

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 589/01
Zo dňa: 16. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Obec Malatíny

Žilina apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 589/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Henrieta Jobbová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vavrín Randa, člen kontrolnej skupiny
Ing. Mariana Tuchscherová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 24.01.2014 do 16.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**obec Malatíny
Malatíny 9
032 15 Partizánska Ľupča
IČO 00315605**

za kontrolované obdobie roka 2013 a súvisiace obdobie na získanie potrebných informácií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom obce
4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Obec Malatíny (ďalej len „obec“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí v nej majú trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a schválenými všeobecne záväznými nariadeniami obce. Samosprávu obce vykonávajú jej občania prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce a najmä prostredníctvom zvolených zástupcov - päťčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) a starostu obce, ktorý je najvyšším výkonným a štatutárnym orgánom obce.

Základnou právnou normou obce v roku 2013 bol Štatút obce (ďalej len „štatút“) schválený uznesením OZ č. 12/2008 dňa 19.12.2008 s účinnosťou od 01.01.2009. Obecný úrad v Malatínach (ďalej len „OcÚ“) sa v kontrolovanom období riadil Organizačným poriadkom Obecného úradu Malatíny schváleným OZ č. 13/2008 zo dňa 19.12.2008 s účinnosťou od 01.01.2009.

Štatút obce obsahoval ustanovenia (§ 14 – úlohy OZ, § 20 – OcÚ), ktoré neboli v súlade s platným znením zákona č. 369/1990 Zb. (§ 11, § 16 zákona), preto NKÚ SR odporúča obci aktualizovať túto právnu normu a uviesť ju do súladu so zákonom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia

Obec hospodárila v roku 2013 v režime rozpočtového provizória od 01.01.2013 do 26.03.2013, kedy bol uznesením č. 5/2013 OZ schválený rozpočet na rok 2013, ktorý vychádzal z viacročného rozpočtu. Mesačné výdavky čerpané v čase rozpočtového provizória neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce na rok 2012.

Schválený rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2013 – 2015 a vnútorne bol členený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Najväčšiu časť príjmovej časti schváleného rozpočtu tvorili bežné príjmy (99,11 %), preto aj vo výdavkovej časti schváleného rozpočtu mali najväčší podiel bežné výdavky (70,32 %).

Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 48 551,- EUR, pri bežných príjmoch v sume 111 551,- EUR a bežných výdavkoch v sume 63 000,- EUR.

Kapitálový rozpočet bol schválený so schodkom v sume 3 594,- EUR, čo zodpovedalo kapitálovým príjmom v sume 1 000,- EUR a kapitálovým výdavkom v sume 4 594,- EUR.

Rozpočet finančných operácií bol schválený so schodkom v sume 22 000,- EUR pričom príjmy z finančných operácií neboli rozpočtované.

Schodok schváleného kapitálového rozpočtu a schodok schváleného rozpočtu finančných operácií bol krytý prebytkom schváleného bežného rozpočtu. Taktiež schodok upraveného kapitálového rozpočtu a schodok upraveného rozpočtu finančných operácií bol krytý prebytkom upraveného bežného rozpočtu.

Porovnaním schváleného rozpočtu obce na rok 2013 a finančného výkazu FIN 1 – 12 bol zistený rozdiel v bežných výdavkoch, keď na podpoložke 634 004 pri programe 04.5.1 cestná doprava bola schválená suma 220,- EUR a vo finančnom výkaze FIN 1-12 bola vykázaná suma 200,- EUR. Tým vznikol rozdiel a nesúlad v schválených bežných výdavkoch o sumu 20,- EUR.

Uvedením nepravdivých údajov vo finančnom výkaze FIN 1 – 12 obec nedodrжала ustanovenie § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

V dôsledku rozpočtových zmien boli oproti schválenému rozpočtu navýšené tak príjmy, ako aj výdavky. Upravený rozpočet príjmov dosiahol sumu 119 592,- EUR a výdavky sa zvýšili na sumu 96 444,- EUR.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Upravený bežný rozpočet bol prebytkový v sume 48 912,- EUR, keď upravené bežné príjmy dosiahli sumu 118 592,- EUR a upravené bežné výdavky sumu 69 680,- EUR.

Upravený kapitálový rozpočet bol so schodkom v sume 3 764,- EUR, keď príjmy ostali nezmenené a výdavky boli upravené na sumu 4 764,- EUR.

