

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 505/01  
Zo dňa: 13. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 2  
Počet strán: 23  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení  
s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom  
okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000**

**Obec Klenovec**

Banská Bystrica október 2013

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 505/01 z 13. 08. 2013 vykonali:

Ing. Dagmar Rosenbergerová, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Erik Ploszek, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000; prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.09.2013 do 25.10.2013 v

**Obec Klenovec, Nám. Karola Salvu 1, 980 55 Klenovec, IČO 00318850**

za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo:

- 1 Rozpočet
  - 1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu
  - 1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu
  - 1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí
- 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
  - 2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi
  - 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky
- 3 Nakladanie s majetkom
  - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve
  - 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
  - 3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok
- 4 Vnútorň kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## 1 Rozpočet

### 1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet obce Klenovec (ďalej len „obec“) na roky 2012 - 2014 schválilo obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) 29.03.2012 uznesením č. 201/2012. Týmto unesením tiež ObZ zobralo na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce na roky 2012 – 2014. Príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória obec zúčtovala s rozpočtom obce po jeho schválení. Rozpočet obce na rok 2012 bol pred schválením zverejnený na úradnej tabuli obce a webovej stránke obce dňa 12.03.2012.

Obec zostavila rozpočet obce na rok 2012 ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako schodkový v sume 14 300,00 eur, pretože vo výdavkoch bežného rozpočtu bolo rozpočtované aj použitie nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu v roku 2011 na vybudovanie vodozádržných opatrení. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 22 200,00 eur. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako schodkový, schodok predstavoval 7 900,00 eur.

Zmeny rozpočtu v roku 2012 obec nevykonávala, pričom bolo zistené, že uhradila aj také výdavky, ktoré nemala zahrnuté v schválenom rozpočte na rok 2012 napr. nákup nehnuteľného majetku – pozemkov v hodnote 5 830,00 eur (položka 711 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie), nákup budov v hodnote 1 800,00 eur (položka 712 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie), prečerpanie bežných výdavkov na opravy a údržbu, ktoré boli schválené v sume 7 000,00 eur a čerpané v sume 23 455,60 eur. Tým, že obec nevykonávala zmeny rozpočtu, nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 a 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.“), podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Schválený rozpočet obce za rok 2012 a jeho plnenie je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(v eurách)

| Ukazovateľ                                                         | Schválený rozpočet | Upravený rozpočet | Plnenie rozpočtu | % plnenia      |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|----------------|
| Bežné príjmy                                                       | 1 281 100          | 1 281 100         | 1 296 051        | 101,17 %       |
| Kapitálové príjmy                                                  | 1 233 500          | 1 233 500         | 273 955          | 22,21 %        |
| Príjmové finančné operácie                                         | 84 300             | 84 300            | 77 263           | 91,65 %        |
| <b>Príjmy spolu</b>                                                | <b>2 598 900</b>   | <b>2 598 900</b>  | <b>1 647 269</b> | <b>63,38 %</b> |
| Bežné výdavky                                                      | 1 295 400          | 1 295 400         | 1 266 197        | 97,75 %        |
| Kapitálové výdavky                                                 | 1 211 300          | 1 211 300         | 87 792           | 7,25 %         |
| Výdavkové finančné operácie                                        | 92 200             | 92 200            | 82 385           | 89,35 %        |
| <b>Výdavky spolu</b>                                               | <b>2 598 900</b>   | <b>2 598 900</b>  | <b>1 436 374</b> | <b>55,27 %</b> |
| Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov                        | - 14 300           | - 14 300          | 29 854           | -              |
| Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov                   | 22 200             | 22 200            | 186 163          | -              |
| Prebytok/schodok finančných operácií                               | - 7 900            | - 7 900           | -5 122           | -              |
| <b>Prebytok/schodok spolu</b>                                      | <b>-</b>           | <b>-</b>          | <b>210 895</b>   | <b>-</b>       |
| <b>Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií</b> | <b>7 900</b>       | <b>7 900</b>      | <b>216 017</b>   | <b>-</b>       |

Bežné príjmy (101,17 %) boli prekročené v nedaňových príjmoch (119,73 %) predovšetkým v príjmoch z prenájmu (141,06 %) a z predaja výrobkov a služieb (113,06 %).

