

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 323/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: -
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch
územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní
od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií
verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Varín

Žilina marec 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 323/01 z 05.02.2013 vykonali:

Mgr. Iveta Vráblová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Vavrin Randa, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami 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 13.02.2013 do 21.03.2013 v kontrolovanom subjekte

obec Varín, Námestie sv. Floriána 1, 013 03 Varín, IČO 00321711

(ďalej len „obec“) za kontrolované obdobie roku 2012 a obdobie súvisiace s doručenými informáciami, poznatkami a odporúčaniami.

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

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Samosprávu obce vykonávajú občania obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce a najmä prostredníctvom zvolených zástupcov a starostu obce. Predstaviteľom obce, najvyšším výkonným orgánom obce a štatutárnym orgánom obce je starosta.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

1. 1 Charakteristika rozpočtu za rok 2012 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) č. 125/2011 zo 14.12.2011. Rozpočet bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu v členení na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), na kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie (ďalej len „FO“). Rozpočet obce bol zároveň zostavený v programovej štruktúre.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné plnenie/čerpanie	Plnenie
	v Eur	v Eur	v Eur	%
Príjmy spolu:	2 034 024,00	3 223 013,00	3 268 940,23	101,42%
V tom: bežné príjmy	1 846 024,00	2 214 682,00	2 293 733,69	103,57%
kapitálové príjmy	138 000,00	958 331,00	953 359,04	99,48%
príjmové FO	50 000,00	50 000,00	21 847,50	43,70%
Výdavky spolu:	2 005 015,00	2 950 144,00	3 069 133,16	104,03%
V tom: bežné výdavky	1 731 610,00	1 817 683,00	1 979 999,06	108,93%
kapitálové výdavky	113 060,00	972 116,00	952 862,68	98,02%
výdavkové FO	160 345,00	160 345,00	136 271,42	84,99%
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane FO	29 009,00	272 869,00	199 807,07	X
Bežný rozpočet (+, -)	114 414,00	396 999,00	313 734,63	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	24 940,00	-13 785,00	496,36	X
Finančné operácie (+, -)	-110 345,00	-110 345,00	-114 423,92	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení FO	139 354,00	383 214,00	314 230,99	X

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený ako prebytkový v sume 139 354,- Eur. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový s prebytkom v sume 114 414,- Eur. Kapitálový rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 24 940,- Eur. Rozpočet FO bol schválený ako schodkový v sume 110 345,- Eur. Schodok rozpočtu FO bol v celom rozsahu krytý prebytkom kapitálového a bežného rozpočtu. Rozpočet obce vrátane FO bol schválený tiež ako prebytkový v sume 29 009,- Eur.

Rozpočet obce dosiahol na konci rozpočtového roka 2012 prebytok v sume 314 230,99 Eur, pričom prebytok bežného rozpočtu dosiahol sumu 313 734,63 Eur, prebytok kapitálového rozpočtu predstavoval sumu 496,36 Eur. Schodok FO bol v sume 114 423,92 Eur. Prebytok rozpočtu vrátane FO na konci roka 2012 dosiahol sumu 199 807,07 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že schválené programy neobsahovali zámery a ciele, ktoré obec mala realizovať v roku 2012 zo svojho rozpočtu, čím nekonala v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 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 583/2004 Z. z.“).

Nenaformulovaním zámerov a cieľov nebolo možné vyjadriť očakávaný pozitívny dopad čerpania výdavkov rozpočtu obce na plnenie jednotlivých úloh obce. Formálne a neúplne schválený programový rozpočet neumožňoval obci zlepšovanie výkonnosti, resp. neumožňoval merať zlepšovanie výkonnosti služieb a ich kvalitu.

Po schválení rozpočtu obec nevykonala rozpis rozpočtu na podriadené organizácie, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého

obec vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým (webové sídlo) 25.11.2011, t. j. najmenej 15 dní pred jeho schválením. Dňa 07.12.2011 predložila hlavná kontrolórka obce stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2012. Obec v priebehu rozpočtového roka 2012 vykonala jednu úpravu rozpočtu k 31.12.2012 (viď. tabuľku č. 1), pričom skutočné čerpanie prekročilo upravený rozpočet. O rozpočtovom opatrení obec viedla operatívnu evidenciu.