Finančné operácie upravené neboli.

Obec nevedla operatívnu evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach v priebehu rozpočtového roka podľa ustanovenia § 14 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013 podľa finančného výkazu FIN 1 – 12 je uvedený v tabuľke:

Tabuľka č. 1

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)
Príjmy spolu	112 551	119 592	98 268	82,17
V tom: bežné príjmy	111 551	118 592	97 268	82,02
kapitálové príjmy	1 000	1 000	1 000	100
príjmové finančné operácie	0	0	0	
Výdavky spolu	89 594	96 444	92 390	95,80
V tom: bežné výdavky	63 000	69 680	66 117	94,89
kapitálové výdavky	4 594	4 764	4 764	100
výdavkové finančné operácie	22 000	22 000	21 509	97,77
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	22 957	23 148	5 878	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 48 551	+ 48 912	+ 31 151	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 3 594	- 3 764	- 3 764	X
Finančné operácie (+, -)	- 22 000	- 22 000	- 21 509	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+ 44 957	+ 45 148	+ 27 387	X

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu obce predstavovalo sumu 98 268,- EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie na 82,17 % k upravenému rozpočtu.

Plnenie bežných príjmov predstavovalo sumu 97 268,09 EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie na 82,02 %, z čoho daňové príjmy predstavovali sumu 52 162,08,- EUR, nedaňové príjmy sumu 34 293,- EUR, tuzemské bežné transfery a granty v rámci verejnej správy sumu 10 813,01,- EUR.

Kapitálové príjmy boli v rozpočte obce plnené v sume 1 000,- EUR, ktoré pozostávali z predaja kapitálových aktív, išlo o odpredaj vodovodu.

Celkové výdavky obce k 31.12.2013 predstavovali sumu 92 390,- EUR, čo predstavovalo čerpanie na 95,80 %. Bežné výdavky obce boli v sume 66 117,19 EUR (71,56 % z celkových výdavkov), kapitálové výdavky v sume 4 764,- EUR (5,16 % z celkových výdavkov) a výdavkové finančné operácie v sume 21 509,04 EUR (23,28 % z celkových výdavkov).

Bežné výdavky v sume 66 117,19 EUR boli plnené na 94,89 % a pozostávali zo mzdových výdavkov a ostatných osobných vyrovnaní v sume 17 761,17 EUR, z poistného v sume 8 631,27 EUR, z tovarov a služieb v sume 30 511,04 EUR, z bežných transferov neziskovej organizácii poskytujúcej všeobecne prospešné služby v sume 205,44 EUR a zo splácania úrokov v sume 9 008,27 EUR.

Kapitálové výdavky boli plnené na 100 %. Tvorili ich výdavky na rekonštrukciu miestnej komunikácie v sume 4 594,- EUR a vyhotovenie projektovej dokumentácie na stavbu: „Úprava verejného priestranstva pred obecným úradom“ v sume 170,- EUR.

Výdavkové finančné operácie obce boli v sume 21 509,- EUR. Uvedená suma predstavovala splátky istín z prijatých úverov.

Rozpočet obce na rok 2013 neobsahoval zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať zo svojich výdavkov, t. j. nebol zostavený a prijatý ako programový rozpočet.

Nedefinovaním zámerov a cieľov (programov) v rozpočte obce na rok 2013, t. j. nezostavením programového rozpočtu na rok 2013 obec nedodržala ustanovenie § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu.

Keďže obec nemala v roku 2013 prijatý programový rozpočet, nemohla ho ani monitorovať a hodnotiť v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

1.2 Záverečný účet obce

Nakoľko v čase výkonu kontroly obec nemala spracovaný záverečný účet obce za rok 2013, kontrolná skupina preverila záverečný účet za rok 2012 (ďalej len „ZÚ“). Po skončení rozpočtového roka boli údaje o rozpočtovom hospodárení spracované do ZÚ obce za rok 2012. Tento obsahoval údaje o vysporiadaní finančných vzťahov k zriadeným rozpočtovým organizáciám, k iným právnickým a fyzickým osobám ako aj k štátnemu rozpočtu. Ďalej obsahoval údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. vrátane hodnotiacej správy o plnení programového rozpočtu obce k 31.12.2012.

Preverením postupu pri výpočte výsledku rozpočtového hospodárenia (ďalej len „VRH“) nebol zistený nesúlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. VRH bol vyčíslený správne ako rozdiel medzi príjmami bežného a kapitálového rozpočtu a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu s vylúčením finančných operácií.

