

Hlavná kontrolórka obce Lúčky

SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

V súlade s plánom kontrolnej činnosti a podľa ustanovenia § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. vykonala Ing. Michaela Juríková hlavná kontrolórka

kontrolu stavu a vývoja dlhu obce

Kontrolované obdobie: rok 2023

Termín vykonania kontroly: február 2024

Kontrolovaný subjekt: Obecný úrad Lúčky

Predmet a cieľ kontroly.

- overiť, či sú dodržané pravidlá používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
- sledovať stav a vývoj dlhu obce.

K predmetu kontroly boli predložené kontrolovaným subjektom nasledovné doklady:

- tlačené záznamy z programu TOPSET:
 - finančné výkazy o plnení rozpočtu obce k 31.12.2023
 - finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obce k 31.12.2023

Výsledok kontroly:

1. kontrola dodržiavania pravidiel prijímania a používania návratných zdrojov financovania

Posúdenie stavu a vývoja dlhu bolo vykonané na základe kritérií uvedených v § 17 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z.z.“), ako aj dlhu vykázaného vo finančných výkazoch – vo finančnom výkaze o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5-04 a vo finančnom výkaze o stave bankových účtoch a záväzkov obcí, vyšších územných celkoch a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Pravidlá používania návratných zdrojov financovania sú upravené v ustanovení § 17 a podmienky na ich prijatie ustanovuje § 17 ods. 6 zákona 583/2004 Z.z.. Podľa citovaného ustanovenia obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov a prijať ich na plnenie svojich úloh pri splnení nasledovných podmienok:

- a) celková suma dlhu obce neprekročí 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a

b) suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročí 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom platí, že obe podmienky musia byť splnené súčasne.

Podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z.z. celkovú sumu dlhu obce tvorí súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania a súhrn záväzkov z investičných dodávateľských úverov a ručiteľských záväzkov obce.

Podľa § 17 ods. 14 zákona č. 583/2004 Z.z. dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór. Porušenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou je hlavný kontrolór povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2023 neboli poskytnuté návratné zdroje financovania. Prostriedky vo výške 33 566, ktoré boli prijaté v roku 2020 pri splnení zákonných podmienok a platnosť mala byť v roku 2027, boli zo strany štátu odpustené.

2. Posúdenie stavu a vývoja dlhu obce

Prehľad o návratných zdrojov financovania a úveroch obce so stavom k 31.12.2023:

ÚČET 461 – bankové úvery - zostatok: 47 500,00 Eur

ÚČET 273 – prijaté NFV od subjektov VS dlhodobé 0,00 Eur

ÚČET 321 – dodávatelia – zostatok: 18 072,44 Eur

Celkový dlh obce k 31.12.2023 je 65 572,44 Eur.

Kontrolou vývoja dlhu bolo zistené, že dlh obce bol v kontrolovanom období pod stanovenou hranicou (celková suma dlhu obce je pod hranicou 50% skutočných bežných príjmov (1 559 477,28 Eur) - k 31.12.2022 je na úrovni 4,2 %) a nebolo potrebné prijať opatrenia na zníženie dlhu. Pod stanovenou hranicou je aj predpokladaný vývoj dlhu v prípade čerpania ďalších návratných zdrojov financovania.

3. Kontrola spoľahlivosti vybraných účtov a správnosti účtovania a rozpočtovania návratných zdrojov financovania

Preverením spoľahlivosti vybraných účtov bolo zistené, že účty boli úplné, v účtovných záznamoch boli zaevidované všetky špecifické položky týkajúce sa návratných zdrojov financovania, ku dňu zostavenia súvahy boli nulové.

Podľa opatrenia MF SR č. MF/010175/ 2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie“) a metodických usmernení MF SR, ak obec spláca úver, výdavky obce uhrádzané banke – splátka istiny, sa vo finančných operáciách triedia v položke 821 Splácanie tuzemskej istiny, v podpoložke 821 005 Z bankových úverov dlhodobých. Úroky sa klasifikujú v položke 651 Splácanie úrokov v tuzemsku, v podpoložke 651 002 Banke a pobočke zahraničnej banky.

Obec pri triedení výdavkov správne postupovala s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia v znení neskorších predpisov.

Pri preverení správnosti vykonanej inventarizácie záväzkov z návratných zdrojov financovania evidovaných na účte 461 neboli zistené nedostatky. Účtovný stav bol zhodný so skutočným stavom, rozdiely neboli zistené. Inventúrne súpisy účtu 461 obsahovali predpísané náležitosti.

Obec vykonala inventarizáciu záväzkov týkajúcich sa návratných zdrojov financovania v súlade so zákonom o účtovníctve.

4. Kontrola správnosti vykazovania návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch

Obec má vyhotovenú účtovnú závierku k 31.12.2023 v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, kde bolo preverené správne vykazovanie návratných zdrojov financovania.

Správnosť vykazovania návratných zdrojov financovania bola preverená aj vo finančných výkazoch – vo finančnom výkaze o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5-04 a vo finančnom výkaze o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri vykazovaní návratných zdrojov financovania v účtovnej závierke a vo finančných výkazoch. Obec konala v súlade s opatrením MF/017353/2017-352 v z.n.p. a dodržala obsahové vymedzenie finančných výkazov.

Správa o výsledku kontroly bola vyhotovená dňa 23. februára 2024

Ing. Michaela Juríková

hlavná kontrolórka

Správu o výsledku kontroly prevzal dňa 23. februára 2024

Branislav Hrbček

starosta obce