná Lehota k 30.09.2020

v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť* k 30.09.2019	Schválený rozpočet rok 2020	Upravený rozpočet k 30.09.2020	Skutočnosť k 30.09.2020	Rozdiel (skutočnosť 2020 - 2019)	% plnenia k 30.09.2020 (skutočn./upravený rozpočet)
Prijmy spolu	414 197,44	401 018,00	401 018,00	309 902,33	-104 295,11	0,77
v tom:						
bežné prijmy	414 197,44	401 018,00	401 018,00	309 902,33	-104 295,11	0,77
kapitálové prijmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
prijmové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
Výdavky spolu	409 807,80	401 018,00	401 018,00	305 453,72	-104 354,08	0,76
v tom:						
bežné výdavky	312 015,44	331 898,00	331 898,00	270 057,53	-41 957,91	0,81
kapitálové výdavky	5 000,00	24 800,00	24 800,00	29 700,00	+24 700,00	1,20
výdavkové finančné operácie	92 792,36	44 320,00	44 320,00	5 696,19	-87 096,17	0,13
Rozdiel príjmov spolu a výdavkov spolu prebytok+ / schodok-	4 389,64	0,00	0,00	4 448,61	58,97	x
Bežný rozpočet (+, -)	+102 182,00	69 120,00	69 120,00	+39 844,80	-62 337,20	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-5 000,00	-24 800,00	-24 800,00	-29 700,00	-24 700,00	x
Finančné operácie (+, -)	-92 792,36	-44 320,00	-44 320,00	-5 696,19	+87 096,17	x
Výsledok rozpočtového hospodárenia po vylúčení finančných operácií prebytok+ / schodok-	+97 182,00	+44 320,00	+44 320,00	+10 144,80	-87 037,20	x

Zdroj: FIN 1-12, RIS.SAM

Kontrolné zistenie č. 8

Obec zostavila na rok 2017 schodkový bežný rozpočet v sume 2 275,36 eur, ktorý vznikol presunutím nesprávne zaradených záväzkov voči exekútorom v 13 755,13 eur z výdavkových finančných operácií do bežných výdavkov. Zostavením schodkového bežného rozpočtu nekonala obec v súlade s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého schodok bežného rozpočtu môže byť len, ak sa vo výdavkoch bežného rozpočtu rozpočtuje použitie účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

Kontrolné zistenie č. 9

ZÚ za rok 2017 neobsahoval rozpočet finančných operácií, nebol uvedený nulový kapitálový rozpočet, čím obec nekonala v súlade s 16 ods. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 05.08.2020 záverečný účet obce za rok 2017 neobsahoval rozpočet finančných operácií.

Kontrolné zistenie č. 10

Obec pri vyčíslňovaní výsledku rozpočtového hospodárenia za roky 2017 a 2018 uviedla v ZÚ účtovný výsledok hospodárenia t. j. rozdiel výnosov a nákladov. Výsledok hospodárenia za rok 2017 bol vyčíslený ako schodok v sume 61 047,55 eur (strana 1 ZÚ), čo bol účtovný výsledok hospodárenia, nie rozpočtový, pričom obec dosiahla v skutočnosti rozpočtový prebytok v sume 15 534,64 eur. Výsledok hospodárenia za rok 2018 bol vyčíslený ako schodok v sume 34 662,20 eur (strana 8 ZÚ), čo bol účtovný výsledok hospodárenia, nie rozpočtový, pričom v skutočnosti obec dosiahla rozpočtový prebytok v sume 19 607,68 eur. Tým, že obec uviedla v ZÚ účtovný výsledok hospodárenia ako rozpočtový výsledok hospodárenia nekonala v súlade s § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) a schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce zistený podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b).

Podľa písomného vyjadrenia obce z 05.08.2020 boli finančné prostriedky v sume 15 534,64 eur viazané exekútormi čiže to v skutočnosti nebol prebytok. Finančné prostriedky v sume 19 607,68 eur boli viazané exekútorom, preto to nemohol byť prebytok.

Kontrolné zistenie č. 11

Tým, že v uznesení ObZ č. 113 z 09.03.2018 nebol uvedený výrok týkajúci sa prerokovania ZÚ, nekonala obec v súlade s 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého prerokovanie ZÚ obce sa uzatvára jedným z týchto výrokov: a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami. Obec sa k tomuto nedostatku nevyjadřila.

Kontrolné zistenie č. 12

Uznesením č. 25 z 27.06.2019 ObZ schválilo ZÚ obce za rok 2018 s výhradami, pričom neprijalo v uznesení opatrenia na nápravu nedostatkov, čím obec nekonala v súlade s § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého, ak sa ZÚ schváli s výhradami, je ObZ povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 05.08.2020 sa obec k tomu nevedela vyjadriť.

Stanovisko k ZÚ obce za rok 2017 bolo HK vypracované a predložené na zasadnutie ObZ dňa 09.03.2018. Jeho preverením bolo zistené, že:

- V bode 1 nebolo uvedené, že ZÚ má obsahovať aj prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov, ak nie sú zverejnené obcou iným spôsobom a tiež údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, ktoré úplne absentovali v tomto dokumente. V závere bodu bolo ale skonštatované, že návrh ZÚ obce obsahuje predpísané náležitosti.
- V bode 5 nebolo uvedené, že ZÚ neobsahoval príjmové a výdavkové finančné operácie, ktoré sú tiež súčasťou rozpočtu.
- V bode 5 bolo uvedené, že „jednotlivé zmeny rozpočtu boli prostredníctvom rozpočtových opatrení priebežne schvaľované starostom obce, ako i ObZ“. V roku 2017 bola vykonaná jediná zmena rozpočtu, a to ObZ 25.08.2017. V príjmovej časti rozpočtu bolo k 31.12.2017 prekročenie o 86 762,21 eur a vo výdavkovej časti rozpočtu bolo prekročenie o 71 227,57 eur, takže zmeny rozpočtu neboli priebežne vykonávané.
- V bode 8 bolo uvedené: „potvrdzujem, že mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia obce je v plnom súlade s § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy...“. Mechanizmus stanovenia výsledku hospodárenia bol taký, že ako výsledok hospodárenia celkom bol uvedený účtovný hospodársky výsledok z výkazu ziskov a strát.

Podľa stanoviska k ZÚ vzhľadom na uvedené skutočnosti HK vyjadril súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad, aj keď stanovisko HK k ZÚ za rok 2017 nesplňovalo kritériá pre odborné stanovisko, obsahovalo významné nezrovnalosti a nesprávosti, čím nadväzne ani ObZ nemalo všetky relevantné údaje na jeho schválenie.

Podľa písomného vyjadrenia HK obce z 20.07.2020 stanovisko HK k ZÚ za rok 2017 podávala dňa 09.03.2018 predchádzajúca hlavná kontrolórka, ktorá bola vo funkcii do 26.01.2018.

Výsledok rozpočtového hospodárenia podľa metodiky ESA 2010 ovplyvňujú, okrem príjmov a výdavkov rozpočtu, aj zmeny stavu pohľadávok a záväzkov v priebehu rozpočtového roka. Nárast pohľadávok a pokles záväzkov zvyšuje

prebytok rozpočtového hospodárenia, resp. znižuje schodok rozpočtového hospodárenia. Pokles pohľadávok a nárast záväzkov naopak znižuje prebytok rozpočtového hospodárenia, resp. zvyšuje schodok.

Tabuľka č. 2 Prehľad o výsledku hospodárenia obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu v eur

Ukazovateľ (hlavná kategória ekonomickej klasifikácie)	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Index 2019/2017
Prijmy (100+200+300) a príjmové finančné operácie (400 + 500)	389 857,21	412 791,66	414 197,44	1,06
vtom: daňové príjmy (100)	275 605,35	309 664,64	306 616,75	1,11
nedaňové príjmy (200)	41 509,62	43 087,10	52 454,33	1,26
granty a transfery (300)	50 242,24	60 039,92	55 126,36	1,10
príjmové finančné operácie (400,500)	22 500,00	0,00	0,00	0,00
z toho: príjmy z transakcií s finančnými aktívami a finančnými pasívami (400)	0,00	0,00	0,00	-
prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci (500)	22 500,00	-	-	0,00
Výdavky (600+700) a výdavkové finančné operácie (800)	374 322,57	393 183,98	409 807,80	1,09
v tom: bežné výdavky (600)	369 632,57	381 365,98	398 815,80	1,08
kapitálové výdavky (700)	0,00	0,00	5 000,00	-
výdavkové finančné operácie (800)	4 690,00	11 818,00	5 992,00	1,28
Prebytok+, schodok- hotovostný	+15 534,64	+19 607,68	+4 389,64	x
Prebytok+, schodok- po vylúčení príjmových a výdavkových finančných operácií	-2 275,36	+31 425,68	+10 381,64	x
Zmena stavu vybraných pohľadávok (+,-)	-15 003,30	-5 559,98	+2 691,49	x
Zmena stavu vybraných záväzkov (+,-)	+1 805,18	-7 247,24	+5 838,85	x
Zahrnutie položiek časového rozlíšenia	-	-	-	x
Prebytok+, schodok- v metodike ESA 2010*	-15 473,48	+18 618,46	+18 911,98	x

* Výpočet bez časového rozlíšenia daní a úrokov

Zdroj: súvaha 2017-2019

Obec v roku 2017, oproti roku 2016, značne znížila sumu pohľadávok, čo malo negatívny vplyv na vykázaný schodok hospodárenia, ktorý sa súčasným nepatrným znížením záväzkov znížil. Vykázaný schodok hospodárenia v sume 15 473,48 eur bol značne vyšší ako schodok hospodárenia v sume 2 275,36 eur, vykázaný len z bežného a kapitálového rozpočtu, podľa § 2 písm. c) zákona o zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po zohľadnení zmeny stavu záväzkov a pohľadávok k 31.12.2017 došlo k prehlbeniu schodku rozpočtového hospodárenia o 13 198,12 eur a k 31.12.2018 k zníženou prebytku o 12 807,22 eur. Naopak, k 31.12.2019 došlo k zvýšeniu prebytku rozpočtového hospodárenia o 8 530,34 eur.

Záver k bodu 1 protokolu:

Hlavnou príčinou zistených nedostatkov bolo, že obec nevenovala náležitú pozornosť zostavovaniu rozpočtu na príslušný rok, ako aj tomu príslúchajúcej legislatíve. Z uvedeného dôvodu rozpočet neobsahoval všetky príjmové a výdavkové položky, ktoré mali byť jeho súčasťou. Neboli vykonávané všetky potrebné zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka. Nebol správne vyčíslený výsledok hospodárenia a jeho vysporiadanie.

Tomuto stavu nepomohla ani HK, ktorej stanoviská k návrhu rozpočtu boli veľmi všeobecné, nepoukazovali na vyššie uvedené nedostatky a teda neboli dostatočným podkladom pre rozhodovanie ObZ.

Rozpočet obce nebol v tomto prípade základným nástrojom jej finančného hospodárenia, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce v príslušnom rozpočtovom roku.

2 Stav a vývoj dlhu vrátane dodržiavania rozpočtových pravidiel a ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti

Kontrolná skupina vykonala posúdenie stavu a vývoja dlhu na základe kritérií zadĺženosti obcí stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ako aj dlhu, vykázaného vo výkaze FIN 5-04 za obdobie rokov 2017 – 2019.

V zmysle § 2 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy NZF predstavujú prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou. Od 01.01.2019 sa na účely ustanovenia § 17 ods. 2 zákona uvedeného zákona za NZF považujú aj dodávateľské úvery prijaté obcou.

Tabuľka č. 3 Prehľad o celkovom dlhu obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 v eur

Dlhový nástroj	Rok 2017	Rok 2018	Rok 2019	Index 2019/2017
Ostatné nebankové pôžičky	0,00	5 992,00	0,00	0,00
Spolu	0,00	5 992,00	0,00	0,00

Zdroj: FIN 5-04 k 31.12. rokov 2017-2019, Manuál MF SR k obsahu FV

*iba za tie dlhové nástroje, ktoré sa týkajú NZF

Kontrolná skupina preverila správnosť a úplnosť vykázaných informácií vo finančnom výkaze FIN 5-04 so stavom k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 a ich súlad s účtovníctvom.

Podľa FIN 5-04 k 31.12.2017 nemala obec dlh z prijatých NZF. Boli tam vykázané len vybrané záväzky a prijaté preddavky. Dlh z prijatých NZF, ktorý pozostával z nesplatenej istiny pôžičky od obchodnej spoločnosti v sume 17 810,00 eur a z úrokov boli v sume 1 169,38 eur, nebol vo výkaze uvedený.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.08.2020 obec nevedela, že zostatok pôžičky od PÁLENICE, s.r.o. v sume 17 810,00 eur a zostatok záväzku v sume 53 690,00 eur z obnovy verejného osvetlenia a z plynofikácie ZŠ s MŠ má zadávať do finančného výkazu FIN 5-04 k 31.12.2017. Daňový úrad obec neupozornil, že to chýba vo výkaze FIN 5-04.

Podľa FIN 5-04 k 31.12.2018 mala obec dlh z prijatých NZF v sume 5 992,00 eur, ktorý pozostával z nesplatenej istiny pôžičky od obchodnej spoločnosti založenej obcou. Úroky k NZF v sume 1 139,38 eur neboli vo výkaze uvedené.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.08.2020 obec nevedela, že vo finančnom výkaze FIN 5-04 k 31.12.2018 mala zadávať úroky v sume 1 139,38 eur k zostatku pôžičky v sume 5 992,00 eur a taktiež zostatok záväzku v sume 53 690,00 eur z obnovy verejného osvetlenia. Daňový úrad neupozornil obec, že to chýba vo výkaze FIN 5-04.