Obec k 31.12.2012 podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. dosiahla prebytok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 30 901,- EUR (ďalej len „prebytok rozpočtu“).

OZ na svojom zasadnutí uznesením č. 8/2013 zo dňa 21.06.2013 predložený ZÚ schválilo s výrokom, že celoročné hospodárenie obce sa schvaľuje bez výhrad. Zároveň tým bola dodržaná zákonná lehota na prerokovanie ZÚ najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Týmto uznesením OZ schválilo použitie prebytku rozpočtu za rok 2012 v sume 3 090,00 EUR do rezervného fondu.

Preverením údajov vykázaných vo výkaze FIN 1-04, v plnení rozpočtu k 31.12.2012, v poznámkach k 31.12.2012 a v ZÚ obce za rok 2012 nebol zistený nesúlad.

NKÚ SR nebolo predložené odborné stanovisko hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) k návrhu záverečného účtu obce za rok 2012 (ďalej len „odborné stanovisko k ZÚ“), ktoré je povinný HK vypracovať podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. ešte pred jeho schválením v OZ. Dôvodom nevypracovania odborného stanoviska k ZÚ bola

skutočnosť, že obec v kontrolovanom období nemala zvoleného HK a tento stav pretrvával aj v čase výkonu kontroly.

Podľa ustanovenia § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. bola obec povinná dať si overiť účtovnú závierku za rok 2012, pri overovaní ktorej audítor overoval tiež hospodárenie obce podľa jej rozpočtu, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Audit účtovnej závierky obce za rok 2012 bol vykonaný 10.05.2013. Podľa názoru audítora účtovná závierka obce za rok 2012 poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce a rovnako aj vykázaný výsledok rozpočtového hospodárenia za auditované obdobie.

Obec ako účtovná jednotka bola povinná podľa ustanovenia § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), vyhotoviť výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za rovnaké účtovné obdobie musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Obec výročnú správu za rok 2012 vypracovala dňa 25.02.2013, avšak predmetná správa nebola overená audítorom, čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

1.3 Návratné zdroje financovania

Obec v roku 2013 nečerpala nové návratné zdroje financovania (ďalej len „úver“). V kontrolovanom období mala okrem úverov zo štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) jeden nesplatený úver so zostatkom k 31.12.2012 v sume 897,00 EUR.

Podľa finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme FIN 5 - 04 (k 31.12.2012) a (k 31.12.2013) mala obec nesplatenú menovitú hodnotu (dlh obce spolu vrátane ŠFRB) k 31.12.2012 v celkovej výške 570 190,- EUR. K 31.12.2013 sa znížil indexom 0,96 a dosiahol hodnotu 548 356,- EUR.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bez úverov zo ŠFRB bola v roku 2012 v sume 9 826,- EUR a v roku 2013 bola znížená indexom 0,09 na sumu 897,- EUR.

Po znížení celkového dlhu obce o úvery zo ŠFRB, ktoré sa podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 do celkovej sumy dlhu obce nezapočítavajú, mala obec k 31.12.2012 dlh v sume 897,- eur, ktorý v roku 2013 splatila v plnej výške, čím sa znížil na sumu 0,- EUR.

Celkový trend týkajúci sa úverovej zadlženosti obce možno hodnotiť ako pozitívny, čo sa odzrkadlilo aj v prepočte dlhu obce na jedného obyvateľa vo výške 4,- EUR/obyvateľ k 31.12.2012 a 0,- EUR/obyvateľ k 31.12.2013, ako aj v hodnotách indikátorov finančnej stability obce.

Obidva ukazovatele dlhu sa v rokoch 2012 a 2013 pohybovali hlboko pod zákonom stanovenými limitmi, čo dokazuje dobré finančné zdravie obce ako aj jej finančnú stabilitu. Počas kontrolovaného obdobia nedošlo zo strany obce k uzavretiu úverovej zmluvy s bankovým subjektom a ani k poskytnutiu záruky za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Kontrola súladu vybraných výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obcou bolo preverené kontrolou 103 dodávateľských faktúr zaevidovaných na OcÚ v roku 2013. Objem skontrolovaných finančných prostriedkov predstavoval sumu 11 455,86 EUR, čo predstavovalo 50,23 % z celkovo fakturovaných platieb.