Analýzou plnenia rozpočtu obce bolo zistené:

Bežné príjmy boli vo výške 2 293 733,69 Eur, čo bolo o 79 051,69 Eur viac ako boli rozpočtované. Plnené boli na 103,57 %. Kapitálové príjmy boli vo výške 953 359,04 Eur, čo predstavovalo o 4 971,96 Eur menej ako boli rozpočtované a dosiahli plnenie na 99,48 %. Celkové príjmy vrátane FO dosiahli sumu 3 268 940,23 Eur, čo bolo o 45 927,23 Eur viac ako boli rozpočtované a dosiahli plnenie na 101,42 %. Príjmové FO boli v sume 21 847,50 Eur, čo bolo menej o 28 152,50 Eur ako boli rozpočtované a plnené boli na 43,70 %.

Bežné výdavky boli čerpané v sume 1 979 999,06 Eur, čo predstavovalo o 162 316,06 Eur viac ako boli rozpočtované, tzn. čerpanie bolo na 108,93 %. Kapitálové výdavky boli čerpané na 98,02 %, keď ich suma dosiahla 952 862,68 Eur, čo bolo o 19 253,32 Eur menej ako boli rozpočtované. Výdavkové finančné operácie boli čerpané v sume 136 271,42 Eur, čo predstavovalo o 24 073,58 Eur menej ako boli rozpočtované, tzn. čerpanie bolo na 84,99 %. Celkové výdavky vrátane finančných operácií boli čerpané v sume 3 069 133,16 Eur, čo bolo o 118 989,16 Eur viac ako boli rozpočtované, t. j. čerpané boli na 104,03 %.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov obce bolo zistené, že obec prekročila rozpočet bežných výdavkov o 162 316,06 Eur bez náležitej úpravy čerpania rozpočtu. Tým, že obec nesledovala vývoj hospodárenia a nevykonala zmeny vo svojom rozpočte, porušila ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami v nadväznosti na ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia. Kontrolou čerpania kapitálových výdavkov bolo zistené, že obec neprekročila čerpanie rozpočtu.

1. 2 Zostavenie záverečného účtu za rok 2011, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Obec po skončení rozpočtového roka 2011 spracovala údaje o svojom rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce za rok 2011 (ďalej len „záverečný účet“) z 30.05.2012. K záverečnému účtu za rok 2011 predložila hlavná kontrolórka stanovisko z 20.06.2012, v ktorom odporučila ObZ schváliť záverečný účet za rok 2011 bez výhrad.

Záverečný účet bol zostavený v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., avšak absentovali niektoré zákonom stanovené náležitosti. Záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím obec nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje hodnotenie plnenia programov obce.

Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený ObZ uznesením č. 47/2012 z 28.06.2012. Schválením záverečného účtu bol zavŕšený proces rozpočtového hospodárenia obce za rok 2011 v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z..

Kontrolou bolo zistené, že obec znížila prebytok rozpočtu o schodok finančných operácií v sume 69 176,- Eur. Po úprave prebytku hospodárenia sa znížil na sumu 25 415,- Eur. Po úprave boli z prebytku rozpočtu v zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. vylúčené nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku, ktoré bolo možné použiť v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

Po úprave prebytku a vylúčení účelovo určených prostriedkov zo ŠR bol prebytok výsledku hospodárenia v sume 24 278,- Eur navrhnutý na tvorbu rezervného fondu.

Vyčíslením prebytku hospodárenia vrátane FO došlo k zníženiu výsledku hospodárenia o 69 176,- Eur, čo nebolo v súlade s ustanoveniami § 2 písm. b) a § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorých je prebytkom rozpočtu obce kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom do rozpočtu obce patria aj finančné operácie, ktoré však nie sú súčasťou jeho príjmov a výdavkov a zároveň sa na účely tvorby peňažných fondov usporiada prebytok rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b), t. j. ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu.