Podľa FIN 5-04 k 31.12.2019 nemala obec dlh z prijatých NZF z dôvodu, že bol už splatený veriteľovi. Úroky k NZF v sume 372,00 eur neboli vo výkaze uvedené.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.08.2020 obec nevedela, že vo finančnom výkaze FIN 5-04 k 31.12.2019 mala uvádzať úroky v sume 372,00 eur k už v roku 2019 splatenej pôžičke a taktiež zostatok záväzku v sume 104 968,36 eur z obnovy verejného osvetlenia a z plynofikácie ZŠ s MŠ. Daňový úrad neupozornil obec, že to chýba vo výkaze FIN 5-04.

V súvahe na účte 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci bola k 31.12.2017 vykázaná suma 17 810,00 eur, k 31.12.2018 suma 5 992,00 eur a k 31.12.2019 suma 0,00 eur.

Obec vo výkaze FIN 5-04 nevykazovala záväzky z obchodného styku týkajúce sa obnovy sústavy verejného osvetlenia a plynofikácie ZŠ s MŠ, ktoré zaúčtovala na účet 383 - Výdavky budúcich období a nie na účet 321 - Dodávateľia. Tieto záväzky boli k 31.12.2017 a k 31.12.2018 v sume 53 690,00 eur a k 31.12.2019 v sume 104 968,36 eur.

Kontrolné zistenie č. 13

Obec vykazovala vo finančnom výkaze FIN 5-04 informácie z účtovníctva, ktoré nezodpovedali skutočnosti a teda neboli údajmi potrebnými na účely hodnotenia plnenia rozpočtu. Doplnením chýbajúcich údajov výrazne vzrástol dlh obce spolu. Neúplným vykazovaním údajov vo výkaze FIN 5-04 nekonala obec v súlade s § 1 a prílohy č. 5 opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352, ktorým sa vykonáva § 2b ods. 2 zákona o štátnej pokladnici, podľa ktorého informáciami z účtovníctva a údajmi potrebnými na účely hodnotenia plnenia rozpočtu predkladaných subjektami verejnej správy sú informácie a údaje uvedené vo finančných výkazoch.

Tabuľka č. 4 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019 v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť			Index 2019/2017
	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy)	17 810,00	5 992,00	0,00	x
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	5 859,38	12 957,38	6 364,00	1,09
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	317 002,76	367 357,21	412 791,66	x
Transfery (ŠR, EÚ, osobitný predpis) poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku	46 314,83	50 242,24	60 039,92	x
Ukazovatele dlhu podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v %:				
a) § 17 ods. 6 písm. a)	5,62	1,63	0,00	x
b) § 17 ods. 6 písm. b)	2,17	4,09	1,80	x
Dlh obce spolu podľa finančného výkazu FIN 5-04*	17 810,00	5 992,00	0,00	x
Počet obyvateľov k 31.12.	685	687	686	1,00
Dlh obce na obyvateľa	26,00	8,72	0,00	x

Zdroj: FIN 1-12, FIN 5-04, bankové výpisy, hlavná kniha za roky 2017 až 2019,

*iba za tie dlhové nástroje, ktoré sa týkajú NZF

Celkový dlh obce týkajúci sa len NZF mal v rokoch 2017 – 2019 klesajúci trend. Obec uhrádzala pôžičku obchodnej spoločnosti.

Suma ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov, zaznamenala v rokoch 2017 – 2019 najskôr výrazný nárast v roku 2018 a potom výrazný pokles v roku 2019 z dôvodu, že v roku 2018 bola uhradená najvyššia časť pôžičky.

Skutočné bežné príjmy za roky 2016 – 2018 mali rastúci trend. Boli to príjmy vykázané v časti I. finančných výkazov FIN 1-12.

Transfery zaznamenali za roky 2016 – 2018 tiež rastúci trend. O sumu transferov boli znížené skutočné bežné príjmy pri výpočte ukazovateľa v percentách podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer celkového dlhu obce a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok, zaznamenal v rokoch 2017 – 2019 pokles a k 31.12.2019 dosiahol nulu, keď obec v priebehu roka splatila celú pôžičku. Uvedený ukazovateľ dlhu neprekročil v kontrolovanom období zákonom stanovenú hranicu 60 %.

Ukazovateľ dlhu v percentách, vyjadrujúci pomer ročných splátok NZF, vrátane úhrady výnosov a skutočných bežných príjmov za predchádzajúci rok neprekročil zákonom stanovenú hranicu 25 %.

Dlh obce spolu k 31.12. rokov 2017 – 2019 zahrňoval nesplatenú menovitú hodnotu pôžičky prijatej obcou od obchodnej spoločnosti vykázaných vo výkaze FIN 5-04. Tento ukazovateľ bol podkladom pre výpočet dlhu na jedného obyvateľa obce v príslušnom roku.

Kontrolné zistenie č. 14

ZÚ za rok 2017 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu. ZÚ za rok 2018 obsahoval v bode „7. Prehľad o stave a vývoji dlhu k 31.12.2018“ informáciu o zostatku pôžičky od PÁLENICE, s.r.o. v sume 5 992,00 eur a o zostatku záväzku v sume 48 685,00 eur za obnovu verejného osvetlenia obce, ktorý bol zaúčtovaný na účet 383 - Výdavky budúcich období. Nešlo o investičný dodávateľský úver, pretože zhotoviteľ prác síce umožnil splátky, ale si neúčtoval k nim úroky. Tým, že ZÚ za rok 2017 neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu a ZÚ za rok 2018 neobsahoval vývoj dlhu, nekonala obec v súlade s § 16 ods. 5 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ZÚ obce obsahuje prehľad o stave a vývoji dlhu.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.08.2020 vývoj dlhu obec v priebehu roka nesledovala.

Kontrolné zistenie č. 15

Obec zastúpená starostkou prijala 02.08.2017 pôžičku v sume 22 500,00 eur od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., podľa dokumentu „Uznanie dlhu“ z 02.08.2017. K 31.12.2017 bol zostatok záväzku z pôžičky v sume 17 810,00 eur vykázaný v súvahe na účte 249. Podľa údajov z účtovníctva obce bola pôžička od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. čerpaná dňa 02.08.2017 a splatená dňa 24.06.2019. Pôžička prijatá obcou bola použitá na splatenie záväzkov voči sociálnej poisťovni a daňovému úradu a bola splácaná tri roky. Tým obec nekonala v súlade s § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého 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 splatené do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.08.2020 obec to nepovažovala za kapitálový výdavok.

Prijatím pôžičky v sume 22 500,00 eur v roku 2017 a jej úhradami v rokoch 2017 až 2019 obec nenarušila vyrovnanosť bežného rozpočtu, keď bežný rozpočet bol zostavovaný ako prebytkový. Výsledkom hospodárenia v roku 2017 bol schodok v sume 2 275,36 eur. V roku 2018 bol prebytok v sume 31 425,68 eur a v roku 2019 prebytok v sume 15 381,64 eur.

Obec v kontrolovanom období neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby, alebo právnickej osoby a nebola zakladateľom inej právnickej osoby.

Obec splnila podmienky stanovené pre prijatie NZF, keď celková suma dlhu, podľa § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Zároveň suma splátok NZF vrátane úhrady výnosov podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neprekročila v príslušnom rozpočtovom roku 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Kontrolné zistenie č. 16

Obec predložila stanovisko HK k dodržaniu podmienok pre prijatie NZF v sume 22 500,00 eur, bez dátumu, v ktorom nebolo preverené dodržanie podmienok pre prijatie NZF. Stanovisko obsahuje štyri citácie zákonov, základné údaje o úvere a poslednú vetu, dopísanú iným druhom písma, ktorá znie: „Ja ako kontrolórka odporúčam poslancom ObZ uvedený úver schváliť.“ V predmetnom stanovisku nie je uvedený aký dlh, podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, má obec pred prijatím NZF a aký bude mať po prijatí NZF, chýba výpočet dlhu a výpočet sumy ročných splátok NZF, vrátane výnosov, nie je uvedené kto má byť veriteľom, teda či ide o úver z Tatra banky a.s., alebo o uznanie záväzku od PÁLENICE, s.r.o. Tým, že HK neuviedol vo svojom stanovisku viaceré relevantné údaje a postupy nevyhnutné k prevereniu dodržania podmienok pre prijatie NZF, nepreukázal, že tieto podmienky boli skutočne preverené, čím nekonal v súlade s § 17 ods. 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého dodržanie podmienok pre prijatie NZF, podľa odseku 6, preveruje pred ich prijatím HK obce.

Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 20.07.2020 sa HK nevedela vyjadriť o dôvodoch, prečo nebolo vypracované stanovisko predchádzajúcej hlavnej kontrolórky k pôžičke z roku 2017, keďže súčasná HK vykonáva funkciu až od 06.08.2019.

Kontrolné zistenie č. 17

Uznesením ObZ č. 111 z 15.12.2017 bol schválený úver od Tatra banky a. s. v sume 22 500,00 eur na vyplatenie podližnosti voči daňovému úradu. Podľa dokumentu „Uznanie dlhu“ z 02.08.2017 obec uznala svoj dlh voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v sume 22 500,00 eur, ktorá prijala úver od Tatra banky a.s. Pôžička od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. bola prijatá na vyplatenie dlhu voči zdravotnej poisťovni Dôvera a.s. a zostatok mal byť použitý na úhradu dlhu voči daňovému úradu. Obec, ako dlžník, sa v predmetnom dokumente zaviazala uhradiť dlh veriteľovi v pravidelných mesačných splátkach podľa možností obce. Z vyššie uvedeného vyplýva, že ObZ neschválilo pred prijatím úveru od Tatra banky a.s. a ani pôžičku od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., čím obec nekonala 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 zo 04.08.2020 poslanci OZ Dolná Lehota vedeli o pôžičke. Obec si pôžičku nemohla zobrať, nakoľko nijaká banka by obci úver neposkytla. Obec vo svojom vyjadrení taktiež uviedla, že všetci vedeli, že pôžička z Tatra banky je pôžička od PÁLENICE, s.r.o.

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ, ktorej v kontrolovanom období neposkytla transfer s cieľom obchádzania povinností podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a tiež jej neposkytla transfer, ktorým by bola zvýšila celkový dlh obce.

Kontrolné zistenie č. 18

Kontrolou triedenia príjmov bolo zistené, že vo finančnom výkaze FIN 1-12, pri prijatí NZF od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., bola uplatňovaná podpoložka EKRK 513 001 – Tuzemské bankové úvery krátkodobé, pri ich prijatí v roku 2017 v sume 22 500,00 eur, pričom išlo o pôžičku, ktorá patrila na podpoložku EKRK 514 002 – Tuzemské ostatné úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci dlhodobé.

Podľa údajov z účtovníctva obce bola pôžička od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. čerpaná dňa 02.08.2017 a splatená dňa 24.06.2019. Podľa Uznania dlhu z 02.08.2017 sa obec zaviazala splatiť pôžičku v pravidelných mesačných splátkach podľa jej možností.

Kontrolou triedenia výdavkov bolo zistené, že vo finančnom výkaze FIN 1-12, pri úhrade splátok pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., bola uplatňovaná nesprávna podpoložka EKRK 821 005 – Splácanie tuzemskej istiny bankových úverov dlhodobých, pri ich úhradách v roku 2017 v sume 4 690,00 eur, v roku 2018 v sume 11 818,00 eur a v roku 2019 v sume 5 992,00 eur, namiesto podpoložky EKRK 821 007 – Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomoci dlhodobých. Obdobne pri úhrade úrokov bola použitá nesprávna podpoložka EKRK 651 002 - Splácanie úrokov v tuzemsku banke a pobočke zahraničnej banky, pri ich úhrade v roku 2017 v sume 1 169,38 eur, v roku 2018 v sume 1 139,38 eur a v roku 2019 v sume 372,00 eur. Správne mala byť použitá položka EKRK 651 004 - Splácanie úrokov v tuzemsku ostatnému veriteľovi. Obec nepostupovala v súlade s § 1 opatrenia č. MF/010175/2004-42, § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, a § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.08.2020 si obec myslela, že pri úhrade splátok pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. ich účtuje správne.

Kontrolné zistenie č. 19

Uznanie dlhu z 02.08.2017 voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. nebolo zverejnené v centrálnom registri zmlúv, ani na webovej stránke obce, čím nekonala obec v súlade s § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva je písomná zmluva, ktorú uzaviera povinná osoba a ktorá obsahuje informáciu, ktorá sa získala za finančné prostriedky, s ktorými hospodária právnické osoby verejnej správy. Podľa § 5a ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Vzhľadom na porušenie § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám, tým, že obec nezverejnila zmluvu, ktorou obec získala pôžičku (uznala svoj dlh) od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., išlo o neplatný právny úkon (absolútne nulitný, ako by vôbec nevznikol), čím sa narušila základná konštrukcia vzniku pôžičky.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 04.08.2020 obec to nepovažovala za zmluvu, ale len za uznanie dlhu, preto poskytnutie pôžičky od PÁLENICE, s.r.o. nebolo zverejnené v centrálnom registri zmlúv, ani na webovej stránke obce.

