

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 575/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Hodejov

Banská Bystrica marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 575/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Štefánik, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Mikula, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a 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 23.01.2014 do 14.03.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Hodejov, Hodejov 141, 980 31 Hodejov, IČO 00318752

za kontrolované obdobie rok 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od občanov.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Hodejov (ďalej aj „obec alebo kontrolovaný subjekt“) je národnostne zmiešaná obec v okrese Rimavská Sobota, ktorá k 31.12.2013 mala 1 502 obyvateľov.

1 Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1.1 Rozpočet a jeho plnenie

V kontrolovanom období oblasť rozpočtu obce upravovali najmä zákon 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.“), zákon 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.“) a ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Cieľom kontroly bolo preveriť zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a rozpis rozpočtu na rok 2013 a súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami.

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) dňa 20.12.2012. Obec kontrolnej skupine nepredložila schválený rozpočet v písomnej forme.

Zostavenie rozpočtu, jeho zmeny a plnenie za rok 2013 je uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	878 705	938 306	1 037 411	110,56
V tom: bežné príjmy	878 705	938 306	1 037 411	110,56
kapitálové príjmy	0	0	0	0
príjmové finančné operácie	0	0	0	0
Výdavky spolu	918 705	978 306	1 014 798	103,73
V tom: bežné výdavky	875 705	935 306	996 732	106,56
kapitálové výdavky	3 000	3 000	0	0
výdavkové finančné operácie	40 000	40 000	18 066	45,16
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	- 40 000	- 40 000	+ 22 613	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 3 000	+ 3 000	+ 40 679	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 3 000	- 3 000	0	X
Finančné operácie (+, -)	- 40 000	- 40 000	- 18 066	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0	0	+ 40 679	X

Kontrolou zostavovania a členenia rozpočtu obce bolo zistené, že príjmy schváleného rozpočtu boli rozpísané podľa rozpočtovej klasifikácie a boli vnútorné členené na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie. Výdavky rozpočtu boli rozpísané vo forme 13 programov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa rozpočet obce vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

Príjmy rozpočtu boli schválené v sume 878 705,00 eur a výdavky v sume 918 705,00 eur, teda celkový rozpočet obce bol schválený ako schodkový, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Takéto zostavenie rozpočtu nebolo v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa rozpočet obce zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový.

Obec ako viacročný rozpočet vypracovala dokument „Programový rozpočet Obce Hodejov rok 2013 – 2015“. Výdavky rozpočtu na roky 2013, 2014 a 2015 boli rozpísané vo forme programov. Týmto konaním obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého viacročný rozpočet obce sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce.

Podľa predložených údajov bol návrh rozpočtu obce na rok 2013 pred schválením ObZ zverejnený 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

V roku 2013 bola obec zriaďovateľom Základnej školy ako rozpočtovej organizácie a „Múzea regiónu údolia Gortvy“ (ďalej len „múzeum“) ako príspevkovej organizácie.

Kontrolou rozpočtu bolo zistené, že obec nevykonala jeho rozpois na Základnú školu a múzeum. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpois na rozpočtovej organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

V priebehu rozpočtového roka 2013 obec nevykonala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Zvýšenie rozpočtu sa týkalo účelovo určených finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu – nenormatívny príspevok Ministerstva školstva SR a poskytnutie dotácií z Ministerstva financií SR na základe uznesenia vlády na zabezpečenie zvýšenia plátov zamestnancov školstva.

Kontrolou uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že výdavky schváleného rozpočtu boli rozpísané vo forme 13 programov a nie podľa ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie. Preverovaním triedenia 16 vybraných výdavkov rozpočtu podľa predložených účtovných dokladov bolo zistené, že obec nesledovala plnenie týchto výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie. Týmto konaním obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia.

Preverované vybrané výdavky rozpočtu boli použité na výdavky spojené so správou a údržbou majetku obce. Obec na úhradu vybranej vzorky výdavkov nepoužila preddavky.

1.2 Vedenie účtovníctva

Oblasť účtovníctva obce upravoval najmä zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) a vydané interné predpisy obce. Obec mala pre obeh účtovných dokladov vypracovanú internú smernicu „Zásady pre obeh účtovných dokladov v podmienkach obce Hodejov“ (ďalej len „Zásady pre obeh účtovných dokladov“), účinnú od 22.08.2012 a pre vedenie pokladnice mala vypracovanú „Smernicu pre vedenie pokladnice obce Hodejov“ (ďalej len „Smernica pre vedenie pokladnice“), účinnú od 01.03.2013.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť, úplnosť, preukázateľnosť účtovania a vykazovania vybraných výdavkov. Ku kontrole bolo neštatistickým výberom na základe odborného úsudku kontrolóra vybraných 16 účtovných dokladov obstarania zásob.