Kontrolou nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR v zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že obec nevedla nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky na osobitných účtoch, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého nevyčerpané prostriedky v zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 obec prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce v nasledujúcich rozpočtových rokoch.

1.3 Návratné zdroje financovania, vývoj dlhu

Obec v roku 2012 nečerpala nové návratné zdroje financovania (ďalej len „úver“). Okrem úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývanie (ďalej len „ŠFRB“) mala obec dva nesplatené úvery a to:

- dlhodobý termínovaný úver poskytnutý na základe zmluvy o termínovanom úvere č. 02/135/06 z 13.10.2006 od komerčnej banky,
- krátkodobý úver poskytnutý na základe zmluvy o úvere - eurofondy č. 02/053/10 zo 16.07.2010 od rovnakej banky.

Podľa prehľadu ukazovateľov dlhu obce k 31.12.2011 bola na základe analýzy údajov, uvedených v tabuľke č. 2:

- celková suma dlhu obce 10,22 % skutočných bežných príjmov obce za rok 2011,
- celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola 2,01 % skutočných bežných príjmov obce za rok 2011,

Podľa prehľadu ukazovateľov dlhu obce k 31.12.2012 bola na základe analýzy údajov, uvedených v tabuľke č. 2:

- celková suma dlhu obce 7,98 % skutočných bežných príjmov obce za rok 2012,
- celková suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov bola 1,95 % skutočných bežných príjmov obce za rok 2012.

Obec splnila podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania k 31.12.2011 a k 31.12.2012. Dlh obce na 1 obyvateľa k 31.12.2011 predstavoval sumu 446,48 Eur a k 31.12.2012 sa znížil na 410,43 Eur.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce (bez ŠFRB)

Ukazovateľ	Obdobie		Index
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	2012/2011
Celkový dlh obce v Eur			
§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.	1 747 461,00	1 632 872,41	0,93
§ 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.	227 657,43	182 937,27	0,80
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v Eur	44 720,16	44 720,16	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v Eur	2 227 591,00	2 293 733,69	1,03
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	10,22	7,98	0,78
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,01	1,95	0,97
Dlh obce spolu v Eur (FIN 6 – 01)	1 662 681,00	1 541 161,20	0,93
Počet obyvateľov	3 724,00	3 755,00	x
Dlh obce na 1 obyvateľa v Eur	446,48	410,43	x

Podľa údajov v tabuľke č. 2 prehľad o ukazovateľoch dlhu obce bez úverov zo ŠFRB mala obec k 31.12.2011 celkový dlh v zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 v sume 1 747 461,- Eur. K 31.12.2012 sa celkový dlh znížil indexom 0,93 na sumu 1 632 872,41 Eur.

Podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 mala obec k 31.12.2011 dlh bez úverov zo ŠFRB v sume 227 657,43 Eur, ktorý sa k 31.12.2012 znížil indexom 0,80 na sumu 182 937,27 Eur. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania bola v roku 2011 a 2012 v rovnakej výške 44 720,16 Eur.

Obec mala podľa finančného výkazu o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme FIN 6 – 01 nesplatenú menovitú hodnotu (dlh obce spolu vrátane ŠFRB) k 31.12.2011 v celkovej výške 1 662 681,- Eur. K 31.12.2012 sa znížila indexom 0,93 a dosiahla hodnotu 1 541 161,20 Eur.

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

2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Kontrola bola zameraná na správnosť triedenia výdavkov v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie, kontrolu správnosti účtovania vybraných účtovných prípadov za rok 2012 a na dodržanie účelu a hospodárnosti pri použití finančných prostriedkov. Kontrolnú vzorku tvorilo 116 účtovných prípadov v celkovej sume 553 718,03 Eur.