Kontrolné zistenie č. 20

Umožnením obchodnej spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., aby sídlila v obecných priestoroch bez zmluvného vzťahu a bezodplatne, nekonala obec, v zastúpení starostkou obce, v súlade s § 7 ods. 1 zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 04.08.2020, firma PÁLENICE, s.r.o. už nemá sídlo v priestoroch Obecného úradu, Dolná Lehota 162. Zmluvu s PÁLENICE, s.r.o. obec nemá

Záver k bodu 2 protokolu:

Hlavnou príčinou zistených nedostatkov bolo, že obec nevenovala náležitú pozornosť zostavovaniu finančného výkazu FIN 5-04 a ZÚ na príslušný rok, ako aj tomu príslušajúcej legislatíve. Z uvedeného dôvodu potom finančné výkazy a ZÚ neobsahovali všetky položky, ktoré mali byť ich súčasťou a tým nepodávali dostatočné informácie jednak pre rozhodovanie ObZ a jednak na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy. A ďalším veľkým problémom bolo uznanie dlhu, ktoré nebolo schválené ObZ a tiež stanovisko hlavnej kontrolórky.

Tomuto stavu nepomohla ani HK, ktorej stanoviská k návrhu ZÚ a k dodržaniu podmienok na prijatie NZF boli veľmi všeobecné, nešpecifikovali stav a vývoj dlhu, jeho výpočet a ďalšie potrebné údaje a teda neboli dostatočným podkladom pre rozhodovanie ObZ.

3 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív a správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania**3.1 Spôľahlivosť vybraných účtov pasív z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia**

Preverenie spoľahlivosti vybraných účtov, týkajúcich sa NZF, bolo vykonané z hľadiska úplnosti, vlastníctva, ocenenia a zverejnenia.

Obec podľa účtovného výkazu Súvaha Úč ROPO SFVO 1-01 vykázala v kontrolovanom období nasledovné zostatky účtov:

Tabuľka č. 5 Prehľad o stave vybraných účtov pasív za obdobie 2017 – 2019

	číslo riadku	Skutočnosť v eur		
		31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Bankové úvery a výpomoci	173	17 810,00	5 992,00	0,00
z toho:				
Bankové úvery dlhodobé (461AÚ)	174	0,00	0,00	0,00
Bežné bankové úvery (461AÚ, 221AÚ, 231, 232)	175	0,00	0,00	0,00
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci (249)	177	17 810,00	5 992,00	0,00

Zdroj: Súvaha k 31.12.2017, 31.12.2018 a 31.12.2019

Preverením spoľahlivosti uvedených účtov bolo zistené, že boli úplné, pretože v účtovných záznamoch boli zaevidované všetky špecifické položky týkajúce sa NZF, ku dňu zostavenia súvahy existovali, ale neboli ocenené v správnej výške. Výsledky preverenia správnosti ich vykazovania, zaradenia a popísania vo finančných výkazoch sú uvedené v časti 3.2 tohto protokolu. Z dôvodu nesprávneho účtovania pôžičky so splatnosťou nad jeden rok boli tieto pasíva nesprávne vykázané na účte ostatných krátkodobých finančných výpomoci (účet 249) namiesto účtu 479 Ostatné dlhodobé záväzky.

Zistené chyby neboli nad hladinou významnosti stanovenou NKÚ SR. Bilančná kontinuita účtov pasív v kontrolovanom období bola dodržaná.

Preverením správnosti a zákonnosti účtovných operácií, týkajúcich sa prijatých NZF celkom v sume 22 500,00 eur a úhrad úrokov spolu v sume 2 682,42 eur a splátok spolu v sume 22 500,00 eur boli zistené nedostatky v nasledovných oblastiach:

Kontrolná skupina v rámci riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 preverila správnosť inventarizácie záväzkov.

Obec predložila dokumentáciu z vykonanej inventarizácie záväzkov k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019. Obec podľa platného zákona o účtovníctve mala z vykonanej inventarizácie vypracovať inventarizačné zápisy a inventúrne súpisy s dodržaním predpísaných náležitostí a predložiť podpornú dokumentáciu preukazujúcu existenciu záväzkov.

Kontrolou predloženej dokumentácie boli zistené nasledovné nedostatky, ktoré kontrolná skupina hodnotí ako významné.

Kontrolné zistenie č. 21

Inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019 nebol vypracovaný, čím obec nekonala v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventúrne súpisy k inventarizácii záväzkov k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 neboli vypracované, čím obec nekonala v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Tým, že k inventarizácii záväzkov k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 neboli vypracované inventúrne súpisy obec nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v súlade s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve a § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Neporovnaním skutočného stavu záväzkov na základe údajov z inventúrnych súpisov s účtovným stavom záväzkov, nebola naplnená základná úloha inventarizácie vykonanej k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 podľa § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 22.10.2020 si obec myslela, že v inventarizácii záväzkov k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 mala všetky doklady správne.

3.2 Správnosť účtovných operácií z hľadiska zákonnosti a správnosti, úplnosti, reálnosti, merania a zverejnenia

Správnosť účtovných operácií vybraných účtov pasív

Kontrolné zistenie č. 22

Obec mala zostavený účtový rozvrh podľa opatrenia MF SR č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky, ktoré bolo platné do 31.12.2007. Tým, že obec nemala zostavený účtový rozvrh v súlade s platnou účtovou osnovou došlo k porušeniu § 13 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh v súlade s rámcovou účtovou osnovou.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 08.12.2020, sa obec k vyššie uvedenému zisteniu nevedela vyjadriť.

Kontrolné zistenie č. 23

Dňa 02.08.2017 obec Dolná Lehota uznala dlh voči veriteľovi PÁLENICE, s.r.o. v sume 22 500,00 eur a to z dôvodu, že spoločnosť PÁLENICE, s.r.o. zapožičala sumu 22 500,00 eur na vyplatenie dlhu voči zdravotnej poisťovni Dôvera a na úhradu dlhu voči daňovému úradu.

Ako účtovný doklad k prijatiu NZF obec predložila príjmový pokladničný doklad č. 550/2017 zo dňa 02.08.2017, na základe ktorého od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. mala prijať do pokladnice obce finančnú hotovosť vo výške 22 500,00 eur.

Podľa vyjadrenia obce z 20.10.2020 suma 22 500,00 eur nebola samostatne vyberaná z účtu PÁLENICE, s.r.o. Uvedená suma je zahnutá v celkových hotovostných výberoch z účtu PÁLENICE, s.r.o., ktoré boli v roku 2017 vo výške 225 700,00 eur.

Prijatie úveru bolo obcou zaúčtované zápisom Má Dať 221 – Bankové účty, Dal 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci dňa 30.08.2017.

Ako účtovné doklady k prijatiu a splácaniu NZF obec predložila bankové výpisy z úverového účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., na základe ktorých v zmysle úverovej zmluvy uzatvorenej medzi spoločnosťou PÁLENICE, s.r.o. a Tatra bankou, a. s. boli z účtu PÁLENICE, s.r.o. inkasované mesačné splátky poskytnutého úveru.

Obec na základe týchto obrátov úverového účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. a vkladov hotovosti na úverový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. evidovala výšku zostatku pôžičky poskytnutej spoločnosťou PÁLENICE, s.r.o. ako aj výšku zaplatených úrokov z poskytnutej pôžičky.

Na základe vyššie uvedeného bolo zistené, že účtovné zápisy týkajúce sa prijatia a splácania pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. neboli vykonané na základe účtovných dokladov obce, ale na základe účtovných dokladov (bankových výpisov) spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., čo nebolo 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 a tiež to nebolo v súlade s § 32 ods. 1 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.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 30.06.2020 obec účtovala priamo z účtu PÁLENICE, s.r.o. výdavky na splácanie úveru.

Kontrolné zistenie č. 24

V uznaní dlhu z 02.08.2017 sa obec zaviazala uhradiť dlh v sume 22 500,00 eur v pravidelných mesačných splátkach podľa možnosti obce. Podľa údajov z účtovníctva obce bola pôžička od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. čerpaná dňa 02.08.2017 a splatená dňa 24.06.2019. Obec v rokoch 2017 až 2019 účtovala o prijatej pôžičke od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v sume 22 500,00 eur na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci.

Nesprávnym účtovaním pôžičky so splatnosťou nad jeden rok na účte ostatných krátkodobých finančných výpomocí (účet 249), nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s § 55 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého na účtoch účtovej skupiny 47 - Dlhodobé záväzky sa účtujú záväzky z obchodného a neobchodného styku s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

Na základe vyššie uvedeného mala byť uvedená pôžička účtovaná na účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 30.06.2020 obec zaúčtovala pôžičku od PÁLENICE, s.r.o. na účet 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci s tým, že chcela pôžičku splatiť do jedného roka, avšak nestalo sa tak.

Kontrolné zistenie č. 25

Podľa predložených účtovných dokladov boli v roku 2019 úroky z pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v sume 195,09 eur účtované na účte 518 – Ostatné služby.

Nesprávnym účtovaním úrokov na účte 518 – Ostatné služby nekonal kontrolovaný subjekt v súlade s § 63 ods. 2 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa vykonáva § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého na účte 562 - Úroky sa účtuje platobná povinnosť z odvodu úrokov voči bankám, dodávateľom, pri pôžičkách, finančných operácií, napríklad eskontu cenných papierov.

Kontrolné zistenie č. 26

Obec nevyhotovovala účtovné doklady podľa § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve bez zbytočného odkladu. V súvislosti s prijatím a splácaním NZF v rokoch 2017 až 2019 obec nevedela predložiť bankové výpisy obce, ale len bankové výpisy spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 30.06.2020 obec účtovala na základe účtu PÁLENICE, s.r.o. výdavky na splácanie úveru.

Kontrolné zistenie č. 27

Pri kontrole splácania poskytnutej pôžičky v sume 22 500,00 eur bolo zistené, že na základe žiadosti obce číslo 603/2014 z 24.11.2014 boli na účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. zasielané podielové dane obce, pričom starostka obce vybrala podľa potreby finančnú hotovosť z účtu PÁLENICE, s.r.o. a túto vkladala do pokladnice obce. Uvedená skutočnosť ovplyvnila vzájomnú výšku pohľadávok a záväzkov medzi obcou a spoločnosťou PÁLENICE, s.r.o.

Prehľad výšky podielových daní obce zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., prehľad o výške ostatných vkladov obce na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. a hotovostné výbery z predmetného účtu sú uvedené v tabuľke č. 6 A, 6 B a 7.

Tabuľka č. 6 A Podrobný prehľad výšky podielových daní obce zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.

Dátum pripísania podielových daní na účet SK7211000000290884936 (účet PÁLENICE, s.r.o.)	Bankový výpis číslo	Výška podielových daní v eur
19.12.2014	12	14 046,00
Spolu rok 2014		14 046,00
20.01.2015	1	19 134,00
20.02.2015	2	16 734,00
20.03.2015	3	13 721,00
31.03.2015	3	1 234,66
20.04.2015	4	17 610,00
20.05.2015	5	10 829,00
19.06.2015	6	9 019,00
20.07.2015	7	15 872,00
20.08.2015	8	15 912,00
18.09.2015	9	14 687,00
20.10.2015	10	14 691,00
20.11.2015	11	14 868,00
18.12.2015	12	15 390,00
Spolu rok 2015		179 701,66
20.01.2016	1	21 703,00
19.02.2016	2	18 341,00
18.03.2016	3	15 489,00
31.03.2016	3	2 316,40
20.04.2016	4	19 225,00
20.05.2016	5	8 495,00
20.06.2016	6	15 084,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

20.07.2016	7	17 903,00
19.08.2016	8	17 085,00
20.09.2016	9	16 082,00
20.10.2016	10	16 696,00
18.11.2016	11	16 769,00
20.12.2016	12	16 881,00
Spolu rok 2016		202 069,40
20.01.2017	1	22 385,00
20.02.2017	2	19 718,00
20.03.2017	3	15 929,00
31.03.2017	3	1 567,43
20.04.2017	4	19 329,00
19.05.2017	5	9 092,00
20.06.2017	6	14 430,00
20.07.2017	7	18 493,00
18.08.2017	8	18 496,00
20.09.2017	9	16 969,00
20.10.2017	10	17 488,00
20.11.2017	11	17 674,00
20.12.2017	12	17 678,00
Spolu rok 2017		209 248,43
19.01.2018	1	23 854,00
20.02.2018	2	19 868,00
20.03.2018	3	17 673,00
29.03.2018	3	2 074,61
20.04.2018	4	18 342,00
18.05.2018	5	11 321,00
20.06.2018	6	16 647,00
20.07.2018	7	20 573,00
20.08.2018	8	19 897,00
20.09.2018	9	19 127,00
19.10.2018	10	18 975,00
20.11.2018	11	18 967,00
Spolu rok 2018		207 318,61

Zdroj: bankové výpisy z účtu SK7211000000290884936 (účet PÁLENICE, s.r.o.)

Od 20.12.2018 došlo k zmene. Podielové dane obce už neboli zasielané na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., ale na bankový účet obce vedený v Poštovej banke, a.s.

Tabuľka č. 6 B Podrobný prehľad o výške ostatných vkladov obce na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.

Dátum pripísania ostatných vkladov na účet SK7211000000290884936 (účet PÁLENICE, s.r.o.)	Bankový výpis číslo	Výška podielových daní v eur
27.12.2018	12	1 500,00
Spolu rok 2018		1 500,00
05.02.2019	2	1 500,00
28.02.2019	2	1 000,00
23.04.2019	4	2 000,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

25.06.2019	6	1 864,00
Spolu rok 2019		6 364,00

Zdroj: bankové výpisy z účtu SK7211000000290884936 (účet PÁLENICE, s.r.o.)