Obec v 27 prípadoch výdavkov za uhradenie dodávateľskej faktúry nezatriedila na správnu podpoložku podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“):

- výdavky za poistenie kultúrneho domu a bytov (dodávateľská faktúra č. 2/2013, dodávateľská faktúra č. 3/2013 uhradené 22.01.2013) v celkovej sume 572,28 EUR boli nesprávne zatriedené na položku 634 – Dopravné, podpoložku 634003 – Poistenie, povinné zmluvné a havarijné poistenie, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 triedia výdavky za poistenie dopravných prostriedkov. Výdavky mali byť zatriedené na položku 637 – Služby, podpoložku 637015 – Poistné, hradené v zmysle platných predpisov, okrem poistenia motorových vozidiel, ktoré sa klasifikuje pod 634,
- výdavky za odvoz nádob a vývoz komunálneho odpadu (dodávateľská faktúra č. 4/2013, 6/2013, 20/2013, 22/2013, 23/2013, 24/2013, 37/2013, 38/2013, 154/2013, 155/2013, 157/2013, 171/2013, 180/2013, 181/2013, 188/2013, 189/2013 a 189/2013) v celkovej sume 2 485,99 EUR boli nesprávne zatriedené na podpoložku 637005 – Špeciálne služby, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za odvoz všetkých druhov odpadov,
- výdavky za ekonomické poradenstvo (dodávateľská faktúra č. 21/2013 uhradená 30.01.2013 a č. 192/2013 uhradená po častiach 14.11. a 20.11.2013) v celkovej sume 436,- EUR boli nesprávne zatriedené na podpoložku 637011 – Štúdie, expertízy, posudky, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za všeobecné služby,
- výdavkov za vykonanie kontroly hydrantu a montáž hasiacich prístrojov (dodávateľská faktúra č. 179/2013 uhradená 25.11.2013) v sume 147,48 EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637011 – Štúdie, expertízy, posudky, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za špeciálne služby,
- výdavkov za opravu rozhlasovej ústredne (dodávateľská faktúra č. 52/2013 uhradená 02.04.2013) v sume 151,03 EUR bol nesprávne zatriedený na položku 634 – Dopravné, podpoložku 634002 – Servis, údržba, opravy a výdavky s tým spojené, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za opravu prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,
- výdavky za poistenie motorových vozidiel (dodávateľská faktúra č. 48/2013 uhradená 02.04.2013 a dodávateľská faktúra č. 49/2013 uhradená 09.04.2013) v celkovej sume 233,78 EUR boli nesprávne zatriedené na podpoložku 637015 – Poistné, hradené v zmysle platných predpisov, okrem poistenia motorových vozidiel, kde sa podľa

metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za poistenie motorových vozidiel, ktoré sa klasifikuje pod položku 634,

- výdavok za vypracovanie projektovej dokumentácie na stavbu: „Úprava verejného priestranstva pred obecným úradom“ (dodávateľská faktúra č. 160/2013 uhradená 31.10.2013) v sume 170,- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 717 001 – Realizácia nových stavieb, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za prípravnú a projektovú dokumentáciu,
- výdavok za spracovanie účtovníctva (dodávateľská faktúra č. 193/2013 uhradená 16.12.2013) v sume 180,- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637 011 – Štúdie, expertízy, posudky, kde sa podľa metodického usmernenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za všeobecné služby.

Nesprávnym uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedených prípadoch obec nedodrжала ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy.

Preverením zverejňovania informácií, zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 211/2000 Z. z.“) bolo zistené, že faktúra č. 192/2013 a faktúra č. 193/2013 neboli zverejnené na webovom sídle obce, čím obec nekonala v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. b) zákona 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Účtovná závierka obce bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka podľa ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti a zároveň podľa ustanovenia čl. 9 internej smernice obce pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 01.01.2009. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím a v priebehu účtovného obdobia neboli menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Účtovnú závierku k 31.12.2013 tvorili zákonom určené súčasti: súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné s počiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

V dvoch prípadoch výdavkov za uhradenie dodávateľskej faktúry nebol zaúčtovaný v prospech správneho účtu:

- výdavok za odvoz komunálneho odpadu (dodávateľská faktúra č. 4/2013 v sume 37,49 EUR, uhradená 22.01.2013) bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 58 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého na účtoch účtovnej skupiny 51 – Služby sa účtujú prvotné náklady za externé služby.
- výdavok – na autobusovú dopravu na základe zmluvy o výkone činnosti vo verejnom záujme (dodávateľská faktúra č. 44/2013 v sume 17,12 EUR, uhradená 19.03.2013) bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí, čo bolo v rozpore s ustanovením § 58 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účtoch účtovnej skupiny 51 – Služby sa účtujú prvotné náklady za externé služby.