Kontrolou správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie a účtovania o účtovných prípadoch bolo zistené:

- výdavok za dodávku značiek v sume 115,20 Eur bol zatriedený na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, správne mal byť zatriedený na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál,
- výdavok za opravu bytovky, resp. kúpeľne v sume 401,84 Eur zatriedený na podpoložku 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, správne mal byť zatriedený na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí,
- výdavok za opravu dverí v sume 288,00 Eur bol zatriedený na podpoložku 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, správne mal byť zatriedený na položku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí,
- preddavková faktúra za projekčné práce (stavebné konštrukcie) v sume 5 994,00 Eur bola nesprávne zaúčtovaná na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, správne mala byť faktúra zaúčtovaná na ťarchu účtu 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok,
- preddavková faktúra za projekčné práce (technologické vybavenie) v sume 5 422,56 Eur bola nesprávne zaúčtovaná na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, správne mala byť faktúra zaúčtovaná na ťarchu účtu 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok,
- výdavok za nákup komunálneho rozmetaďla v sume 2 148,00 Eur uhradený 15.02.2012, obec neúčtovala o obstaraní dlhodobého hmotného majetku na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Majetok bol nesprávne zaúčtovaný na účte 023 – Dopravné prostriedky, správne mal byť zaúčtovaný na 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí. Zároveň bol uvedený výdavok nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 714004 – Nákup dopravných prostriedkov, nákladných vozidiel, ťahačov, prípojných vozidiel, dopravných pracovných strojov, traktorov, čím došlo vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k podhodnoteniu položky 713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Predmetný majetok obec odpisovala. K odpisom obec súvzťažne účtovala na účte 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom, správne malo byť súvzťažne zaúčtované na účte 082 – Oprávky k samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí,
- faktúra za práce na správe a údržbe zvereného majetku v sume 622,60 Eur bola nesprávne zaúčtovaná na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, čím došlo vo výkaze ziskov a strát k jeho nadhodnoteniu a zároveň následne k podhodnoteniu účtu 518 – Ostatné služby. Uvedený výdavok bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložke 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie, čím došlo vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k nadhodnoteniu predmetnej podpoložky,
- výdavky na pohonné hmoty obec účtovala priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu, správne malo byť účtované cez účet 112 – materiál na sklade.

Vo vyššie uvedených prípadoch nesprávneho zatriedenia výdavkov obec nekonala v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42 (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004“) a ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorých má obec povinnosť pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu.

Nesprávnym účtovaním obec nekonala v súlade s opatrením 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 (ďalej len „opatrenie MF/16786/2007-31“) a ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanovuje ministerstvo financií opatrením a účtovná jednotka je povinná opatrenie dodržiavať.

Nesprávne účtovanie malo vplyv na nadhodnotenie, resp. podhodnotenie účtov 042 a 052 rámcovej účtovej osnovy, vykázaných v účtovnom výkaze súvaha, resp. podhodnotenie niektorých položiek a podpoložiek v rámci finančného výkazu Fin 1-04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri čerpaní výdavkov na obstaranie služieb, bolo v jednom prípade zistené porušenie finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z., na základe ktorého je porušením finančnej disciplíny nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Tým, že obec poskytnutý preddavok nevysporiadala najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom bol poskytnutý, konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté, ale musí ich finančne vysporiadať najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom boli poskytnuté. Predmetné porušenie finančnej disciplíny bolo zistené v nasledujúcom prípade:

- dňa 18.12.2012 bol poskytnutý preddavok na opravu a sanáciu komínových telies v zmysle zmluvy o dielo v sume 10 000,- Eur, avšak predmetný preddavok nebol vysporiadaný do konca rozpočtového roka, v ktorom bol poskytnutý.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu dodávateľských faktúr pred ich úhradou, čím konala v súlade so zákonom 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.“).

2.2 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Obec za rok 2012 mala zostavenú riadnu účtovnú závierku 31.01.2013. Účtovná závierka pozostávala zo zákonom určených súčastí, tzn. súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré boli zostavené za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Účtovné výkazy boli v súlade s hlavnou knihou účtovnej jednotky a obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Obsahové vymedzenie položiek účtovných výkazov nadväzovalo na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a analytické účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu.