Tabuľka č. 7 Podrobný prehľad hotovostných výberov z účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce

Dátum výberu hotovosti z účtu SK7211000000290884936 (účet PÁLENICE, s.r.o.)	Suma výberu v eur	Bankový výpis číslo	Vklad hotovosti z účtu SK7211000000290884936 do pokladne obce – (prijemový pokladničný doklad číslo zo dňa)	Suma vkladu v eur
19.12.2014	10 000,00	12	626 z 19.12.2014	10 000,00
22.12.2014	4 000,00	12	629 z 22.12.2014	4 000,00
Spolu rok 2014		14 000,00		14 000,00
20.01.2015	10 000,00	1	14 z 20.01.2015	10 000,00
21.01.2015	5 000,00	1	15 z 21.01.2015	5 000,00
16.02.2015	4 200,00	2	58 z 16.02.2015	4 200,00
23.02.2015	10 000,00	2	62 z 23.02.2015	10 000,00
11.03.2015	6 700,00	3	78 z 11.03.2015	6 700,00
24.03.2015	10 000,00	3	98 z 24.03.2015	10 000,00
01.04.2015	4 700,00	4	117 z 01.04.2015	4 700,00
21.04.2015	10 000,00	4	154 z 21.04.2015	10 000,00
13.05.2015	7 500,00	5	201 z 13.05.2015	7 500,00
20.05.2015	10 000,00	5	227 z 20.05.2015	10 000,00
30.06.2015	10 000,00	6	452 z 30.06.2015	10 000,00
22.07.2015	10 000,00	7	492 z 22.07.2015	10 000,00
10.08.2015	5 900,00	8	516 z 10.08.2015	5 900,00
25.08.2015	10 000,00	8	537 z 25.08.2015	10 000,00
17.09.2015	5 900,00	9	567 z 22.09.2015	5 900,00
22.09.2015	10 000,00	9	567 z 22.09.2015	10 000,00
14.10.2015	4 600,00	10	591 z 14.10.2015	4 600,00
27.10.2015	10 000,00	10	603 z 27.10.2015	10 000,00
06.11.2015	4 700,00	11	623 z 06.11.2015	4 700,00
24.11.2015	10 000,00	11	643 z 24.11.2015	10 000,00
10.12.2015	4 900,00	12	686 z 10.12.2015	4 900,00
21.12.2015	10 000,00	12	706 z 21.12.2015	10 000,00
23.12.2015	5 400,00	12	708 z 23.12.2015	5 400,00
Spolu rok 2015		179 500,00		179 500,00
21.01.2016	10 000,00	1	13 z 21.01.2016	10 000,00
26.01.2016	10 000,00	1	14 z 26.01.2016	10 000,00
24.02.2016	10 000,00	2	38 z 24.02.2016	10 000,00
26.02.2016	8 000,00	2	43 z 26.02.2016	8 000,00
21.03.2016	10 000,00	3	59 z 21.03.2016	10 000,00
31.03.2016	7 500,00	3	63 z 31.03.2016	7 500,00
07.04.2016	1 800,00	4	72 z 07.04.2016	1 800,00
25.04.2016	10 000,00	4	120 z 25.04.2016	10 000,00
28.04.2016	9 200,00	4	143 z 28.04.2016	9 200,00
23.05.2016	8 000,00	5	231 z 23.05.2016	8 000,00
21.06.2016	10 000,00	5	365 z 21.06.2016	10 000,00
07.07.2016	5 500,00	7	505 z 29.07.2016	5 500,00
29.07.2016	10 000,00	7	506 z 29.07.2016	10 000,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

15.08.2016	8 000,00	8	538 z 15.08.2016	8 000,00
24.08.2016	10 000,00	8	555 z 24.08.2016	10 000,00
07.09.2016	7 000,00	9	607 z 29.09.2016	7 000,00
23.09.2016	10 000,00	9	603 z 23.09.2016	10 000,00
29.09.2016	2 000,00	9	607 z 29.09.2016	2 000,00
12.10.2016	4 190,00	10	622 z 12.10.2016	4 190,00
26.10.2016	10 000,00	10	635 z 26.10.2016	10 000,00
10.11.2016	6 000,00	11	680 z 30.11.2016	6 000,00
07.12.2016	10 000,00	12	685 z 07.12.2016	10 000,00
13.12.2016	7 400,00	12	697 z 13.12.2016	7 400,00
20.12.2016	10 000,00	12	717 z 20.12.2016	10 000,00
28.12.2016	6 930,00	12	747 z 31.12.2016	6 930,00
Spolu rok 2016			201 520,00	201 520,00
25.01.2017	10 000,00	1	16 z 25.01.2017	10 000,00
08.02.2017	4 700,00	2	23 z 08.02.2017	4 700,00
08.02.2017	5 300,00	2	23.z 08.02.2017	5 300,00
14.02.2017	2 300,00	2	34 z 14.02.2017	2 300,00
13.03.2017	10 000,00	3	75 z 13.03.2017	10 000,00
03.04.2017	10 000,00	4	122 z 03.04.2017	10 000,00
10.04.2017	10 000,00	4	136 z 10.04.2017	10 000,00
05.05.2017	10 000,00	5	181 z 05.05.2017	10 000,00
15.05.2017	10 000,00	5	194 z 15.05.2017	10 000,00
13.06.2017	10 000,00	6	418 z 13.06.2017	10 000,00
28.06.2017	10 000,00	6	485 z 28.06.2017	10 000,00
02.08.2017	10 000,00	8	550 z 02.08.2017	10 000,00
16.08.2017	10 000,00	8	567 z 16.08.2017	10 000,00
12.09.2017	10 000,00	9	600 z 12.09.2017	10 000,00
18.09.2017	10 000,00	9	606 z 18.09.2017	10 000,00
28.09.2017	10 000,00	9	620 z 28.09.2017	10 000,00
13.10.2017	10 000,00	10	635 z 13.10.2017	10 000,00
24.10.2017	10 000,00	10	644 z 24.10.2017	10 000,00
09.11.2017	10 000,00	11	664 z 09.11.2017	10 000,00
28.11.2017	10 000,00	11	672 z 28.11.2017	10 000,00
30.11.2017	10 000,00	11	675 z 30.11.2017	10 000,00
01.12.2017	10 000,00	12	679 z 01.12.2017	10 000,00
14.12.2017	6 800,00	12	705 z 14.12.2017	6 800,00
20.12.2017	10 000,00	12	716 z 20.12.2017	10 000,00
27.12.2017	6 600,00	12	717 z 27.12.2017	6 600,00
Spolu rok 2017			225 700,00	225 700,00
31.01.2018	10 000,00	1	15 z 31.01.2018	10 000,00
01.02.2018	10 000,00	2	19 z 01.02.2018	10 000,00
14.02.2018	2 700,00	2	21 z 14.02.2018	2 700,00
21.02.2018	10 000,00	2	34 z 21.02.2018	10 000,00
27.02.2018	8 000,00	2	44 z 27.02.2018	8 000,00
21.03.2018	10 000,00	3	87 z 21.03.2018	10 000,00
28.03.2018	7 500,00	3	100 z 28.03.2018	7 500,00
18.04.2018	2 000,00	4	184 z 18.04.2018	2 000,00
25.04.2018	10 000,00	4	211 z 25.04.2018	10 000,00
02.05.2018	7 300,00	5	233 z 02.05.2018	7 300,00

21.05.2018	10 000,00	5	316 z 21.05.2018	10 000,00
20.06.2018	10 000,00	6	471 z 20.06.2018	10 000,00
28.06.2018	5 500,00	6	499 z 28.06.2018	5 500,00
24.07.2018	10 000,00	7	543 z 24.07.2018	10 000,00
31.07.2018	9 800,00	7	551 z 31.07.2018	9 800,00
22.08.2018	10 000,00	8	580 z 22.08.2018	10 000,00
27.08.2018	8 800,00	8	587 z 27.08.2018	8 800,00
20.09.2018	10 000,00	9	640 z 20.09.2018	10 000,00
26.09.2018	8 000,00	9	654 z 26.09.2018	8 000,00
22.10.2018	10 000,00	10	710 z 22.10.2018	10 000,00
05.11.2018	8 000,00	11	738 z 05.11.2018	8 000,00
21.11.2018	10 000,00	11	771 z 21.11.2018	10 000,00
04.12.2018	8 000,00	12	90 z 04.12.2018	8 000,00
Spolu rok 2018		195 600,00		195 600,00

Zdroj: bankové výpisy z účtu SK7211000000290884936 (účet PÁLENICE, s.r.o.) a príjmové pokladničné doklady obce

V rokoch 2014 až 2018 boli na účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. zaslané podielové dane obce v celkovej výške 812 384,10 eur (tabuľka č. 6 A) a finančné prostriedky obce v sume 7 864,00 eur (tabuľka č. 6 B). Spolu boli na účet PÁLENICE, s.r.o. zaslané finančné prostriedky obce v sume 820 248,10 eur.

Prehľad celkovej výšky podielových daní obce a ostatných finančných prostriedkov zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. je uvedený v tabuľke č. 8.

Bankové výpisy spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. boli predložené obcou v súvislosti s čerpaním a splácaním pôžičky v sume 22 500,00 eur.

Tabuľka č. 8 Prehľad celkovej výšky podielových daní obce a ostatných finančných prostriedkov zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v členení podľa jednotlivých rokov

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014 - 2019
Podielové dane na účet PÁLENICE, s.r.o. v eur	14 046,00	179 701,66	202 069,40	209 248,43	207 318,61	0,00	812 384,10
Ostatné vklady na účet PÁLENICE, s.r.o. v eur	0,00	0,00	0,00	0,00	1 500,00	6 364,00	7 864,00
Spolu	14 046,00	179 701,66	202 069,40	209 248,43	208 818,61	6 364,00	820 248,10

Zdroj: Údaje z tabuliek č. 6 A a 6 B za jednotlivé roky 2014 až 2019

V rokoch 2014 až 2018 boli z bankového účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. vložené do pokladnice obce finančné prostriedky (tabuľka č. 7) v celkovej výške 816 320,00 eur.

Prehľad celkovej výšky hotovostných výberov z účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce je uvedený v tabuľke č. 9.

Tabuľka č. 9 Prehľad celkovej výšky hotovostných výberov z účtu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce v členení podľa jednotlivých rokov

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014 - 2019
Výber hotovosti z účtu PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce v eur	14 000,00	179 500,00	201 520,00	225 700,00	195 600,00	0,00	816 320,00
Spolu	14 000,00	179 500,00	201 520,00	225 700,00	195 600,00	0,00	816 320,00

Zdroj: Údaje z tabuľky č. 7 za jednotlivé roky 2014 až 2019

Obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.

- výdavky spojené s vedením bankového účtu PÁLENICE, s.r.o. na ,ktorý boli v rokoch 2014 až 2018 zasielané podielové dane obce a to z dôvodu, že tento účet slúžil len pre potreby obce,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- výdavky ktoré súviseli s úverom, ktorý si spoločnosť PÁLENICE, s.r.o. zobrala od Tatra banky a. s. pre potreby obce z dôvodu, že obec bola v exekúcii a žiadna banka by jej úver neposkytla,
- výdavky ktoré potrebovala spoločnosť PÁLENICE, s.r.o. pre svoju existenciu (poplatok za licenciu) a to z dôvodu, že bez jej uhradenia by došlo k zrušeniu spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.

Podrobný prehľad výdavkov, ktoré obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. je uvedený v nižšie uvedenej tabuľke č. 10.

Tabuľka č. 10 Podrobný prehľad výdavkov, ktoré obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v eur

Rok	Bankový výpis č.	Poplatky banke	Úroky	Licencia	Poplatok za Úver
2014	12	7,00	0,00		
2014 spolu		7,00	0,00		
2015	01	7,00	0,00		
	02	7,00	0,00		
	03	7,00	0,00		
	04	7,00	0,00		
	05	7,00	0,00		
	06	7,00	0,00		
	07	7,00	0,00		
	08	7,00	0,00		
	09	7,00	0,00		
	10	7,00	0,00		
	11	7,00	0,00		
	12	7,68	0,00		
2015 spolu		84,68	0,00		
2016	01	7,00	0,00		
	02	7,00	0,00		
	03	7,00	0,00	480,00	
	04	10,54	0,00		
	05	7,00	0,00		
	06	7,00	0,00		
	07	7,00	0,00		
	08	7,00	0,00		
	09	9,18	0,00		
	10	7,00	0,00		
	11	7,00	0,00		
	12	12,18	0,00		
2016 spolu		94,90	0,00	480,00	
2017	01	7,00	0,04		
	02	9,18	0,00		
	03	10,00	0,00		
	04	13,00	0,00		
	05	13,00	0,00		
	06	13,00	0,00		
	07	7,00	0,00		
	08	19,00	161,31		400,00
	09	22,00	159,92		
	10	19,00	158,06		
	11	19,00	146,00		
	12	28,00	143,68		
2017 spolu		179,18	769,01		400,00
2018	01	13,00	136,49		
	02	28,00	116,79		
	03	19,00	122,12		
	04	19,00	111,22		
	05	19,00	107,74		
	06	19,00	97,31		
	07	16,00	93,36		

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

	08	22,00	86,17	
	09	19,00	76,44	
	10	16,00	71,80	
	11	19,00	62,52	
	12	19,00	57,42	
2018 spolu		228,00	1 139,38	
2019	01	13,00	50,23	
	02	18,11*	38,38	
	03	16,00	35,85	
	04	16,00	27,74	
	05	13,00	21,47	
	06	13,00	13,82	
	07	13,00	7,10	
2019 spolu		102,11	195,09	

* poplatky vo výške 17,00 eur a sankčný úrok vo výške 1,11 eur

Zdroj: bankové výpisy z účtu SK7211000000290884936 (účet PÁLENICE, s.r.o.)