Nesprávnym zaúčtovaním vyššie uvedených výdavkov obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením, ktoré vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovením § 8 ods. 1 a 2 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

V čase výkonu kontroly účtovná závierka za rok 2013 nebola overená audítorom.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom obce

3.1 Hospodárenie s majetkom, prevod, prenájom a výpožička majetku

Obec mala v kontrolovanom období upravené hospodárenie s majetkom v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Malatíny a s majetkom štátu, ktorý obec užíva z 15.04.2011 (ďalej len „Zásady hospodárenia“). Zásady hospodárenia boli schválené uznesením OZ č. 10/2011 z 25.03.2011 a účinnosť nadobudli 15.04.2011. Zásady hospodárenia obsahovali všetky zákonné náležitosti obsiahnuté v § 9 zákona 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon 138/1991 Zb.“).

Kontrolou kúpnych a nájomných zmlúv bolo zistené, že obec mala v kontrolovanom období v roku 2013 uzatvorené iba nájomné zmluvy na nájomné byty vybudované z prostriedkov ŠFRB. Obec mala so ŠFRB uzatvorené spolu 4 zmluvy o poskytnutí podpory vo forme poskytnutia úveru na výstavbu nájomných bytov.

Preverení účelu poskytnutej podpory zo ŠFRB podľa zmluvy o poskytnutí podpory vo forme poskytnutia úveru uzavretej podľa ustanovení zákona č. 607/2003 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania č. 505/413/2009 zo dňa 30.04.2009 (ďalej len „zmluva o ŠFRB“), bolo zistené, že predmetom uvedenej zmluvy bola nadstavba a stavebné úpravy budovy OcÚ – 4 b. j., obce Malatíny 9.

Obec mala v kontrolovanom období uzatvorené tri nájomné zmluvy v budove OcÚ súpisné číslo 9 a to:

- na byt č. 1 na základe nájomnej zmluvy na jeden rok od 01.07.2013 do 01.07.2014 s právom na opakované uzavretie zmluvy na dobu určitú za dohodnutých podmienok,
- na byt č. 2 na základe nájomnej zmluvy na jeden rok od 01.07.2012 do 01.07.2013, pričom bola dodatkom č. 1 predĺžená o jeden rok do 01.07.2014. Nájom bol po vzájomnej dohode medzi obcou a nájomcom zo dňa 15.01.2014 ukončený dňom 30.11.2013,
- na byt č. 3 na základe nájomnej zmluvy na jeden rok od 01.11.2010 do 01.11.2011, pričom bola dodatkom č. 1 predĺžená na ďalšie tri roky do 01.11.2014.

Byt č. 4 bol v kontrolovanom období, ako aj v čase výkonu kontroly dočasne využívaný pre potreby OcÚ, nakoľko podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu obec nemala a ani nemá žiadnych záujemcov o nájomný byt, a to aj napriek skutočnosti, že v regionálnych novinách bol opakovane trikrát za sebou uverejnený inzerát, že obec má voľný byt na prenájom. Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina dospela k záveru, že účel poskytnutia podpory vo forme úveru zo ŠFRB bol dodržaný, čo bolo konštatované aj v zázname o výsledku následnej finančnej kontroly Č.j.: R/187/2014, č. spisu 4/2014 zo dňa 14.02.2014 vykonanej zamestnancami ŠFRB.

Preverení darovacej zmluvy motorových vozidiel z 26.04.2012 bolo zistené, že obec mala vo vlastníctve dve motorové vozidlá, ktoré nadobudla na základe darovacej zmluvy od správcu majetku štátu.

Podľa čl. 4 obdarovaný (obec) prehlásil, že motorové vozidlá budú slúžiť na prepravu starších občanov na lekárske vyšetrenie, prepravu potravín a stravy pre sociálne slabých a odkázaných občanov..., na zabezpečenie výkonu verejnoprospešných prác a ďalšie činnosti týkajúce sa preneseného výkonu štátnej správy alebo výkonu samosprávy obce. Obdarovaný bol povinný raz ročne po dobu troch rokov informovať darcu o spôsobe využitia daru.

