

**Správa o výsledku kontroly zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010 subjektom územnej samosprávy, ktoré boli účelovo určené na bežné výdavky v obci Veľké Úľany**

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2012.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zúčtovanie a účel použitia dotácií poskytnutých Ministerstvom financií SR (ďalej len „MF SR“) na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010 subjektom územnej samosprávy, ktoré boli účelovo určené na bežné výdavky.

Predmetom kontroly bolo :

1. Rozpočet obce
  - 1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, rozpis, úpravy rozpočtu obce
  - 1.2 Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce celkom, z toho plnenie vybraného druhu daňových príjmov - výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve (ďalej len „výnos DzP“), grantov a transferov (transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) – dotácia na výpadok dane z príjmov fyzických osôb) a čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2009, k 31.12.2010 a k 31.12.2011
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších relevantných predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010
3. Vnútorný kontrolný systém

Kontrola bola vykonaná v: obec Veľké Úľany,  
Hlavná 578  
925 22 Veľké Úľany  
IČO 00306282

(ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

za kontrolované obdobie roka 2010 vrátane relevantných údajov z rokov 2009 a 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Rozpočet obce**

**1.1 Zostavenie, schvaľovací proces, rozpis, úpravy rozpočtu obce**

Pri zostavovaní návrhu rozpočtu na rok 2010 postupovala obec v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a všeobecne záväzným nariadením obce, ktoré upravuje rozpočet, rozpočtový proces, pravidlá rozpočtového hospodárenia, zostavenie a schvaľovanie záverečného účtu.

Rozpočet obce na rozpočtový rok 2010 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Kontrolovaný subjekt po schválení rozpočtu vykonal jeho rozpis na príspevkové a rozpočtové organizácie v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti.

Obec vykonala v priebehu roka zmeny rozpočtu troma rozpočtovými opatreniami schválenými OcZ. O rozpočtových opatreniach viedla obec operatívnu evidenciu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením rozpočtu obce na rozpočtový rok 2010 bolo zistené, že obec v jednom prípade nesprávne zatriedila rozpočtované výdavky, čo nebolo v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a zároveň s metodickým usmernením MF SR k opatreniu. Zároveň kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sú subjekty verejnej správy povinné uplatňovať ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie ustanovenú opatreniami MF SR.

## **1.2 Plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce celkom, z toho plnenie vybraného druhu daňových príjmov (výnos DzP), grantov a transferov (transfery v rámci verejnej správy zo ŠR – dotácia na výpadok dane z príjmov fyzických osôb) a čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2009, k 31.12.2010 a k 31.12.2011**

Preverením finančných výkazov o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy za rok 2010 bolo zistené, že vo finančných výkazoch ku dňu 30.06.2010, 30.09.2010 a 31.12.2010 obec uviedla v dvoch podpoložkách nesprávne číselné údaje o schválenom rozpočte. Uvedená skutočnosť sa prejavila aj v nesprávnom vykazovaní celkových úhrnov schváleného rozpočtu vo finančných výkazoch v porovnaní s rozpočtom obce schváleným OcZ. Tým, že obec ako spravodajská jednotka neuviedla vo finančných výkazoch pravdivé číselné údaje požadované na štatistické zisťovanie, nepostupovala v súlade so zákonom o štátnej štatistike.

V rozpočte na rok 2010 schválila obec príjmy v celkovej výške 3 340 046,00 EUR. V priebehu rozpočtového roka boli príjmy obce rozpočtovými opatreniami upravené na 2 126 035,00 EUR. Plnenie príjmov bolo realizované na 100,00 %. Bežné príjmy tvorili 98,96 % z celkových príjmov a kapitálové príjmy 1,04 % z celkových príjmov.

Porovnaním plnenia daňových príjmov obce v roku 2010 s rozpočtovými rokmi 2009 a 2011 bolo zistené, že v roku 2010 boli daňové príjmy, konkrétne výnos DzP, nižšie oproti roku 2009 o 140 365,00 EUR a oproti roku 2011 nižšie o 128 742,00 EUR. Podiel výnosu DzP na celkových príjmoch obce bol v roku 2009 vo výške 32,18 %, v roku 2010 vo výške 33,07 % a v roku 2011 bol tento podiel 32,31 %.

Kontrolovanému subjektu bola v roku 2009 poskytnutá dotácia na kompenzáciu výpadku výnosu DzP v celkovej výške 69 908,00 EUR a v roku 2010 bola táto dotácia poskytnutá v celkovej výške 50 684,00 EUR.