V rokoch 2014 až 2019 obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. vyššie uvedené výdavky spojené s vedením účtu v sume 695,87 eur, prijatým úverom v sume 2 103,48 eur, uhradenou licenciou v sume 480,00 eur a poplatkom za poskytnutie úveru v sume 400,00 eur (tabuľka č. 10). Spolu v sume 3 679,35 eur. Prehľad celkovej výšky výdavkov, ktoré obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. je uvedený v tabuľke č. 11.

Tabuľka č. 11 Prehľad celkovej výšky výdavkov, ktoré obec refundovala spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v členení podľa jednotlivých rokov

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014 - 2019
Výška poplatkov za vedenie účtu, úrokov a licencií refundovaných obcou spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. spolu	7,00	84,68	574,90	1 348,19	1 367,38	297,20	3 679,35

Zdroj: Údaje z tabuľky č. 10 za jednotlivé roky 2014 až 2019

Na základe rozdielu medzi výškou hotovostných výberov z účtu PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce a výškou podielových daní obce pripísaných v prospech na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. ako aj refundácie výdavkov spojených s vedením účtu, zaplatenými úrokmi a licenciou mala obec evidovať v účtovníctve nasledovnú výšku pohľadávok, resp. záväzkov voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., ktorá je uvedená v tabuľke č. 12.

Tabuľka č. 12 Vyčíslenie výšky pohľadávok, resp. záväzkov obce voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. podľa jednotlivých rokov (na základe rozdielu medzi výškou hotovostných výberov z účtu PÁLENICE, s.r.o. do pokladnice obce a výškou podielových daní obce pripísaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. ako aj refundácie výdavkov spojených s vedením účtu, zaplatenými úrokmi a licenciou spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.)

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014 - 2019
Kreditné obraty (PÁLENICE, s.r.o.) v eur spolu	+14 046,00	+179 701,66	+202 069,40	+209 248,43	+208 818,61	+6 364,00	+820 248,10
Debetné obraty (PÁLENICE, s.r.o.) v eur spolu	-14 000,00	-179 500,00	-201 520,00	-225 700,00	-195 600,00	0,00	- 816 320,00
Refundácia výdavkov spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v eur spolu	-7,00	-84,68	-574,90	-1 348,19	-1 367,38	-297,20	-3 679,35
Pohľadávka obce (+) v eur Záväzok obce (-) v eur	+39,00	+155,98	+130,48	-17 669,28	-5 818,05	+248,75	+248,75

Zdroj: Údaje z tabuliek č. 8, 9 a 11 za jednotlivé roky 2014 až 2019

Tabuľka č. 13 Porovnanie výšky pohľadávok a záväzkov obce voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v účtovníctve obce a v skutočnosti podľa účtovných dokladov

Rok	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
Výška záväzkov obce evidovaná voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v účtovníctve obce v eur	17 810,00	5 992,00	0,00
Výška pohľadávok obce evidovaná voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v účtovníctve obce v eur	0,00	0,00	0,00
Výška záväzkov obce ktorá mala byť evidovaná voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. podľa predložených účtovných dokladov (bankových výpisov) v eur	17 669,28	5 818,05	0,00
Výška pohľadávok obce ktorá mala byť evidovaná voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. podľa predložených účtovných dokladov (bankových výpisov) v eur	0,00	0,00	248,75
Rozdiel výšky záväzkov voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. (účtovníctvo a skutočnosť) v eur	140,72	173,95	-
Rozdiel výšky pohľadávok voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. (účtovníctvo a skutočnosť) v eur	-	-	248,75

Zdroj: Tabuľka č. 12 a súvahy k 31.12.2017, 31.12.2018 a 31.12.2019

Na základe uvedeného je zrejmé, že výška vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi spoločnosťou PÁLENICE, s.r.o. a obcou v priebehu rokov 2014 až 2018 závisela najmä od výšky podielových daní zasielaných na účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. a výšky hotovosti, ktorá bola z predmetného účtu vyberaná a vkladaná do pokladnice obce.

Výška splátok pôžičky nebola dohodnutá, a tak bolo možné vyčíslieť len výšku vzájomných pohľadávok a záväzkov medzi obcou a spoločnosťou PÁLENICE, s.r.o. (tabuľka č. 13).

Vykazovanie nesprávnej výšky záväzkov (vrátane záväzku z prijatej pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. a nesprávnej výšky pohľadávky voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.) v účtovníctve obce nebolo v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a § 32 ods. 1 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.

Podľa vyjadrenia obce z 14.12.2020 sú v tabuľkách č. 6 A až po tabuľku č. 13 zapísané správne údaje.

Zistené rozdiely medzi vykázanou a skutočnou výškou záväzkov voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v účtovníctve obce boli pod stanovenú významnosť 2 % z výšky pasív obce, ale z dôvodu, že vedenie účtovníctva nebolo spoľahlivé, správne a preukázateľné, pričom došlo aj k porušeniu finančnej disciplíny v sume 812 384,10 eur (zistenie č. 40), NKÚ SR ich považuje za významné. Taktiež bude potrebné, aby spoločnosť PÁLENICE, s.r.o. vrátila obci finančné prostriedky v sume 248,75 eur.

Účtovná závierka

Kontrolné zistenie č. 28

Kontrolovaný subjekt nemal spracovanú individuálnu účtovnú závierku za roky 2017 – 2019 v zmysle § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska ich významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé. Informácia sa považuje za významnú, ak by jej neuvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

Podľa správy z auditu účtovnej závierky k 31.12.2017 boli na bankovom účte obce blokácie v sume 130 708,50 eur z dôvodu vedenia exekúcie voči obci a podľa správy z auditu účtovnej závierky k 31.12.2018 boli na bankovom účte obce blokácie v sume 87 045,78 eur z dôvodu vedenia exekúcie voči obci.

Podľa listov vlastníctva v časti C – ťarchy bolo na nehnuteľný majetok obce vedených viacero exekúcií.

Uvedená skutočnosť o vedení exekúcií na majetok obce nebola popísaná v poznámkach obce za roky 2017 až 2019, a to aj napriek tomu, že sa jedná o významnú informáciu nakoľko jej neuvedenie v účtovnej závierke mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa.

Na otázku, prečo obec nemala spracovanú individuálnu účtovnú závierku za roky 2017 – 2019 v zmysle § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve (skutočnosť o vedení exekúcií na majetok obce nebola popísaná v poznámkach obce za roky 2017 až 2019) podala obec dňa 22.10.2020 vyjadrenie, že len nedopatrením to obec neuvádzala v poznámkach.

Zároveň bolo zistené, že údaje v účtovnej závierke týkajúce sa výšky návratných zdrojov financovania neboli spoľahlivé, nakoľko nespĺňali požiadavku podľa § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná

účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolovaný subjekt predkladal účtovnú závierku za roky 2017 – 2019 v stanovených termínoch a spôsobom v zmysle opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Kontrolné zistenie č. 29

Pri preverovaní správnosti a úplnosti údajov o NZF v poznámkach k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 bolo zistené:

a) Poznámky k 31.12.2017

V tabuľke č. 13: k čl. IX - Výdavky rozpočtu bolo vykázané „Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom“ v sume 32 520,41 eur, pričom správne (podľa údajov z hlavnej knihy) tam mali byť vykázané úroky z pôžičky v sume 1 168,97 eur.

V tabuľke č. 14: k čl. IX - Finančné operácie:

- bola vykázaná prijatá pôžička v sume 22 500,00 eur v riadku č. 06 „Ostatné príjmy“, pričom správne mala byť vykázaná v riadku č. 03 „Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci“,
- boli vykázané splátky prijatej pôžičky v riadku č. 09 „Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí“ v sume 0,00 eur, pričom správne mali byť vykázané splátky prijatej pôžičky (podľa údajov z hlavnej knihy) v sume 4 690,00 eur.

V tabuľke č. 15: k čl. IX - Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí:

- bola vykázaná „Celková suma dlhu obce“ v riadku č. 01 v sume 0,00 eur, pričom správne (podľa údajov z hlavnej knihy) tam mal byť vykázaný zostatok pôžičky v sume 17 810,00 eur,
- bola vykázaná „Suma záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín NZF“ v riadku č. 02 v sume 0,00 eur, pričom správne (podľa údajov z hlavnej knihy) tam mal byť vykázaný zostatok pôžičky v sume 17 810,00 eur.

b) Poznámky k 31.12.2018

V tabuľke č. 13: k čl. IX - Výdavky rozpočtu:

- bolo vykázané „Splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom“ v sume 1 765,89 eur, pričom správne (podľa údajov z hlavnej knihy) tam mali byť vykázané úroky z pôžičky v sume 1 139,38 eur.

V tabuľke č. 14: k čl. IX - Finančné operácie:

- boli vykázané splátky prijatej pôžičky v riadku č. 09 „Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí“ v sume 0,00 eur, pričom správne tam mali byť vykázané splátky prijatej pôžičky (podľa údajov z hlavnej knihy) v sume 11 818,00 eur.

V tabuľke č. 15: k čl. IX - Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí:

- bola vykázaná „Celková suma dlhu obce“ v riadku č. 01 v sume 0,00 eur, pričom správne (podľa údajov z hlavnej knihy) tam mal byť vykázaný zostatok pôžičky v sume 5 992,00 eur,
- bola vykázaná „Suma záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín NZF“ v riadku č. 02 v sume 0,00 eur, pričom správne (podľa údajov z hlavnej knihy) tam mal byť vykázaný zostatok pôžičky v sume 5 992,00 eur.

c) Poznámky k 31.12.2019

V tabuľke č. 14: k čl. IX - Finančné operácie:

- boli vykázané splátky prijatej pôžičky v riadku č. 09 „Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí“ v sume 0,00 eur, pričom správne tam mali byť vykázané splátky prijatej pôžičky (podľa údajov z hlavnej knihy) v sume 5 992,00 eur.

d) Ďalej bolo zistené, že poznámky k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 neobsahovali predpísané textové údaje, ktoré by vysvetľovali a dopĺňali údaje v súvahe o krátkodobej finančnej výpomoci.

Nedostatky týkajúce sa nevykázania záväzkov po lehote splatnosti v poznámkach sú opísané v bode 4 tohto protokolu.

Na základe vyššie uvedených nedostatkov kontrolná skupina konštatuje, že údaje o NZF v poznámkach k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 neboli úplné a ani správne, čím došlo k porušeniu § 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 iné ďalšie výkazy a údaje a porušeniu § 1 ods. 2 a § 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 23.10.2020 si obec myslela, že splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájomom boli vykázané správne.

Kontrolovaný subjekt za roky 2017 a 2018 mal overenú účtovnú závierku audítorom v zmysle zákona o účtovníctve, zákona o obecnom zriadení a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa správy nezávislého audítora k auditu účtovnej závierky k 31.12.2017 zo dňa 10.12.2018 sa audítorka vyslovila, že podľa jej názoru, okrem skutočností opísaných v odseku „Základ pre podmienený názor“ priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dolná Lehota.

V časti „Základ pre podmienený názor“ audítorka uviedla, že obec eviduje pohľadávky po lehote splatnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a nevytvorila sa k týmto pohľadávkam žiadna opravná položka. Podľa audítorkinho názoru obec takto nadhodnotila svoj majetok o 6 899,37 eur. Audítorka ďalej uviedla, že banka eviduje blokáciu na bankovom účte vo výške 130 708,50 eur z dôvodu vedenia exekúcie voči obci, pričom táto skutočnosť nie je opísaná v poznámkach k účtovnej závierke.

Podľa správy nezávislého audítora k auditu účtovnej závierky k 31.12.2018 zo dňa 09.12.2019 sa audítorka vyslovila, že podľa jej názoru, okrem skutočností opísaných v odseku „Základ pre podmienený názor“ priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Dolná Lehota.

V časti „Základ pre podmienený názor“ audítorka uviedla, že banka eviduje blokáciu na bankovom účte vo výške 87 045,78 eur z dôvodu vedenia exekúcie voči obci. Obec eviduje v účtovníctve záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovňam vo výške 27 587,00 eur. Sociálna poisťovňa evidovala k 31.12.2018 voči obci záväzok vo výške 34 205,64 eur a Všeobecná zdravotná poisťovňa evidovala k 31.12.2018 záväzok vo výške 1 562,65 eur. Obec nevysvetlila dôvod tohto rozdielu a preto sa nevyjadruje k správnosti tohto zostatku.

Obec zaúčtovala vo svojom účtovníctve výnosy z daní a poplatkov na účtoch 632 a 633 vo výške 303 508,97 eur. Podľa vydaných rozhodnutí na dane a poplatky mala byť výška výnosov 284 585,11 eur.

V zmysle zákona o účtovníctve bola výročná správa overená audítorom za roky 2017 a 2018. Výročná správa za rok 2019 v čase výkonu kontroly ešte nebola vypracovaná.