Darovacia zmluva obsahovala vyjadrenie, podľa ktorého zriaďovateľ udelil súhlas s darovacou zmluvou podľa zákona č. 278/1993 Z. z. a opatrením č. 381/2003 Z. z..

Neoddeliteľnou súčasťou darovacej zmluvy boli protokoly z fyzického odovzdávania a preberania dopravného prostriedku, podľa ktorých malo motorové vozidlo Škoda – Felícia najazdené 187 562 km a motorové vozidlo VW Golf malo najazdené 286 981 km.

Obec listom č. 69/2013 zo dňa 06.09.2013 zaslala v súlade s čl. 4 ods. 2 darovacej zmluvy informáciu o využívaní daru v súlade s darovacou zmluvou. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu obce, obec v roku 2013 využívala iba osobný automobil Škoda – Felícia, nakoľko osobný automobil VW Golf vyžadoval opravu, na ktorú nemala obec finančné prostriedky.

3.2 Inventarizácia a evidencia vybraných položiek majetku

Obec mala v kontrolovanom období upravenú inventarizáciu majetku v smernici obce Malatíny o inventarizácii majetku a záväzkov bez uvedenia dátumu schválenia a účinnosti. Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu obce smernicu vypracovali asi v roku 2008 a od tohto času vykonávajú inventarizáciu v zmysle tejto smernice. Obsahom smernice bola zákonná úprava inventarizácie majetku a záväzkov podľa ustanovenia § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z., vymedzenie základných pojmov, spôsob vykonania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Na vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2013 mala obec zriadenú inventarizačnú komisiu na základe protokolu o zriadení ústrednej inventarizačnej komisie. Protokol o zriadení ústrednej inventarizačnej komisie neobsahoval dátum vystavenia. Obsahom

protokolu bolo zloženie inventarizačnej komisie, názov organizácie (účtovnej jednotky), dátum, ku ktorému sa mala vykonať inventarizácia a termín odovzdania výsledkov inventarizácie. Z vykonanej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku bol vyhotovený zápis o vykonaní riadnej inventarizácie hospodárskych prostriedkov, podľa ktorého bola inventúra dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013 začatá dňa 14. 01.2014 a ukončená dňa 15.01.2014. Napriek tomu, že sa inventúra hmotného majetku vykonala v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia, inventúrne súpisy k nej neobsahovali údaje o prírastkoch alebo úbytkoch tohto majetku za obdobie od 01.01.2014 do 15.01.2014. Obec v tomto prípade tak nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonať aj v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Podľa zápisu neboli zistené inventarizačné rozdiely. Prílohou zápisu bol inventúrny súpis dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013. Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala porovnanie údajov z inventúrneho súpisu s inventúrnym zoznamom dlhodobého majetku k 31.12.2013. Porovnaním inventúrneho zoznamu s inventúrnym súpisom a s doloženými inventárnymi kartami neboli zistené rozdiely.

Kontrolou inventarizácie dlhodobého majetku obce bolo zistené, že darované motorové vozidlá uvedené v bode 3.1 tohto protokolu boli riadne ocenené a zaradené do evidencie majetku. Podľa vykonanej inventúry k 31.12.2013 a predložených inventárnych kariet boli osobné automobily Škoda – Felícia a VW Golf pri zaradení do majetku dňa 17.07.2012 ocenené obstarávacou cenou 1 000,- EUR. V čase inventarizácie majetku k 31.12.2013 bol vykonaný účtovný odpis v sume 378,- EUR. Účtovná zostatková cena k 31.12.2013 bola 622,- EUR.

Kontrolou inventarizácie finančných prostriedkov bolo zistené, že účtovná jednotka vykonala inventarizáciu zostatkov na účtoch v peňažných ústavoch a stavu pokladničnej hotovosti k 31.12.2013, pričom zostatky na účtoch podľa výpisov z účtov boli v súlade so zostatkami v účtovných výkazoch (hlavnej knihe).

Účtovná jednotka vykonala v roku 2013 inventarizáciu stavu pokladničnej hotovosti štyrikrát. Kontrolou inventarizácie pokladničnej hotovosti v pokladnici bolo zistené, že obec vykonávala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverením správnosti evidencie majetku a záväzkov bolo zistené, že obec mala vo výlučnom vlastníctve pozemky o celkovej výmere 27 500 m² evidované na liste vlastníctva č. 738, ktoré neviedla v účtovníctve. Uvedené pozemky neboli ani predmetom vykonanej inventarizácie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013.