V roku 2009 bolo čerpanie bežných výdavkov z rozpočtu obce v celkovej výške 1 755 334,00 EUR, v roku 2010 to bolo 1 860 007,00 EUR a 1 918 316,00 EUR v roku 2011. Podiel bežných výdavkov z celkových výdavkov obce predstavoval v kontrolovanom období výšku 76,02 %.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších relevantných predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010**

Na základe uznesení vlády SR poskytlo MF SR obci dve dotácie v celkovej sume 50 684,00 EUR v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Dotácie boli určené na financovanie bežných výdavkov z titulu výpadku dane z príjmov fyzických osôb. Kontrolou zaúčtovania príjmu predmetných dotácií neboli zistené žiadne nedostatky.

Prvá dotácia bola poskytnutá v sume 23 070,00 EUR a druhá v sume 27 614,00 EUR. Kontrolou bolo preverené, že celková suma dotácií bola použitá na úhradu výdavkov najmä za služby a materiál.

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s úhradou finančných prostriedkov z dotácií bolo zistené:

- účtovné doklady vo viacerých prípadoch neobsahovali údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo preukázateľné v zmysle zákona o účtovníctve,
- v jednom prípade nevykonanie výberu poskytovateľa služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, a zároveň nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a tiež porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov,
- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s vystavovaním objednávok a uzatváraním zmlúv, čím obec nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov bolo zistené, že obec vyčerpala poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške a použila ich na úhradu bežných výdavkov do konca roka 2010.

Použitie dotácie podliehalo povinnému zúčtovaniu so ŠR v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorého spôsob určilo MF SR. Kontrolou správnosti a úplnosti spracovaných tabuliek neboli zistené žiadne nedostatky.

Preverenie dodržania stanoveného termínu na zúčtovanie dotácií v zmysle pokynov MF SR kontrola NKÚ SR zistila, že obec odoslala podklady na zúčtovanie dotácií príslušnému daňovému úradu po stanovenom termíne, čím obec nekonala v súlade s pokynmi MF SR.

Obci nevznikli výnosy v súvislosti s poskytnutými dotáciami určenými na financovanie bežných výdavkov.

## **3. Vnútorný kontrolný systém**

Kontrola NKÚ SR zistila, že vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúceho zamestnanca od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančných operácií a zodpovedných za vedenie účtovníctva zabezpečila obec platnou organizačnou štruktúrou a vnútorným predpisom „Zásady pre obeh účtovných dokladov“.

Obec zabezpečovala vnútornú kontrolnú činnosť aj prostredníctvom hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“), ktorý bol zvolený na základe zákona o obecnom zriadení a pri výkone kontrolnej činnosti postupoval podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou uznesení OcZ a predloženej dokumentácie z činnosti HK za rok 2010 bolo zistené nedodržanie stanoveného termínu na predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra OcZ v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Základnou normou, podľa ktorej postupoval kontrolovaný subjekt v roku 2010 pri realizácii predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bol zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite. Pravidlá o finančnej kontrole nemala obec v roku 2010 upravené interným predpisom.

Nedostatky zistené v oblasti predbežnej finančnej kontroly sú uvedené v bode č. 2 správy.

V kontrolovanom subjekte nebola vykonaná interná ani externá následná finančná kontrola vzťahujúca sa na poskytnuté dotácie na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010. Systém vnútornej kontroly možno vyhodnotiť ako primeraný.

## Zhrnutie

Kontrolou zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010 bolo v kontrolovanom subjekte zistené:

- nesprávne zatriedenie rozpočtovaných výdavkov, čím obec nepostupovala v súlade s opatrením MF SR, metodickým usmernením k opatreniu a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- uvedenie nesprávnych číselných údajov vo finančných výkazoch, čo nebolo v súlade so zákonom o štátnej štatistike,
- účtovné doklady vo viacerých prípadoch neobsahovali údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím účtovníctvo účtovnej jednotky nebolo preukázateľné v zmysle zákona o účtovníctve,
- nevykonanie výberu poskytovateľa služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, a zároveň nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a tiež porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly v súvislosti s vystavovaním objednávok a uzatváraním zmlúv, čím obec nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole,
- nedodržanie stanoveného termínu na zaslanie podkladov na zúčtovanie dotácií príslušnému daňovému úradu v zmysle pokynov MF SR,
- nedodržanie stanoveného termínu na predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra OcZ v zmysle zákona o obecnom zriadení.