Kontrolné zistenie č. 30

Výročné správy za roky 2017 a 2018 neboli vyhotovené v súlade s § 20 ods. 1, písm. a) zákona o účtovníctve, nakoľko neobsahovali informáciu o významných rizikách a neistotách ktorým je účtovná jednotka vystavená (napríklad informácia o zasielaní podielových daní obce na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., alebo informácia o exekúciách na majetok obce).

Podľa písomného vyjadrenia obce z 23.10.2020 sa obec nevedela vyjadriť prečo výročné správy za roky 2017 a 2018 neboli vyhotovené v súlade s § 20 ods. 1, písm. a) zákona o účtovníctve.

Pri preverovaní správnosti vykazovania údajov v Súvahe k 31.12. kontrolovaného obdobia – účty 461 - Bankové úvery a dlhodobých záväzkov, účty 474 – Záväzky z nájmu, 478 – Dlhodobé zmenky na úhradu a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky (v súlade s opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31) bolo zistené, že na uvedených účtoch neboli vykazované žiadne zostatky.

NZF od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. obec nesprávne účtovala a vykázala v Súvahe k 31.12. 2017 a k 31.12.2018 na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci. Nedostatok týkajúci sa nesprávneho účtovania NZF je uvedený v kontrolnom zistení č. 24 tohto protokolu.

Kontrolné zistenie č. 31

Kontrolná skupina preverila, či účtovná závierka k 31.12. v oblasti zverejnenia vybraných položiek pasív poskytovala správne, úplné a dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých návratných zdrojov financovania.

Tabuľka 14: Prehľad účtovnej a skutočnej výšky bankových úverov a finančných výpomocí k 31.12.2017

Strana pasív	Riadok súvahy	K 31.12.2017 v eur		
		Podľa súvahy	Správne	rozdiel
Bankové úvery z toho:	173	17 810,00	0,00	17 810,00
Bankové úvery dlhodobé	174	0,00	0,00	0,00
Bežné bankové úvery	175	0,00	0,00	0,00
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	177	17 810,00	0,00	17 810,00
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	141	0,00	17 669,28	17 669,28
Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	155			
Podľa predložených účtovných dokladov				

Tabuľka 15: Prehľad účtovnej a skutočnej výšky bankových úverov a finančných výpomocí k 31.12.2018

Strana pasív	Riadok súvahy	K 31.12.2018 v eur		
		Podľa súvahy	Správne	rozdiel
Bankové úvery z toho:	173	5 992,00	0,00	5 992,00
Bankové úvery dlhodobé	174	0,00	0,00	0,00
Bežné bankové úvery	175	0,00	0,00	0,00
Ostatné krátkodobé finančné výpomoci	177	5 992,00	0,00	5 992,00
Ostatné dlhodobé záväzky (479AÚ)	141	0,00	5 818,05	5 818,05
Ostatné záväzky (325, 479AÚ)	155			
Podľa predložených účtovných dokladov				

Na základe rozdielnej výšky pohľadávok a záväzkov obce (voči spoločnosti PÁLENICE, s.r.o.) evidovanej v účtovníctve obce a výšky pohľadávok a záväzkov obce podľa účtovných dokladov (kontrolné zistenie č. 28) mala byť na riadkoch 141 a 155 súvahy k 31.12.2017 vykázaná suma 17 669,28 eur a na riadkoch 141 a 155 súvahy k 31.12.2018 vykázaná suma 5 818,05 eur.

Vykazovanie nesprávnej výšky zostatkov NZF v súvahe k 31.12.2017 a v súvahe k 31.12.2018 nebolo v súlade s § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Nesprávne vykazovanie NZF v súvahe bolo pod stanovenú významnosť 2 %, z výšky pasív. Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že kontrolou neboli zistené významné zistenia, ktoré by ovplyvnili správnosť v súvahe vykázaných pasív týkajúcich sa NZF.

Finančné výkazy

Správnosť vykazovania NZF bola preverená vo finančných výkazoch:

- FIN 1-12,
- FIN 4-04,
- FIN 5-04,
- FIN 6-04.

Obec k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019 spracovala a predložila vyššie uvedené finančné výkazy v zmysle opatrenia MF SR č. MF/18977/2015-31, resp. opatrenia MF SR č. MF/017353/2017-352, platného od 01.01.2018.

Kontrolná skupina preverila, či stav vykázaného dlhu obce a NZF vo finančných výkazoch bol zhodný so stavom vykazaným v účtovnej závierke. Správnosť vykazovania NZF v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch bola vykonaná kontrolou nadväznosti medzi hlavnou knihou, účtovnými výkazmi – súvaha, výkaz ziskov a strát (v prípade úhrady úrokov) a poznámkami a finančnými výkazmi FIN 1-12, FIN 4-04 FIN 5-04 a FIN 6-04 k 31.12.2017, k 31.12.2018 a k 31.12.2019.

Finančné výkazy v oblasti zverejnenia vybraných položiek pasív – návratných zdrojov financovania a dlhodobých záväzkov neposkytovali správne, úplné a dostatočné informácie o skutočnom stave a ocenení záväzkov z poskytnutých návratných zdrojov financovania.

Rok 2017

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

Kontrolné zistenie č. 32

Vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2017 bola nesprávne vyčíslená:

- a) výška výdavkových finančných operácií. V časti II, bod 2.2 výdavkové operácie boli vyčíslené výdavkové finančné operácie v sume 18 445,13 eur. Podľa údajov v účtovníctve boli výdavkové finančné operácie vo výške 4 690,00 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 13 755,13 eur. Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2017 je uvedené v tabuľke č. 17.

Tabuľka 17: Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2017

FIN 1-12 k 31.12.2017 časť 2.2. Výdavkové operácie		Zdroj	Suma v eur	Väzby	Hlavná kniha k 31.12.2017		Rozdiel v eur
Názov	Podpoložka				Účet str. MD	Suma v eur	
Splácanie úverov...	821005	52	4 690,00		249	4 690,00	x
	821005	41	13 755,13		461	0,00	x
Súčet	x	x	18 445,13	=	x	4 690,00	13 755,13

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2017 a Hlavná kniha k 31.12.2017

- b) výška bežných výdavkov na podpoložke „splácanie úrokov“. V časti I, bod 1.2 bežné výdavky boli vyčíslené zaplatené úroky v sume 32 520,41 eur. Podľa údajov v účtovníctve boli zaplatené úroky vo výške 1 168,97 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 31 351,44 eur. Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2017 je uvedené v tabuľke č. 18.

Tabuľka 18: Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2017

FIN 1-12 k 31.12.2017 časť 1.2 Výdavky		Zdroj	Suma v eur	Väzby	Výkaz ziskov a strát		Rozdiel v eur
Názov	Podpoložka				Účet	Suma v eur	
Splácanie úrokov...	651002	41	1 203,74*		r. 042 účet 562	1 168,97	x
	651004	41	31 316,67		x	x	x
Súčet	x	x	32 520,41	=	x	1 168,97	31 351,44

* Úroky z pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o v sume 1 168,97 eur vrátane poplatkov a sankčných úrokov z nepovoleného debetného zostatku na bankovom účte obce v sume 34,77 eur.

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2017 a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2017

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 opatrenie MF SR č. MF/18977/2015-31.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 23.10.2020 si obec myslela, že výdavky obce súvisiace s výkonom exekúcií v celkovej sume 13 755,13 eur účtuje správne a taktiež, že výdavky obce súvisiace s výkonom exekúcií, úhrady nepovoleného debetu na účte obce a úhrady trov súdneho konania v celkovej sume 31 351,44 eur sú taktiež účtované správne.

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

Kontrolné zistenie č. 33

Vo finančnom výkaze FIN 4-04 k 31.12.2017 boli nesprávne vyčíslené údaje o poskytnutej pôžičke.

V stĺpci 21 „Ostatné nebankové pôžičky“ v riadku 13 „Zvýšenie stavu aktív“ bola vykázaná prijatá pôžička v sume 0,00 eur, v riadku 25 „Zníženie stavu aktív“ boli vykázané splátky pôžičky v sume 0,00 eur a v riadku 39 „Stav k poslednému dňu vykazovaného obdobia“ bol vykázaný zostatok pôžičky v sume 0,00 eur.

Podľa údajov z účtovníctva mala byť v stĺpci 21 „Ostatné nebankové pôžičky“ v riadku 13 „Zvýšenie stavu aktív“ vykázaná prijatá pôžička v sume 22 500,00 eur, v riadku 25 „Zníženie stavu aktív“ mali byť vykázané splátky pôžičky v sume 4 690,00 eur a v riadku 39 „Stav k poslednému dňu vykazovaného obdobia“ mal byť vykázaný zostatok pôžičky v sume 17 810,00 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol v riadkoch vo výškach 22 500,00 eur, 4 690,00 eur a 17 810,00 eur.

V stĺpci 22 „Ostatné nebankové pôžičky“ v riadku 39 „Stav k poslednému dňu vykazovaného obdobia“ obec vykazovala výšku zaplatených úrokov z prijatej pôžičky v sume 0,00 eur. Podľa údajov z účtovníctva predstavovali úroky z pôžičky sumu 1 168,97 eur.

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 opatrenie MF SR č. MF/18977/2015-31.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 23.10.2020 si obec myslela, že údaje o poskytnutej pôžičke vo finančnom výkaze FIN 4-04 k 31.12.2017 sú zaúčtované správne.

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

Nedostatky týkajúce sa finančného výkazu FIN 5-04 sú opísané v kontrolnom zistení č. 14 protokolu.

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií.

Kontrolné zistenie č. 34

Obec vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2017:

- uviedla zostatok poskytnutej pôžičky v riadku č. 11 „bankové úvery a výpomoci“ v sume 17 810,00 eur.

Podľa údajov z účtovníctva mala byť v časti „bankové úvery a výpomoci“ uvedená suma 0,00 eur.

- uviedla zostatok poskytnutej pôžičky v riadku v riadku č. 13 „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“ v sume 0,00 eur.

Podľa údajov z účtovníctva mala byť v časti „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“ uvedená suma 17 810,00 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 17 810,00 eur.

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 opatrenie MF SR č. MF/18977/2015-31.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 23.10.2020 si obec myslela, že vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2017 uviedla správny zostatok poskytnutej pôžičky v riadku č. 11 „bankové úvery a výpomoci“ a nie v riadku č. 13 „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“.

Rok 2018

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

Kontrolné zistenie č. 35

Vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2018 bola nesprávne vyčíslená:

- a) výška výdavkových finančných operácií. V časti II, bod 2.2 výdavkové operácie boli vyčíslené výdavkové finančné operácie v sume 19 476,04 eur. Podľa údajov v účtovníctve boli výdavkové finančné operácie vo výške 11 818,00 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 7 658,04 eur. Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2018 je uvedené v tabuľke č. 19.

Tabuľka 19: Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2018

FIN 1-12 k 31.12.2018 časť 2.2. Výdavkové operácie		Zdroj	Suma v eur	Väzby	Hlavná kniha k 31.12.2018		Rozdiel v eur
Názov	Podpoložka				Účet str. MD	Suma v eur	
Splácanie úverov...	821005	41	8 596,04		249	11 818,00	x
	821005	52	10 880,00		461	0,00	x
Súčet	x	x	19 476,04	=	x	11 818,00	7 658,04

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2018 a Hlavná kniha k 31.12.2018

- b) výška bežných výdavkov na podpoložke „splácanie úrokov“. V časti I, bod 1.2 bežné výdavky boli vyčíslené zaplatené úroky v sume 1 765,89 eur. Podľa údajov v účtovníctve boli zaplatené úroky vo výške 1 139,38 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 626,51 eur (pozri tabuľku č. 20).

Tabuľka 20: Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2018

FIN 1-12 k 31.12.2018 časť 1.2 Výdavky		Zdroj	Suma v eur	Väzby	Výkaz ziskov a strát		Rozdiel v eur
Názov	Podpoložka				Účet	Suma v eur	
Splácanie úrokov...	651002	41	1 145,57*		r. 042 účet 562	1 139,38	x
	651004	41	620,32		x	x	x
Súčet	x	x	1 765,89	=	x	1 139,38	626,51

*Úroky z pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v sume 1 139,38 eur a sankčných úrokov z nepovoleného debetného zostatku na bankovom účte v sume 6,19 eur.

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2018 a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2018

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 opatrenia MF SR MF/017353/2017-352.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 23.10.2020 si obec myslela, že výdavky obce súvisiace s výkonom exekúcií v celkovej sume 7 658,04 eur, výdavky obce vyplývajúce s výkonu exekúcií a nedoplatkov za poskytnuté služby v sume 620,32 eur a úhrady nepovoleného debetu na účte obce v sume 6,19 eur, účtovala správne.

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

Kontrolné zistenie č. 36

Vo finančnom výkaze FIN 4-04 k 31.12.2018 boli nesprávne vyčíslené údaje o poskytnutej pôžičke. V stĺpci 20 „Nebankové pôžičky a finančné výpomoci od subjektov mimo verejnej správy“ v riadku 39 „Stav k poslednému dňu vykazovaného obdobia“ obec vykázala výšku zaplatených úrokov z prijatej pôžičky v sume 0,00 eur. Podľa údajov z účtovníctva predstavovali úroky z pôžičky sumu 1 139,38 eur.

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 Opatrenia MF SR MF/017353/2017-352.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 07.12.2020 obec súhlasí s vyššie uvedeným zistením ohľadne nesprávneho vykázania výšky vo úrokoch finančnom výkaze FIN 4-04 k 31.12.2018.