Obec tým, že uvedený dlhodobý hmotný majetok neviedla v účtovníctve a nevykonala jeho inventarizáciu porušila ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, pričom sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu. Zároveň nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods.1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v podmienkach obce upravovala vnútroorganizačná smernica pre výkon finančnej kontroly obce Malatíny s účinnosťou od 01.01.2009.

Predbežnú finančnú kontrolu účtovných dokladov (uvádzaných v bode 2.2 tohto protokolu o výsledku kontroly) obec vykonávala podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Kontrolou NKÚ SR bolo obci preukázané nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly pred uzatváraním zmlúv (uvedených v bode 3.1 tohto protokolu o výsledku kontroly), čím obec nepostupovala podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Rozsah kontrolnej činnosti a pravidiel jej výkonu v podmienkach územnej samosprávy sú legislatívne upravené v zákone č. 369/1990 Zb., podľa ktorého je obec povinná vytvoriť účinný systém kontroly a zabezpečiť vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Kontrolnou činnosťou sa v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. rozumie kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, ako aj s majetkom, ktorý obec užíva podľa osobitných predpisov, kontrola príjmov, výdavkov a finančných operácií obce, kontrola vybavovania sťažností a petícií, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane nariadení obce, kontrola plnenia uznesení OZ, kontrola dodržiavania interných predpisov a kontrola plnenia ďalších úloh ustanovených osobitnými právnymi predpismi.

OZ v kontrolovanom období nezvolilo hlavného kontrolóra obce, čím nebol vytvorený účinný systém kontroly podľa ustanovenia § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. Podľa ustanovenia § 18a ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. hlavného kontrolóra volí obecné zastupiteľstvo na šesť rokov. Zákon pritom hovorí o povinnosti obce mať svojho hlavného kontrolóra.

Procesy a aktivity, ktoré mala obec povinnosť v rámci vnútornej kontroly realizovať, neboli formalizované a v praxi vykonávané alebo boli vykonávané len v obmedzenom rozsahu, ktorý nezaručoval elimináciu významnejších rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Na základe týchto informácií bol stupeň spoľahlivosti pre vnútorný kontrolný systém označený za slabý¹.

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky zamerail na vykonanie kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrolou bol preverený rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom obce a vnútorný kontrolný systém.

Rozpočet obce bol v priebehu roka 2013 upravený jedným rozpočtovým opatrením schváleným uznesením OZ. Zostavenie rozpočtu, ako aj rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z.

Preverením spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že v dvoch prípadoch výdavkov za uhradenie dodávateľskej faktúry nebol zaúčtovaný v prospech správneho účtu (v sume 54,61 EUR) a v 27 prípadoch bol výdavok zatriedený na nesprávnu podpoložku (v sume 4 376,56 EUR). Tieto zistené chyby však neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch obce za rok 2013.

Obec nezverejnila dve dodávateľské faktúry na svojom webovom sídle.

Pozitívny trend vo vývoji zadlženosti obce sa prejavil tak, že dlh obce ku koncu roka 2012 sa zo sumy štyri eurá na jedného obyvateľa znížil a ku dňu 31.12.2013 predstavoval nulovú hodnotu.

Pozemky, ktoré mala obec vo výlučnom vlastníctve, neviedla vo svojom účtovníctve a nevykonala ich inventarizáciu, čím porušila ustanovenia zákona o majetku obcí v znení neskorších predpisov a nepostupovala podľa ustanovení zákona o účtovníctve v platnom znení.

Žiadna zo skontrolovaných zmlúv nebola overená predbežnou finančnou kontrolou.

Obec nemala zvoleného hlavného kontrolóra, čím nebol vytvorený účinný systém kontroly a došlo k porušeniu ustanovení zákona o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

Vnútorný kontrolný systém obce bol v súlade s kontrolnými štandardami INTOSAI označený za slabý.

¹ zo stupnice: výborný, dobrý, primeraný a slabý

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Kontrolná skupina odporúča obci Malatíny

- Aktualizovať a zosúladiť štatút obce so zákonom č. 369/1990 Zb.
- Pri najbližšej inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov vykonať inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 14.04.2014:

Ing. Henrieta Jobbová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa
člen kontrolnej skupiny

Ing. Mariana Tuchscherová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 16.04.2014:

Ing. Peter Pethö
starosta obce