Účtovná závierka za rok 2012 v čase výkonu kontroly nebola overená audítorom. Predchádzajúca účtovná závierka za rok 2011 bola overená audítorom dňa 15.06.2012,

čím kontrolovaný subjekt konal v súlade s ustanovením § 19 zákona č. 431/2002 Z. z., na základe ktorého musí byť účtovná závierka overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. V čase výkonu kontroly obec nemala vypracovanú výročnú správu za rok 2012. Výročnú správu za rok 2011 obec vyhotovila 31.05.2012.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bola preverená povinnosť kontrolovaného subjektu zverejňovať došlé faktúry na tovary a služby v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“), pričom nebol zistený nesúlad. Kontrolou bola preverená vzorka náhodne vybraných faktúr.

2.3 Verejné obstarávanie

V priebehu roka 2012 obec vykonala celkom desať verejných obstarávaní. Všetky zákazky predstavovali zákazky s nízkou hodnotou v zmysle ustanovenia § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Postup zadávania zákaziek s nízkou hodnotou v podmienkach obce upravovala interná smernica Vnútny predpis pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou účinná od 01.08.2008.

Obec v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejnila súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

2.4 Hospodárenie s majetkom, prevod, prenájom a výpožička majetku

Nakladanie a hospodárenie s majetkom obce upravovalo všeobecne záväzné nariadenie o zásadách hospodárenia s majetkom obce č. 1/2008 (ďalej len „VZN o zásadách hospodárenia s majetkom obce“) a zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Zásady hospodárenia s majetkom obce boli účinné od 01.03.2008. ObZ ich schválilo 07.02.2008.

Zákon č. 138/1991 Zb. bol novelizovaný zákonom č. 507/2010 Z. z., ktorý rozšíril požiadavky na vymedzenie náležitostí zásad hospodárenia s majetkom obce. Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb., účinnom v kontrolovanom období.

Tabuľka č. 3 – Prehľad aktív a pasív k 31.12.2012 v Eur

Aktíva (netto)			Pasíva		
názov	k 01.01.2012	k 31.12.2012	názov	k 01.01.2012	k 31.12.2012
neobežný majetok	8 644 270,00	9 266 735,49	vlastné imanie	5 455 166,00	5 499 662,81
obežný majetok	550 694,00	686 587,72	záväzky	1 763 453,00	1 667 269,30
časové rozlíšenie	0,00	137,47	časové rozlíšenie	1 976 345,00	2 786 528,57
celkom	9 194 964,00	9 953 460,68	celkom	9 194 964,00	9 953 460,68

Zdroj : Súvaha obce k 31.12.2012

Preverením kontrolnej vzorky 22 zmlúv, uzavretých obcou a ďalšími subjektmi kontrolná skupina zistila, že jedna nájomná zmluva (ďalej len „NZ“) neobsahovala vyčíslenú výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, čo nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 116/1990 Zb.“), podľa ktorého zmluva o nájme musí obsahovať vyššie uvedené náležitosti. Neuvedením výšky nájmu za nebytový priestor spôsobilo neplatnosť nájomnej zmluvy v častiach, týkajúcich sa nájmu nebytového priestoru, uvedeného v preambule zmluvy. NZ uzavretou podľa zákona č. 116/1990 Zb. bola upravená i správa športového areálu, ktorý nie je nebytovým priestorom. Úpravou správy športového areálu podľa zákona č. 116/1990 Zb. obec nepostupovala podľa ustanovenia § 1 písm. a) zákona č. 116/1990 Zb., podľa ktorého sa tento zákon vzťahuje na nebytové priestory, ktorými sú miestnosti, alebo súbory miestností, ktoré podľa rozhodnutia stavebného úradu sú určené na iné účely ako bývanie.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka, keď v nájomnej zmluve súčasne upravil aj správu športového areálu, pritom zmluva o nájme nebytových priestorov a zmluva o správe mali byť uzavreté v rámci osobitných zmlúv. Predmetná NZ nebola schválená v ObZ. Schvaľovanie zmlúv o nájme nebytových priestorov upravovali zásady hospodárenia s majetkom obce, pričom si v čl. 4 ods. 3.11 a čl. 4 ods. 4.1 odporovali.