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

Nedostatky týkajúce sa finančného výkazu FIN 5-04 sú opísané v kontrolnom zistení č. 14 protokolu.

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Kontrolné zistenie č. 37

Obec vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2018:

- uviedla zostatok poskytnutej pôžičky v riadku č. 11 „bankové úvery a výpomoci“ v sume 5 992,00 eur.

Podľa údajov z účtovníctva mala byť v časti „bankové úvery a výpomoci“ uvedená suma 0,00 eur.

- uviedla zostatok poskytnutej pôžičky v riadku v riadku č. 13 „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“ v sume 0,00 eur.

Podľa údajov z účtovníctva mala byť v časti „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“ uvedená suma 5 992,00 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 5 992,00 eur.

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 opatrenia MF SR MF/017353/2017-352.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 23.10.2020 si obec myslela, že vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2018 uviedla správny zostatok poskytnutej pôžičky v riadku č. 11 „bankové úvery a výpomoci“ a nie v riadku č. 13 „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“.

Rok 2019

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

Kontrolné zistenie č. 38

Vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2019 bola nesprávne vyčíslená:

- a) výška výdavkových finančných operácií. V časti II, bod 2.2 výdavkové operácie boli vyčíslené výdavkové finančné operácie v sume 92 792,36 eur. Podľa údajov v účtovníctve boli výdavkové finančné operácie vo výške 5 992,00 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 86 800,36 eur. Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2019 je uvedené v tabuľke č. 21.

Tabuľka 21: Porovnanie údajov o výške splácania NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2019

FIN 1-12 k 31.12.2019 časť 2.2. Výdavkové operácie		Zdroj	Suma v eur	Väzby	Hlavná kniha k 31.12.2019		Rozdiel v eur
Názov	Podpoložka				Účet str. MD	Suma v eur	
Splácanie úverov...	821006	41	5 992,00		249	5 992,00	x
	821007	41	86 800,36		461	0,00	x
Súčet	x	x	92 792,36	=	x	5 992,00	86 800,36

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2019 a Hlavná kniha k 31.12.2019

- b) výška bežných výdavkov na podpoložke „splácanie úrokov“. V časti I, bod 1.2 bežné výdavky boli vyčíslené zaplatené úroky v sume 374,07 eur. Podľa údajov v účtovníctve boli zaplatené úroky vo výške 0,00 eur

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 374,07 eur. Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2019 je uvedené v tabuľke č. 22

Tabuľka 22: Porovnanie údajov o výške splácania úrokov z NZF vo finančných výkazoch a v účtovníctve obce k 31.12.2019

FIN 1-12 k 31.12.2019 časť 1.2 Výdavky		Zdroj	Suma v eur	Väzby	Výkaz ziskov a strát		Rozdiel v eur
Názov	Podpoložka				Účet	Suma v eur	
Splácanie úrokov...	651002	41	2,07		r. 042 účet 562	0,00	x
	651004	41	372,00		x	x	x
Súčet	x	x	374,07	=	x	374,07	374,07

*Úroky z pôžičky od spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v sume 372,00 eur a sankčných úrokov z nepovoleného debet. zostatku na účte v sume 2,07 eur.

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2019 a Výkaz ziskov a strát k 31.12.2019

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 opatrenia MF SR MF/017353/2017-352.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 08.12.2020 obec účtovala úroky nesprávne na účte 518 a nie na účte 562.

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Kontrolné zistenie č. 39

Obec vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2019:

- uviedla zostatok poskytnutej pôžičky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia v riadku č. 11 „bankové úvery a výpomoci“ v sume 5 992,00 eur.

Podľa údajov z účtovníctva mala byť v časti „bankové úvery a výpomoci“ k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia uvedená suma 0,00 eur.

- uviedla zostatok poskytnutej pôžičky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia v riadku č. 13 „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“ v sume 0,00 eur.

Podľa údajov z účtovníctva mala byť v časti „Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom“ k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia uvedená suma 5 992,00 eur.

Zistený rozdiel medzi údajmi vo finančnom výkaze a údajmi v účtovníctve bol vo výške 5 992,00 eur.

Obec z dôvodu nesprávneho vykazovania údajov o NZF vo vyššie uvedenom finančnom výkaze nekonala v súlade s § 1 opatrenia MF SR MF/017353/2017-352.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo dňa 23.10.2020 vo finančnom výkaze FIN 6-04 k 31.12.2019, ktorý uviedli v riadku č. 11 „bankové úvery a výpomoci“ je správny.

Nedostatky týkajúce a nevykázania záväzkov po lehote splatnosti vo finančných výkazoch FIN 6-04 sú opísané v bode 4 tohto protokolu.

Kontrolné zistenie č. 40

Kontrolou bolo zistené, že na základe žiadosti starostky obce číslo 603/2014 z 24.11.2014 obec bez akéhokoľvek právneho dôvodu zabezpečila, aby boli podielové dane obce v rokoch 2014 až 2018 zasielané na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., pričom starostka obce vybrala podľa potreby finančnú hotovosť z účtu PÁLENICE, s.r.o. a túto vkladala do pokladnice obce.

V rokoch 2014 až 2018 boli na účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. zaslané podielové dane obce v celkovej výške 812 384,10 eur. Prehľad celkovej výšky podielových daní obce zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. je uvedený v tabuľke č. 23.

Tabuľka č. 23 Prehľad celkovej výšky podielových daní obce zaslaných na bankový účet spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. v členení podľa jednotlivých rokov

Rok	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2014 - 2019
Podielové dane na účet PÁLENICE, s.r.o. v eur	14 046,00	179 701,66	202 069,40	209 248,43	207 318,61	0,00	812 384,10

Zdroj: Tabuľka č. 6 A

Tým, že obec umožnila aby boli verejné prostriedky v celkovej sume 812 384,10 eur zasielané na súkromný účet tretej osoby (spoločnosti Pálenice, s.r.o.) nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a to podľa nasledovných paragrafov:

- § 19 ods. 1, podľa ktorého „Verejné prostriedky možno použiť na účely, ktoré sú v súlade s osobitnými predpismi“.
- § 19 ods. 4, 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“.
- § 19 ods. 6, podľa ktorého „Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia“.

Takéto konanie malo za následok porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a), g), j) a k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 812 384,10 eur.

Zároveň vyššie uvedeným konaním starostky obce v súvislosti so žiadosťou o zasielanie podielových daní na zasielaním podielových daní obce na súkromný účet tretej osoby došlo k prekročeniu právomocí starostu, podľa § 13 ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 07.12.2020 si je starostka vedomá, že porušila § 19 o zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nesprávne vykazovanie NZF a dlhodobých záväzkov vo finančných výkazoch bolo nad stanovenú významnosť 2 %, z výšky pasív. Na základe uvedeného môžeme konštatovať, že kontrolou boli zistené významné zistenia, ktoré ovplyvnili správnosť vo finančných výkazoch vykázaných pasív týkajúcich sa NZF a dlhodobých záväzkov.

Záver:

Hlavnou príčinou zistených nedostatkov bolo, že obec nevenovala náležitú pozornosť zostavovaniu účtovných a finančných výkazov a že podielové dane obce neboli v rokoch 2014 až 2018 zasielané na účet obce, ale na bankový účet obchodnej spoločnosti PÁLENICE, s.r.o., pričom túto skutočnosť obci nevytkol ani hlavný kontrolór obce a ani audítor.

Najväčšie rozdiely medzi údajmi o NZF z účtovníctva obce a údajmi o NZF uvedených vo finančných výkazoch vzniklo nesprávnym zatriedením výdavkov súvisiacich s výkonom exekúcií na majetok obce ako výdavkové finančné operácie resp. ako výdavky na úhradu úrokov.

Údaje o NZF uvedené v účtovných výkazoch obce neboli zaúčtované na základe účtovných dokladov obce, ale na základe účtovných dokladov (bankových výpisov) spoločnosti PÁLENICE, s.r.o. Uvedená skutočnosť bola hlavnou príčinou, že obec neúčtovala o NZF tak, aby účtovné závierky za kontrolované obdobie poskytovali verný a pravdivý obraz o výške NZF.

4. Dopad prijímania návratných zdrojov financovania na zvyšovanie zadlženosti a schopnosť uhrádzať záväzky

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila schopnosť uhrádzať záväzky obce vrátane návratných zdrojov financovania na základe preverenia ich stavu a vývoja v kontrolovanom období vrátane dodržania § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pre potreby uvedeného posúdenia bol na základe údajov súvahy k 31.12 príslušného roka spracovaný vývoj záväzkov v kontrolovanom období podľa súvahy a s uplatnením metodiky podľa finančného výkazu FIN 6 – 04 k 31.12. kontrolovaného obdobia.

Tabuľka č. 24 Prehľad o záväzkoch obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2019/2017
	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019	
Záväzky spolu	99 158,30	86 589,52	52 915,26	0,53
z toho:				
- dlhodobé záväzky	28 237,57	28 596,23	27 993,47	0,99
- krátkodobé záväzky	53 110,73	52 001,29	24 921,79	0,47
- bankové úvery a výpomoci	17 810,00	5 992,00	0,00	x
Záväzky po lehote splatnosti spolu	0,00	0,00	0,00	0,00
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 a viac dní	0,00	0,00	0,00	x
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v %	0,00	0,00	0,00	x

Zdroj: FIN 6-04 k 31.12.2017 až 2019, súvaha obce k 31.12.2017 až 2019

Na základe vyžiadania kontrolnej skupiny obec vypracovala prehľad o stave záväzkov vrátane záväzkov po lehote splatnosti, nakoľko vo finančnom výkaze FIN 6-04 tieto vôbec nevykazovala (tabuľka č. 25).

Tabuľka č. 25 Prehľad o záväzkoch po lehote splatnosti obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019

Ukazovateľ	Skutočnosť v eur			Index 2019/2017
	k 31.12.2017	k 31.12.2018	k 31.12.2019	
Závazky spolu	99 158,30	86 589,52	52 915,26	0,53
z toho:				
- dlhodobé záväzky	28 237,57	28 596,23	27 993,47	0,99
- krátkodobé záväzky	53 110,73	52 001,29	24 921,79	0,47
- bankové úvery a výpomoci	17 810,00	5 992,00	0,00	x
Závazky po lehote splatnosti spolu	81 348,30	80 597,52	40 164,29	0,49
z toho:				
- záväzky po lehote splatnosti 60 a viac dní	74 461,41	66 822,05	40 164,29	0,54
Podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka v %	25,66	21,94	9,73	0,38

Zdroj: Obec Dolná Lehota

V priebehu kontrolovaného obdobia mali záväzky klesajúcu tendenciu. Pomer záväzkov po lehote splatnosti na celkových záväzkoch bol v rozmedzí sa pohyboval od 75,90 % do 93,08 %. Bankové úvery a výpomoci predstavovali od 6,92% do 17,96 % z celkových záväzkov.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 14.12. 2020 obec vie čiastočne preukázať sumu záväzkov celkom, záväzkov po lehote splatnosti a záväzkov po lehote splatnosti 60 a viac dní. Nevie preukázať záväzky celkom, záväzky po lehote splatnosti a záväzky po lehote splatnosti 60 a viac dní voči Slovenskej konsolidačnej a. s. v roku 2017 v sume 28 237,57 eur, v roku 2018 v sume 28 596,23 eur a v roku 2019 v sume 27 993,47 eur.

Kontrolné zistenie č. 41

Obec v kontrolovanom období nevedela preukázať účtovnými dokladmi výšku záväzkov voči Slovenskej konsolidačnej a. s. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolné zistenie č. 42

Obec v kontrolovanom období vo finančných výkazoch FIN 6-04 nevykazovala záväzky po lehote splatnosti a záväzky po lehote splatnosti 60 a viac dní:

- k 31.12.2017 v sume 81 348,30 eur z toho záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní 74 461,41 eur,
- k 31.12.2018 v sume 80 597,52 eur z toho záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní 66 822,05 eur,
- k 31.12.2019 v sume 40 164,29 eur z toho záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní 40 164,29 eur

čím nepostupovala v súlade s opatrením MF SR MF/017353/2017-352 a opatrením MF SR č. MF/18977/2015-3.

Záväzky po lehote splatnosti neboli vykázané ani v poznámkach k 31.12.kontrolovaného obdobia, čím došlo k porušeniu § 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 iné ďalšie výkazy a údaje a porušeniu § 1 ods. 2 a § 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31.

Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.08.2020 sa záväzky po lehote splatnosti spolu, záväzky po lehote splatnosti 60 a viac dní a podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch predchádzajúceho roka sa nedajú preukázať dokumentami, nakoľko sú to neplatené záväzky a úroky Sociálnej poisťovni, Daňovému úradu, ktoré sa účtujú mesačne.

Podľa údajov z tabuľky č. 25 podiel záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka k 1.12.2017 a k 31.12.2018 presiahol 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a obec neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti. Obec ani HK nesledovala tento negatívny vývoj záväzkov.

Kontrolné zistenie č. 43

Obec v kontrolovanom období nesledovala vývoj podielu záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka, ktorý v roku 2017 bol 25,66 % a v roku 2018 bol 21,94 % a súčasne vykazovala záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových územnej samosprávy, podľa ktorého obec bola povinná zaviesť ozdravný režim. Súčasne nepostupovala podľa § 19 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec nenahlásila túto skutočnosť do troch dní ministerstvu financií a starostka do 15 dní nevypracovala návrh na zavedenie ozdravného režimu, ktorý tvorí návrh ozdravného režimu a návrh opatrení na stabilizáciu rozpočtového hospodárenia vrátane časového harmonogramu splácania záväzkov a nepredložila návrh na zavedenie ozdravného režimu obecnému zastupiteľstvu.