Kontrolou bolo zistené, že obec ako účtovná jednotka nemala vypracovaný účtový rozvrh platný pre rok 2013. Týmto konaním obec nepostupovala v súlade s § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť účtový rozvrh.

Kontrolou 12 účtovných dokladov obstarania zásob (likvidačný list, faktúra s dodacím listom) bolo zistené, že obec tieto nákupy vykonala bez objednávok, čím nekonala v súlade s Čl. 4 ods. 1 a ods. 4 Zásad pre obeh účtovných dokladov, podľa ktorých objednávky vystavujú zamestnanci obce zodpovední za pridelené rozpočtové prostriedky.

Kontrolované účtovné doklady neboli podpísané osobou, ktorá bola zodpovedná za jeho zaúčtovanie. V štyroch prípadoch obstarania, okrem iného napríklad lopaty, vidly, motyky, hrable, metly, rýle, krompáče, fúriky, nožnice na konáre, nožnice záhradnícke, pílky, kanalizačné rúry, kanalizačné kolená, cement, elektrický radiátor, rezač dlažby, dvere, umývadlo, batéria vaňová, uhlová brúska, príklepová vŕtačka a pod., v celkovej sume

5 552,50 eur, účtovné doklady neboli doložené podpisom osoby, ktorá materiál prevzala. Kontrolou štyroch výdavkových pokladničných dokladov súvisiacich s obstaraním pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) bolo zistené, že boli účtované priamo do nákladov účtu 501 004 – PHM. Išlo o nákup 173,23 litrov benzínu a oleja v celkovej sume 281,43 eur na prevádzku motorových kosačiek. K výdavkovým pokladničným dokladom nebol priložený doklad o zaúčtovaní výdavku (likvidačný list). Tým, že uvedené účtovné doklady nemali požadované podpisy o zaúčtovaní a prevzatí obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad musí okrem iného obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

Obec účtovala nákupy zásob určené pre jej organizačné zložky (školská jedáleň Základnej školy, školská jedáleň Materskej školy a pohrebne služby) spôsobom A, tzn. zásoby v obstarávacej cene účtovala a evidovala ako príjem na sklad a následne ako výdaj zo skladu do spotreby účtovaním do nákladov. Nakupované zásoby určené pre obecný úrad boli účtované v obstarávacej cene spôsobom B, tzn. priamo do nákladov.

V prípadoch účtovania obstaraných zásob priamo do nákladov (spôsob B) v sume 5 552,50 eur, obec nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a v súlade s § 36 ods. 5 Opatrenia MF SR 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 opatrení MF SR (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého účtovanie zásob spôsobom B môžu uplatniť účtovné jednotky, na ktoré sa nevzťahuje povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom.

Účtovná závierka

Riadna účtovná závierka obce za rok 2013, Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 (ďalej len „súvaha“) a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV2-01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) bola zostavená dňa 05.02.2014. Poznámky v čase výkonu kontroly neboli vypracované.

Kontrolou bilančnej kontinuity súvahových účtov medzi účtovným obdobím rokov 2012 a 2013 bolo zistené, že niektoré konečné zostatky syntetických účtov v účtovej triede 3 – Zúčtovacie vzťahy a v účtovej triede 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky uvedené v hlavnej knihe roku 2012 neboli začiatočnými stavmi príslušných syntetických účtov účtovej triedy 3 – Zúčtovacie vzťahy a účtovej triedy 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky uvedené v hlavnej knihe roku 2013.

Tým, že konečné zostatky uvedených syntetických účtov roku 2012 neboli začiatočnými stavmi príslušných syntetických účtov roku 2013, obec nepostupovala podľa § 9 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa účty hlavnej knihy otvoria účtovnými zápsmi k prvému dňu účtovného obdobia. Konečné zostatky jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 702 – Konečný účet súvahový sú začiatočnými stavmi jednotlivých súvahových účtov aktív a pasív zaúčtovaných na účte 701 – Začiatočný účet súvahový.