Plnenie kapitálových príjmov bolo len na 22,21 % oproti rozpočtu. Nenaplnili sa plánované príjmy z predaja kapitálových aktív a kapitálové granty a transfery na investičné projekty.

Plnenie príjmových finančných operácií bolo vykázané na 91,65 % s nevyčerpaním celého úveru na rekonštrukciu Bencovho námestia.

Bežné výdavky boli čerpané na 97,75 %. Úspora sa dosiahla v zabezpečení činnosti úradu a výkonu samosprávnych funkcií obce (90,44 %).

Kapitálové výdavky boli čerpané len na 7,25 %. Kapitálové výdavky súviseli s kúpou pozemkov pod základnou školou a realizáciou rekonštrukcie Bencovho námestia.

Výdavkové finančné operácie boli čerpané na 89,35 % (splátky úverov).

## **1.2 Preverenie správnosti a úplnosti zostavenia záverečného účtu, zadlženosť subjektu územnej samosprávy**

Po skončení rozpočtového roka 2012 obec spracovala záverečný účet obce za rok 2012 v apríli 2013 (ďalej len „ZÚ 2012“).

Obec započítala do rozpočtového hospodárenia roka 2012 aj finančné operácie. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce bol vykázaný obcou ako prebytok v sume 10 894,93 eur. Finančné výkazy FIN 1 – 04 o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012 za obec a Základnú školu Vladimíra Mináča, Klenovec (ďalej len „ZŠ“), ktorá bola v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, pri bežných výdavkoch vykazovali spoločne čerpanie v sume 1 252 407,06 eur. V ZÚ 2012 tento údaj predstavoval hodnotu 1 266 197,06 eur. Rozdiel bol v sume 13 790,06 eur v prospech ZÚ 2012. Namiesto skutočných výdavkov boli započítané výdavky rozpočtované.

To isté bolo pri bežných príjmoch. Pri finančných výkazoch FIN 1 – 04 k 31.12.2012 za obec a ZŠ bola pri bežných príjmoch hodnota 1 290 914,87 eur a pri ZÚ 2012 hodnota 1 296 051,33 eur. Rozdiel bol v sume 5 136,46 eur v prospech ZÚ 2012. Tento rozdiel bolo doplatenie podielových daní za rok 2012 vykonané Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“).

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012, aj vrátane nesúlady štatistických výkazov obce a základnej školy a použitými údajmi pri stanovovaní ZÚ 2012 obce, nebol vyjadrený v zmysle § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z., keď prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce.

Nezávislý audítor vypracoval správu ku konsolidovanej účtovnej závierke obce za rok 2012 zo dňa 02.05.2013 s podmieneným stanoviskom. Základom pre podmienené stanovisko bolo, že inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetkov a záväzkov k 31.12.2012 obec vykonala z časti. Prehľad pozemkov nenadväzoval na účtovníctvo. Prevádzkovanie káblovej televízie a činnosti v obecných lesoch obec vykázala ako hlavnú činnosť. Audítorská správa uvádzala existenciu významnej neistoty vzniku povinnosti obce registrovať sa za platiteľa dane z pridanej hodnoty.

Základná škola nepreviedla vlastné príjmy na príjmový rozpočtový účet, nevykázala príjmy za stravné a výdavky za nákup potravín.

Dané závery audítorskej správy sa neprejavili pri prerokúvaní záverečného účtu obce konaného dňa 25.06.2013 na zasadnutí ObZ.

Pred schválením ZÚ 2012 vypracoval hlavný kontrolór obce odborné stanovisko k návrhu ZÚ 2012, ktorým odporučil ObZ uzatvoriť prerokovanie návrhu ÚZ 2012 výkonom celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.

Uznesením č. 361/2013 z 25.06.2013 bol ObZ schválený ZÚ 2012 bez uvedenia výroku, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., kde prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z týchto výrokov: celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, resp. s výhradami.

Pri prerokúvaní záverečného účtu obce, schvaľuje ObZ vysporiadanie prebytku rozpočtu, čo v tomto prípade za rok 2012 nebolo vykonané, čím nebol dodržaný § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z., kde o použití prebytku, resp. schodku rozhoduje ObZ.