Podľa písomného vyjadrenia z 07.12. 2020 obec nesledovala v priebehu kontrolovaného obdobia vývoj podielu záväzkov po lehote splatnosti.

Pre účely vyhodnotenia schopnosti uhrádzať záväzky boli vypočítané a vyhodnotené aj ďalšie finančné ukazovatele (tabuľka č. 26).

Tabuľka č. 26 Vybrané finančné ukazovatele obce Dolná Lehota za roky 2017 – 2019

Por. č.	Ukazovateľ	Číslo riadku súvahy	Rok 2017 Hodnota netto	Rok 2018 Hodnota netto	Rok 2019 Hodnota netto	Index 2019/2017
1.	Finančné účty (riadok 86 až 97)	85	15 415,03	19 713,40	4 419,91	0,28
2.	Viazané peňažné prostriedky vedené na bankových účtoch – odpočet v tom:	x	0,00	0,00	0,00	
	- rezervný fond					
	- peňažné fondy		0,00	0,00	0,00	
	- nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu		0,00	0,00	0,00	
	- iné – zábezpeky, fond opráv					
3.	Zostatok neviazaných peňažných prostriedkov na bankových účtoch (riadok 1 - riadok 2)	x	15 415,03	19 713,40	4 419,91	0,28
4.	Krátkodobé záväzky	151	53 110,73	52 001,29	24 921,79	0,46
5.	Okamžite voľné peňažné prostriedky (riadok 1 - riadok 2 – riadok 4)	x	-37 685,70	-32 287,89	-20 501,88	x
6.	Obežný majetok	33	27 032,05	25 770,44	13 168,42	0,48
7.	Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy súčet (r. 041 až r. 047)	40	0,00	0,00	0,00	
8.	Čistý pracovný kapitál obce (riadok 6 – riadok 2 - riadok 4 - riadok 7)	x	-26 078,68	-26 230,85	-11 753,37	x
9.	Záväzky po lehote splatnosti	poznámky	0,00	0,00	0,00	
10.	Pohľadávky po lehote splatnosti	poznámky	0,00	0,00	0,00	
11.	Platobná neschopnosť (riadok 9 – riadok 10)	x				

Zdroj: účtovná závierka, inventarizácia majetku, záväzkov a pohľadávok

Zostatky finančných prostriedkov na bankových účtoch a v pokladnici obce k 31. 12. 2019 výrazne poklesli. Obec nebola schopná splatiť všetky vykázané krátkodobé záväzky k 31. 12. kontrolovaného obdobia, nakoľko na splatenie krátkodobých záväzkov nemala dostatok voľných zdrojov. Obec za roky 2017 až 2019 vo finančných výkazoch nevykázala žiadne záväzky ale ani pohľadávky po lehote splatnosti. V skutočnosti evidovala neuhradené záväzky po lehote splatnosti

(tabuľka č. 25), ale aj pohľadávky po lehote splatnosti (Správa nezávislého audítora k auditu účtovnej závierky k 31. 12. 2017).

Záver:

Obec v kontrolovanom období nevykazovala v príslušnom finančnom výkaze správne údaje o výške záväzkov po lehote splatnosti a po lehote splatnosti 60 dní a nevedela ich preukázať účtovnými dokladmi. Obec nesledovala ani vývoj podielu záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch obce predchádzajúceho roka. Tento ukazovateľ nesledovala ani HK. Obec bola povinná v roku 2017 a 2018 zaviesť ozdravný režim, nakoľko boli splnené podmienky pre jeho zavedenie. Obec nebola po vyhodnotení vybraných finančných ukazovateľov schopná splatiť všetky vykázané záväzky.

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Oblasť vnútorného kontrolného systému upravujú príslušné ustanovenia zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole. Obec v kontrolovanom období mala spracovanú vnútornú smernicu o finančnej kontrole Obce Dolná Lehota, smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov, smernicu o nakladaní s obecným majetkom a jeho účtovaní a odpisovaní I. MAJETOK OBCE a poriadok odmeňovania zamestnancov obce Dolná Lehota.

V rámci organizačného poriadku obecného úradu mala obec dostatočne zabezpečené personálne zabezpečenie riadenia finančnej kontroly. Podľa Smernice o účtovaní a obehu účtovných dokladov má obec tri účtovníčky, z toho jedna vykonáva funkciu pokladničky.

Účelom vnútornej smernice o finančnej kontrole Obce Dolná Lehota, bolo stanovenie základných pravidiel, cieľov a spôsobov vykonávania finančnej kontroly, ktoré je súčasťou systému finančného riadenia a zabezpečenie dosahovania hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými aj vlastnými prostriedkami obce, ako aj včasných a spoľahlivých informácií o vykonávaných operáciách. Smernica nadobudla platnosť 01.01.2009 a bola upravená dvomi dodatkami z 01.12.2011 a 01.12.2012.

Vykonávanie finančnej kontroly sa odvolávalo príslušné ustanovenia neplatného zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite. Podľa smernice sa finančná kontrola vykonávala ako predbežná, priebežná a následná. Smernica nebola aktualizovaná v znení platného zákona o finančnej kontrole.

Obec nemala aktualizovanú ani smernicu o účtovaní a obehu účtovných dokladov na platné ustanovenia zákona o finančnej kontrole.

Vykonávanie ZFK bolo preverené na vybranej vzorke príjmových a výdavkových pokladničných dokladoch podľa úsudku kontrolóra za december 2016 v počte 112 v sume 89 098,92 eur. V roku 2017 za január a december na vzorke 160 v sume 139 272,92 eur, v roku 2018 za január a december na vzorke 161 v sume 125 156,30 eur, v roku 2019 za január a december na vzorke 105 v sume 68 345,47 eur a január 2020 na vzorke 46 v sume 89 098,92 eur. ZFK bola vykonaná aj na príslušných dokladoch k pôžičke od PÁLENICE, s.r.o v sume 22 500,00 eur.

Kontrolné zistenie č. 44

Kontrolou bolo zistené, že vykonávanie ZFK bolo realizované formou otlačky pečiatky ZÁKLADNÁ FINANČNÁ KONTROLA, ktorá nespĺňala požadované náležitosti podľa zákona o finančnej kontrole napr., v roku 2017 pečiatka nebola čitateľná, obsahovala iba jeden podpis bez dátumu vykonania alebo bez podpisu, ďalej nebolo označené či finančná operácia sa môže alebo nemôže vykonať. V roku 2018 na vybranej vzorke ZFK nebola vykonáva. V roku 2019 ZFK obsahovala dva podpisy aj dátumom, kedy bola vykonaná ale nebolo označené či finančná operácia sa môže alebo nemôže vykonať. Celkom bolo preverených 584 prípadov v sume 510 972,53 eur.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého orgán verejnej správy je povinný overovať vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 na príslušných stupňoch riadenia.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 08.12.2020 vykonávanie ZFK vykonávala starostka a účtovníčka, a nie vždy boli dodržané všetky náležitosti, ktoré mala ZFK obsahovať.

Kontrolné zistenie č. 45

Obec nevykonala ZFK na doklade Uznanie dlhu obce Dolná Lehota ako dlžník voči veriteľovi PÁLENICE, s.r.o z 02.08.2017 v sume 22 500,00 eur a nepreukázala vykonanie ZFK na 21 bankových výpisoch preukazujúcich splácanie

dlhu a úrokov voči veriteľovi PÁLENICE, s.r.o, uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 zákona o finančnej kontrole.

Podľa písomného vyjadrenia z 08.12.2020 sa obec nevie vyjadriť prečo nebola vykonávaná ZFK na účtovných dokladoch na splátkach istín a úrokov z pôžičky od PÁLENICE, s.r.o.

Preverením plánov kontrolnej činnosti HK za kontrolované bolo zistené, že HK nemala v pláne činnosti vykonať kontrolu použitia resp. financovanie výdavkov z návratných zdrojov financovania.

Činnosť HK v súvislosti s rozpočtom a prijatím NZF je uvedená v časti 1 a 2 protokolu o výsledku kontroly.

HK na zasadnutí ObZ 09.03.2018 upozornila, že sa jej dňa 26.01.2018 skončilo volebné obdobie. Voľba HK bola vyhlásená tri krát. Prvá voľba HK bola vyhlásená uznesením ObZ č. 120 z 09.03.2018.

Kontrolné zistenie č. 46

Obec nezabezpečila vyhlásenie voľby HK obvyklým spôsobom na úradnej tabuli najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra, čím nepostupovala podľa § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Preverením zápisníc z uznesení ObZ od vyhlásenia prvej voľby HK bolo zistené, že HK bola zvolená 07.02.2019 uznesením ObZ č. 10 na obdobie šesť rokov od 08.02.2019 do 07.02.2025 s pracovným úväzkom 0,2. Obec bola od 27.01.2018 do 07.02.2019 t. j. 376 dní bez zvoleného HK, a do uzatvorenia pracovného pomeru bola obec bez HK 556 dní.

Kontrolné zistenie č. 47

Obec uzatvorila pracovnú zmluvu s hlavnou kontrolórkou 06.08.2019, nie vinou HK, t. j. šesť mesiacom od zvolenia obecným zastupiteľstvom, čím obec nepostupovala v súlade s § 18a ods. 7 zákona o obecnom zriadení, keď starostka neuzatvorila s právoplatne zvolenou hlavnou kontrolórkou pracovnú zmluvu najneskôr v deň nasledujúci po dni skončenia funkčného obdobia predchádzajúceho hlavného kontrolóra. Deň nástupu do práce sa určí na deň nasledujúci po dni skončenia funkčného obdobia predchádzajúceho hlavného kontrolóra.

Podľa písomného vyjadrenia z 05.08.2020 starostka obce bola práce neschopná od 08.02.2019 a zástupca starostky nemohol zo zákona riešiť a podpisovať pracovné vzťahy v obci. Toto prináležalo len starostke obce podľa zákona o obecnom zriadení.

Obec v kontrolovanom období nemala vytvorený účinný systém vnútornej kontroly v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení z dôvodu neaktualizovaných vnútorných smerníc na platnú legislatívu a nevyhlásenia voľby hlavného kontrolóra, keď obec bola 556 dní bez hlavného kontrolóra. Kontrolná skupina hodnotí vnútorný kontrolný systém do nástupu novozvolenej HK ako neúčinný.

Odporúčania k bodu 5 protokolu:

- aktualizovať všetky vnútorné smernice v súlade s platnou právnou legislatívou.

Záver:

Obec i napriek dostatočnému personálnemu zabezpečeniu nezabezpečila uplatňovanie príslušných ustanovení zákona o finančnej kontrole pri vykonávaní ZFK. Na túto skutočnosť obec neupozornila ani HK, ktorá nemala v pláne kontrolnej činnosti vykonanie kontroly so zameraním na uplatňovanie zákona o finančnej kontroly. HK nesledovala ani ukazovateľ podielu záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch predchádzajúceho roka a stav záväzkov po lehote viac ako 60 dní.

Za kontrolnú skupinu dňa 15.01.2021

Ing. Vladimír Bahýl
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jaroslav Lehocký
člen kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

.....



.....

.....

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 01.2021

Zuzana Bystrianská
zamestnankyňa obecného úradu
na základe splnomocnenia zo dňa 07.12.2020

.....

SPLNOMOCNENIE

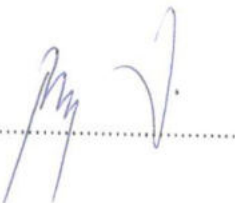
Ja, dolupodpísaná p. Hudíková Viera ako starostka obce Dolná Lehota splnomocňujem zamestnankyňu obecného úradu Dolná Lehota p. Bystriansku Zuzanu v plnom rozsahu na právne úkony smerujúce ku skončeniu kontroly NKÚ SR expozitúra Banská Bystrica – Zadĺženosť miestnej územnej samosprávy a rozpočtová zodpovednosť č. KA-015/2020/1110 vykonávanej na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 1766/02 zo dňa 27.05.2020 v obci Dolná Lehota, a to v zmysle § 15 a § 18 zákona NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov. Toto splnomocnenie vydávam na obdobie mojej práceneschopnosti.

Dňa 07.12.2020, Dolná Lehota

Hudíková Viera
starostka, obec Dolná Lehota



Zuzana Bystrianska - splnomocnenie prijímam



Dňa 07.12.2020, Dolná Lehota



Z-008235/2020

Podľa osvedčovacej knihy č. 274/2020
podpis na listine urobil/a/ alebo uznal/a za vlastný
Meno a priezvisko VIERA HUDÍKOVÁ - STAROSTKA OBCE
Rodné číslo 6590416364
Trvalý pobyt DOLNÁ LEHOTA 249
Totožnosť preukázaná EH číslo 607 498
V Dolnej Lehote dňa 4.12.2020 hodina 8.00

podpis osvedčujúceho



Najvyšší kontrolný úrad SR Expozitúra Banská Bystrica Horná 57 978 01 Banská Bystrica	
Došla: 15. 12. 2020	
č. zápisu: Z-008235/2020	č. spisu:
Prílohy:	Vyb.: p. B. /

Ouvere' dle 14.01.2021
sahle s originalem

NAJVIŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD
SLOVENSKEJ REPUBLIKY
Expozícia Úradná Dystéria
Mesto 57 6174 01 Úradná Dystéria


J. Jankov Lehotský