Inventarizácia majetku

K vykonaniu riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) za rok 2013 vydal starosta obce „Príkazný list starostu obce Hodejov“ z 25.09.2013 (ďalej len „príkazný list“), ktorým stanovil vykonať inventarizáciu majetku k 31.12.2013. V príkaznom liste bol menovaný predseda inventarizačnej komisie a šesť inventarizačných komisií jednotlivých organizačných zložiek obce, ktoré mali predložiť správu o výsledku inventarizácie majetku do 15.01.2014.

Starosta v príkaznom liste nestanovil osobu, ktorá by zodpovedala za vypracovanie súhrnnej správy o výsledku z vykonanej inventarizácie majetku za obec ako účtovnú jednotku. Podľa „Zápisnice zo zasadnutia inventarizačnej komisie majetku Obce Hodejov a Základnej školy Alapiskola Hodejov z 18.12.2013“, inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely. Zápisnica bola podpísaná len predsedom inventarizačnej komisie a neboli v nej uvedené výsledné stavy inventarizácie majetku.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku bolo zistené:

Stav hmotného majetku v inventúrnych súpisoch bol uvedený k 13.11.2013, pričom obec nepreukázala stav hmotného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky t. j. k 31.12.2013 upravenými údajmi o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od skončenia inventarizácie majetku do konca účtovného obdobia.

Tým, že inventarizácia majetku nebola vykonaná ku dňu zostavenia účtovnej závierky, obec nekonala v súlade s § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciu majetku účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu účtovnú závierku.

Niektoré inventúrne súpisy neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Vypracovaním inventúrnych súpisov bez uvedených náležitostí, obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2 písm. e), g) a i) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí okrem iného obsahovať podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Predložená dokumentácia z inventarizácie majetku neobsahovala správu o výsledku inventarizácie majetku. Nevypracovaním výslednej správy – inventarizačného zápisu obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Nesplnením si povinnosti podľa § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. vykonať riadnu inventarizáciu majetku podľa § 29 a 30, nebolo účtovníctvo obce v súlade s § 8 ods. 2 citovaného zákona správne, pretože nebolo vedené podľa tohto zákona.

Účtovníctvo obce nebolo podľa § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z. preukázateľné, pretože účtovné záznamy neboli preukázateľné a účtovná jednotka si nesplnila povinnosti vykonať inventarizáciu majetku podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Zverejňovanie faktúr

Dodržiavanie zákona 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 bolo preverené na 12 dodávateľských faktúrach prijatých v roku 2013.

Kontrolou bolo zistené, že vybrané faktúry obec zverejnila na svojom webovom sídle až 07.01.2014. Podľa vyjadrenia obce, dôvodom neskoršieho zverejnenia údajov bolo zavírenie webovej stránky v mesiacoch október až december 2013.

2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce

Oblasť hospodárenia a nakladania s majetkom obce upravoval najmä zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a interné predpisy obce. Obec mala vypracované Zásady hospodárenia s majetkom obce Hodejov (ďalej len „Zásady hospodárenia“), účinné od 22.08.2012.

Cieľom kontroly bolo preveriť správnosť evidencie, nakladania a ochrany vybraných položiek majetku obce.

Kontrolou súladu internej smernice s legislatívou bolo zistené, že Zásady hospodárenia uvádzali niektoré všeobecne záväzné právne predpisy, ktoré ku dňu účinnosti smernice boli už neplatné. Išlo o zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov citovaný v Čl. 6 ods. 1 písm. r) a zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov citovaný v Čl. 7 ods. 9 Zásad hospodárenia.

Obec nemala vypracovaný interný predpis k spôsobu účtovania a zatriedovania obstaraného majetku ako drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého prevádzkovo-technické funkcie boli dlhšie ako jeden rok a vstupná cena rovná alebo nižšia ako 1 700,00 eur.

Kontrolou správnosti evidencie majetku dvoch vybraných položiek v súvahe k 31.12.2013 bolo zistené, že obec pri DHM na účte 021 – Stavby vykazovala hodnotu 2 104 714,11 eur a v predloženej evidencii s názvom „Inventúrny súpis ku dňu 31.12.2013“ toho istého účtu pri počte 85 stavieb bola vykazovaná hodnota 2 086 724,37 eur. Rozdiel predstavoval sumu 17 989,74 eur. Podobne na účte 031 – Pozemky obec vykazovala hodnotu 79 496,22 eur a podľa predloženej evidencie s názvom „Zoznam pozemkov ku dňu 31.12.2013“ toho istého účtu bola uvedená hodnota 73 671,24 eur. Išlo o 141 parciel pozemkov vedených na listoch vlastníctva v katastrálnom území obce. Rozdiel predstavoval sumu 5 824,98 eur.