2.5 Správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Obec v roku 2012 inventarizovala svoj majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolou bolo zistené, že predložené inventúrne súpisy neobsahovali názov a sídlo účtovnej jednotky a miesto uloženia majetku, čím obec nekonala podľa ustanovenia § 30 ods. 2 písm. a) a d) zákona č. 431/2002 Z. z. Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v priebehu roka 2012 vykonaná štyrikrát, čím obec konala v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona č. 431/2001 Z. z.

O vykonaní predmetnej inventarizácie účtovná jednotka vyhotovila inventarizačné zápisy, ktorých predmetom bolo zaznamenanie výsledkov inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nebol zistený inventarizačný rozdiel. Inventarizačné zápisy obsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Inventarizáciou bol porovnaný skutočný stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa inventúrnych súpisov so stavom v účtovníctve, porovnaním s údajmi v hlavnej knihe ku dňu vykonania inventarizácie.

Preverením inventúrnych súpisov bolo zistené, že obec počas roka 2012 neúčtovala na účtoch účtovej triedy 1 – Zásoby, pričom v zmysle opatrenia č. MF/16786/2007-31 prevádzkové látky potrebné na prevádzku účtovnej jednotky, ktorými sú palivá, čistiace pomôcky a pod. sa účtujú v účtovej skupine 11 ako materiál. Ak sú zásoby k 31.12. rozpočtového roka v skutočnosti ešte nespotrebované (napr. palivá v nádržiach áut), nesmú sa vykázat ako spotrebované (ako náklad), ale musia sa vykázat ako zásoby.

Neúčtovaním nakúpeného materiálu v účtovej skupine 11, resp. na účte 112 – Materiál na sklade (ďalej len „účet 112“), obec nekonala v súlade s ustanovením § 36 ods. 2 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31. Vyššie uvedeným porušením obec konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré

sú predmetom účtovníctva. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 8 ods. 1 a 2 vyššie citovaného zákona, v zmysle ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne. Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Vnútorný kontrolný systém obce bol v kontrolovanom období tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovala hlavná kontrolórka, starosta, ObZ a zamestnanci obecného úradu. Odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením kontrolnej činnosti vykonávala hlavná kontrolórka.

Obec nemala vypracovaný interný predpis, ktorý by upravoval základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly a určoval osoby zodpovedné za vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z.

Hlavná kontrolórka obce predložila ObZ v roku 2012 návrh plánu kontrolnej činnosti (ďalej len „PKČ“) dvakrát, a to PKČ na I. polrok 2012, ktorý bol schválený ObZ uznesením č. 25/2012 z 31.05.2012 a PKČ na II. polrok 2012, ktorý ObZ schválilo uznesením č. 54/2012 z 02.08.2012.

Porovnaním plánovaných kontrol uvedených v PKČ hlavnej kontrolórky obce a skutočne vykonaných kontrol bolo zistené, že hlavná kontrolórka nedodržala rozsah kontrolnej činnosti uvedený v PKČ, čím nekonala v súlade so schválenými PKČ.

Za kontrolované obdobie hlavná kontrolórka obce vykonala 19 následných finančných kontrol, z toho deväť ukončila záznamom o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „záznam o výsledku NFK“). Deväť kontrol ukončila správou o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „správa o výsledku NFK“) a jednu kontrolu ukončila protokolom o výsledku kontroly.

Kontrolná skupina preverila procesnú stránku vykonaných kontrol, ako aj náležitosti správ o výsledku NFK vykonaných hlavnou kontrolórkou obce. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v dokumentoch absentovalo:

- v desiatich prípadoch chýbalo písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam,
- v troch prípadoch absentovalo miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly,
- v jednom prípade chýbalo označenie kontrolovaného subjektu a kontrolované obdobie.