Obec viedla v účtovníctve a vo svojej evidencii majetku stavbu – rodinný dom súpisné číslo 225 (starý mlyn) v obstarávacej cene 4 566,19 eur. Podľa výpisu z listu vlastníctva boli vlastníkmí tejto budovy fyzické osoby. Kontrolou bolo zistené, že obec budovu predala v roku 2009 na základe kúpnej zmluvy uzatvorenej 07.12.2009.

Rozdielnym vykazovaním stavu majetku vedeného v súvahe na účte 021 – Stavby a účte 031 – Pozemky a v evidencii majetku a nevyradením predanej nehnuteľnosti z evidencie, obec nekonala v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Kontrolou účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že obec na tomto účte evidovala sumu 12 740,10 eur, ktorá nebola investičným výdavkom. Išlo o prevádzkové náklady k budove múzea v roku 2011. Tým, že na uvedenom účte boli účtované aj prevádzkové náklady múzea, obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a v súlade s § 28 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa neúčtujú náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny DHM ale sú súčasťou prevádzkových nákladov.

Obec evidovala k 31.12.2013 na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok päť motorových kosačiek obstaraných v roku 2005 a 2006. V roku 2011 obstarala ďalšie tri kosačky, ktoré zaúčtovala priamo do nákladov. Tieto kosačky obec zaevidovala na inventárne karty majetku až 25.02.2014.

Kontrolou evidencie vybraných výdavkov obstarania zásob bolo zistené, že obec potvrdzovala prevzatie tovaru od dodávateľa na dodacom liste. PHM na prevádzku motorových kosačiek boli podľa predložených účtovných dokladov (výdavkový pokladničný doklad obecného úradu a pokladničný doklad z čerpacej stanice) nakúpené starostom resp. vedúcim pohrebnej služby. Obec nepreukázala prevzatie tovaru príjmovými dokladmi do zásob a nepredložila výdavkové doklady o vydaní zásob do spotreby. Záznamy o prevádzke jednotlivých motorových kosačiek s preukázaním spotreby PHM neboli vedené.

Tým, že obec neevidovala obstarané zásoby, nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) zákona 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce sú povinné majetok obce chrániť pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Preverovaním ochrany vybraného nehnuteľného majetku obce (Dom smútku, nájomný bytový dom, Kultúrny dom, nová budova obecného úradu a múzeum) bolo zistené, že obec na ochranu tohto majetku pred poškodením v dôsledku živelnnej pohromy a pred krádežou mala uzavreté dve poisťné zmluvy.

3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

V kontrolovanom období oblasť vnútorného kontrolného systému obce upravovali najmä zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) a zákon 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.“).

Cieľom kontroly bolo preveriť účinnosť finančného riadenia z aspektu kontrolných funkcií obce (výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly) u vybraných položiek a rozsah vykonaných následných finančných kontrol hlavným kontrolórom vo vzťahu k oznámeniu.

Obec mala vypracovaný organizačný poriadok, ktorý bol schválený ObZ 22.08.2011. Podľa personálneho obsadenia funkcií mali na obecnom úrade pracovať traja zamestnanci (odborný zamestnanec pre ekonomiku, matrikárka – referentka, odborný zamestnanec – referentka).

Kontrolou stavu personálneho obsadenia bolo zistené, že k 31.12.2013 na obecnom úrade pracovali štyria zamestnanci (odborný zamestnanec pre ekonomiku, matrikárka – referentka, koordinátor aktivačnej činnosti, kurič). V čase od 18.02.2013 do 30.09.2013 obec zamestnávala údržbára s pracovným úväzkom 0,5. Skutočný počet zamestnancov obecného úradu v priebehu roka 2013 a k 31.12.2013 nebol v súlade s počtami zamestnancov v organizačnom poriadku.

Kontrolou súladu interných smerníc s legislatívou bolo zistené, že podľa Čl. 5 ods. 1 smernice Zásady pre obeh účtovných dokladov sa „došlé (dodávateľské) faktúry predložia k nahliadnutiu a podpisu predbežnej finančnej kontroly starostovi obce“. Ustanovenie Čl. 5 ods. 1 tejto smernice nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že vybrané účtovné doklady – faktúry na nákup materiálu boli opatrené odtlačkom pečiatky „Predbežná finančná kontrola“. K účtovným dokladom bol priložený samostatný „Likvidačný list“ ktorý

obsahoval text pre vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Predbežnú finančnú kontrolu na uvedených faktúrach na nákup materiálu vykonával starosta obce, uvedením dátumu a podpisom. Na likvidačnom liste vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzovala ekonómka svojím podpisom bez uvedenia dátumu. V dvoch prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonaná starostom tri dni po úhrade výdavku. V štyroch prípadoch nákupu benzínu a oleja prostredníctvom pokladnice nebola vykonaná predbežná finančná kontrola. Takýmto vykonávaním predbežnej finančnej kontroly obec nepostupovala v súlade § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

V roku 2013 obec nevykonala priebežnú finančnú kontrolu.

Následné finančné kontroly v obci vykonávala hlavná kontrolórka, ktorú zvolilo ObZ na svojom zasadnutí dňa 28.03.2012 s pracovným úväzkom 0,2. Kontroly vykonávala na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti.

V roku 2013 hlavná kontrolórka vykonala desať kontrol, medzi nimi aj kontrolu pokladnice obecného úradu. Okrem týchto kontrol vykonávala aj kontroly plnenia uznesení ObZ. Podľa správy z kontroly pokladnice obecného úradu za I. polrok 2013, hlavná kontrolórka zistila prekračovanie limitu pokladničnej hotovosti, porušenia Smernice pre vedenie pokladnice nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly a v dokladovaní príjmových a výdavkových pokladničných dokladov.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov, kontrolná skupina v rámci štvorstupňovej stupnice výborný, dobrý, primeraný a slabý vyhodnotila vnútorný kontrolný systém obce ako slabý.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

Zákon č. 583/2004 Z. z. tým, že:

- obec pri zostavovaní rozpočtu nesprávne členila výdavky rozpočtu,
- rozpočet obce nebol zostavený ako vyrovnaný alebo prebytkový,
- viacročný rozpočet obce nebol zostavený v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce,
- po schválení rozpočtu obec nevykonala jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Zákon č. 523/2004 Z. z. tým, že:

- obec pri sledovaní plnenia rozpočtu neuplatňovala rozpočtovú klasifikáciu.

Zákon č. 431/2002 Z. z. tým, že:

- obec nemala vypracovaný účtový rozvrh,
- účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- obec účtovala obstarané zásoby priamo do nákladov,
- konečné zostatky syntetických účtov roku 2012 neboli začiatočnými stavmi príslušných syntetických účtov roku 2013,
- obec ako účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu majetku ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky,
- niektoré inventúrne súpisy neobsahovali predpísané zákonné náležitosti,

- obec pri inventarizácii majetku nevypracovala inventarizačný zápis,
- obec rozdielne vykazovala stav majetku v súvahe na účtoch 021 - Stavby a 031 - Pozemky a v evidencii majetku,
- obec na účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku evidovala sumu 12 740,10 eur, ktorá nebola investičným výdavkom,
- obec nevyradila z evidencie nehnuteľnosť, ktorú predala v roku 2009,
- účtovníctvo obce nebolo správne a preukázateľné.

Zákon č. 138/1991 Zb. tým, že:

- obec nechránila majetok pred stratou neevidovaním zásob.

Zákon č. 502/2001 Z. z. tým, že:

- Zásady pre obeh účtovných dokladov, v časti pre vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, neboli v súlade legislatívnou normou,
- viacero nedostatkov pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- Vypracovať interný predpis k spôsobu účtovania a zatried'ovania obstaraného drobného dlhodobého hmotného majetku, ktorého prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok a vstupná cena je rovná alebo nižšia ako 1 700,00 eur.
- Doplniť Zásady pre obeh účtovných dokladov o postup evidovania obstaraných zásob a ich výdaja do spotreby.
- Vykonať aktualizáciu smernice Zásady hospodárenia.
- Zosúladiť skutočný počet zamestnancov obecného úradu s organizačným poriadkom obce.
- Prehodnotiť aktuálne personálne obsadenie obecného úradu s cieľom posilniť účtovnú, evidenčnú a kontrolnú činnosť obce.
- Zaviesť záznamy o prevádzke jednotlivých motorových kosačiek a viesť evidenciu o ich spotrebe PHM.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.03.2014

Ing. Miroslav Štefánik
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Mikula
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.03.2014

Štefan Illéš
starosta obce