Tým, že v správach o výsledku NFK absentovali vyššie uvedené náležitosti, hlavná kontrolórka nekonala v súlade s ustanovením § 17 písm. c), e), f), k) a l) zákona č. 502/2001 Z. z.

Hlavná kontrolórka pri plnení úloh vyplývajúcich z kontrolnej činnosti v štyroch prípadoch vyhotovila správu o výsledku NFK, pričom v predmetných dokumentoch neuviedla porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Vypracovaním správ o výsledku NFK hlavná kontrolórka nekonala v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., v zmysle ktorého sa vypracúva záznam, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

V zmysle ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy, resp. oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom. Kontrolou bolo overené, že hlavná kontrolórka pri prerokovaní správ o výsledku

NFK nevyhotovovala zápisnicu o prerokovaní, čím konala v rozpore s ustanovením § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., v zmysle ktorého kontrolný orgán je povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

Úlohou hlavného kontrolóra v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. je predkladať ObZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. Kontrolou bolo zistené, že správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 bola v zákone stanovenom termíne predložená ObZ, čím hlavná kontrolórka konala v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Na vybratej vzorke dodávateľských faktúr bolo preverené, že obec vykonávala v kontrolovanom období predbežnú finančnú kontrolu pred úhradou faktúr, čím konala v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z.

Obec zabezpečila vhodné organizačné, finančné a personálne podmienky na nezávislý výkon kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky v zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb. Kontrolná skupina preverila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti.

Napriek tomu, že obec nemala vypracovanú vnútornú smernicu, ktorá by upravovala základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly a určovala osoby zodpovedné za vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z., obec finančnú kontrolu vykonávala v zmysle predmetného zákona.

Vnútorný kontrolný systém bol zhodnotený ako dobrý aj keď v niekoľkých prípadoch nebola vnútorná kontrola vykonávaná v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.

Zhrnutie:

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci Varín bolo zistené:

- rozpočet obce neobsahoval zámery a ciele, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- obec nevykonala rozpis rozpočtu na podriadené organizácie, čo nebolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- obec prekročila rozpočet bežných výdavkov bez náležitej úpravy čerpania rozpočtu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z.,
- obec vyčíslila prebytok hospodárenia vrátane finančných operácií, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., zároveň nekonala v súlade s ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.,
- obec nevedla nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné výdavky na osobitných účtoch, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.,
- nesprávnym zatriedňovaním výdavkov a účtovaním obec nekonala v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42, § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., opatrením č. MF/16786/2007-31, a ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.,

- nevysporiadaním poskytnutého preddavku najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom bol preddavok poskytnutý obec konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z., čím porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona č. 523/2004 Z. z.,
- nájomná zmluva neobsahovala vyčíslenú výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, čo nebolo v súlade s ustanovením § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb., § 1 písm. a) zákona č. 116/1990 Zb., § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka,
- zásady hospodárenia neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb.,
- nedodržaním zákonom stanovených náležitostí inventúrneho súpisu obec nekonala v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 písm. a) a d) zákona č. 431/2002 Z. z.,
- neúčtovaním na účtoch účtovej triedy 1 – Zásoby obec nepostupovala podľa ustanovenia § 36 ods. 2 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31, čím nedodržala ustanovenia § 7 ods. 1 a § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z.,
- v správach o výsledku NFK absentovali niektoré náležitosti, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. c), e), f), k) a l) zákona č. 502/2001 Z. z.,
- v štyroch prípadoch bola vyhotovená správa o výsledku NFK, pričom v predmetných dokumentoch nebolo uvedené negatívne zistenie, čo nebolo v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.,
- pri prerokovaní správ o výsledku NFK nebola vyhotovovaná zápisnica o prerokovaní, čo bolo v rozpore s ustanovením § 22 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- novelizovať, resp. dopracovať interné riadiace akty súvisiace s nakladaním s verejnými prostriedkami.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.03.2013

Mgr. Iveta Vráblová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Vavrín Randa
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.03.2013

Miroslav Williger
starosta obce Varín