ZÚ 2012 bol pred schválením zverejnený na úradnej tabuli obce a webovej stránke obce dňa 06.05.2013.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu je uvedený v nasledujúcej tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

| Ukazovateľ                                                                               | Obdobie      |              | Index<br>2012/2011 |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------------|
|                                                                                          | k 31.12.2011 | k 31.12.2012 |                    |
| Celkový dlh v eurách<br>(§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)                       | 262 477      | 243 629      | 0,93               |
| Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania<br>v eurách, vrátane úhrady výnosov | 34 419       | 46 894       | 1,36               |
| Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eurách                                     | 1 413 817    | 1 277 834    | 0,90               |
| Ukazovatele dlhu v %:                                                                    |              |              |                    |
| a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.                                         | 18,57 %      | 19,07 %      | 1,03               |
| b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.                                         | 2,43 %       | 3,67 %       | 1,51               |
| Dlh spolu (FIN 6 – 04) v eurách                                                          | 262 477      | 243 629      | 0,93               |
| Počet obyvateľov                                                                         | 3 210        | 3 200        | 0,99               |
| Dlh na 1 obyvateľa v eurách                                                              | 81,77        | 76,13        | 0,93               |

Podľa údajov uvedených v tabuľke č. 2, obec dodržala všetky podmienky realizácie návratných zdrojov financovania stanovené v § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., keď celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočne bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celkový dlh obce a dlh na jedného obyvateľa obce k 31.12.2012 poklesol oproti predchádzajúcemu roku k tomu istému dátumu.

### 1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

V zriaďovateľskej pôsobnosti obce bola jedna ZŠ, rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.

Obec vydala 01.07.2002 pod číslom 50/2002 Dodatok č. 1 k zriaďovacej listine ZŠ zo dňa 04.04.2002 č. j. 2002/24080-00009 vydanéj Okresným úradom v Rimavskej Sobote.

Od roku 2003 s účinnosťou od 01.01.2004 platí zákon č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Obec neaktualizovala zriaďovaciu listinu podľa § 22 ods. 2 citovaného zákona, napr. nedoplnila identifikačné číslo ZŠ, výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk,

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky o zaradení do siete, vecné a finančné vymedzenie majetku a pod.

Krajský školský úrad (ďalej len „KŠÚ“) listom č. 2012/00020-00973 z 26.01.2012 zaslal rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 obci podľa počtu žiakov v škole k 15.09.2011. Prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu v priebehu roka boli KŠÚ upravované.

Rozpis rozpočtu na rok 2012 na svoju rozpočtovú organizáciu ZŠ, obec vykonala listom z 02.04.2012.

ZŠ vypracovala čerpanie svojho rozpočtu, nedátumované. Toto čerpanie rozpočtu nebolo detailne analyzované. ZŠ vypracovala „Protokol právneho subjektu Výkaz k správe o hospodárení za rok 2012 podľa § 7 ods. 1, 2 zákona č. 597/2003 Z. z.“ z 09.04.2013.

Obec predložila KŠÚ štatistický výkaz „Protokol zriaďovateľa Súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2012 podľa § 7 ods. 1, 2 zákona č. 597/2003 Z. z.“ bez súhrnnej správy o hospodárení školy, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 1 a ods. 2 písm. a) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec predloží KŠÚ súhrnnú správu o hospodárení školy za predchádzajúci kalendárny rok s analýzou príjmov v členení podľa zdrojov a analýzou výdavkov.

Financovanie základných škôl so stavom k 31.12.2012 je uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

(v eurách)

| Ukazovateľ                                               | Finančné prostriedky |                    |                |                             |
|----------------------------------------------------------|----------------------|--------------------|----------------|-----------------------------|
|                                                          | celkom               | kapitálové výdavky | z toho na      |                             |
|                                                          |                      |                    | bežné výdavky  |                             |
|                                                          |                      |                    | celkom         | mzdové prostriedky + odvody |
| Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ            |                      |                    |                |                             |
| z toho :                                                 | 314 129              | -                  | 314 129        | 251 287                     |
| • finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy |                      |                    |                |                             |
| • finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií  | 75 323               | -                  | 75 323         | 46 262                      |
| • iné (sponzorské, dary a pod.)                          | 679                  | -                  | 679            |                             |
| <b>Spolu</b>                                             | <b>390 131</b>       | <b>-</b>           | <b>390 131</b> | <b>297 549</b>              |

Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov škôl sú uvedené v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

| Základná škola | Mzdové prostriedky v eurách | Počet zamestnancov spolu | Priem. mzdové prostriedky na zamestnanca v eurách | Počet pedagogických zamestnancov | Priem. mzdové prostriedky na pedag. zamestnanca v eurách |
|----------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------------------------------|
| ZŠ V. Mináča   | 220 669                     | 30,5                     | 7 235                                             | 21,5                             | 8 000                                                    |
| <b>Spolu:</b>  | <b>220 669</b>              | <b>30,5</b>              | <b>7 235</b>                                      | <b>21,5</b>                      | <b>8 000</b>                                             |

Obec oznámila do 30.09.2011 a 2012 KŠÚ počty žiakov ZŠ k 15.09.2011 a 2012.

Obec vykázala k 15.09.2011 počet žiakov 254, k 15.09.2012 došlo k poklesu žiakov na počet 245. Naproti tomu počet tried stúpol k 15.09.2012 o jednu triedu viac, na 13 tried oproti 15.09.2011.

Počet pedagogických zamestnancov stúpol z počtu 19 k 15.09.2011 na 24 k 15.09.2012. Z toho boli siedmi k 15.09.2011, resp. šiesti k 15.09.2012 pedagogickí pracovníci s kratším pracovným úväzkom. Lepšie počet pedagogických pracovníkov charakterizoval ukazovateľ priemerný počet pedagogických pracovníkov prepočítaný, ktorý bol nasledovný: k 15.09.2011 – 18,95 a k 15.09.2012 – 16,27.

Priemerný počet žiakov pripadajúcich na jedného pedagogického pracovníka (prepočítaný počet) bol takýto: školský rok 2011/2012 – 13,37 žiaka a školský rok 2012/2013 – 15,10 žiaka.

Priemerný počet žiakov v triede: školský rok 2011/2012 – 21,17 žiaka a školský rok 2012/2013 – 18,85 žiaka.

Daný stav predpokladá vypracovať výhľadovú štúdiu základného školstva v obci.

## **2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

### **2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi**

Kontrolou boli preverené bežné výdavky uhradené za tovary a služby na vybranej vzorke 50 faktúr, všetky kapitálové výdavky uhradené v roku 2012 a všetky dotácie poskytnuté obcou. Preverenie bolo zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. a 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.) pri ich vynakladaní a správnosť triedenia výdavkov podľa opatrenia MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“) a Usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov (ďalej len „metodické usmernenie a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii“).

Kontrolou tiež bolo preverené zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) a vykonávanie verejného obstarávania podľa 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.“).

Nedostatky boli zistené v nasledovných prípadoch:

Výdavky na rekonštrukciu strechy na Dome služieb v Klenovci

V decembri 2012 obec uhradila na základe zmluvy o dielo na realizáciu rekonštrukcie strechy na Dome služieb v Klenovci uzatvorenej 19.11.2012 sumu 12 640,00 eur. Faktúra č. 632 a predfaktúra č. 597 boli uhradené z bežných výdavkov určených na opravy a údržbu majetku a zaúčtované na účet 511 – oprava a údržba. Podľa výzvy na predkladanie ponúk (zákazka s nízkou hodnotou) bola predmetom zákazky výstavba sedlovej prípadne valbovej strechy pokrytej plechom, čo spĺňalo požiadavky pre zatriedenie do kapitálových výdavkov. Podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii sa

technickým zhodnotením rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku sumu 1 700,00 eur v úhrne za zdaňovacie obdobie (rozpočtový rok). Tým, že obec nesprávne zatriedila kapitálový výdavok medzi bežné výdavky, nepostupovala v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Tým, že obec výdavok na výstavbu strechy zaúčtovala do nákladov bežného obdobia a nie ako technické zhodnotenie, nepostupovala podľa § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého sa technické zhodnotenie účtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Nedodržaním postupov účtovania, obec porušila § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

Práce na stavbe boli zahájené 20.11.2012 a ukončené 13.12.2012. Dodávateľ vystavil obci dňa 03.12.2012 predfaktúru v sume 4 000,00 eur a dňa 14.12.2012 faktúru č. 632 v sume 8 640,00 eur. Vystavenie a uhradenie predfaktúry nebolo v súlade so zmluvou o dielo, podľa ktorej mali byť fakturované skutočne vykonané práce po zrealizovaní prác. Vystavená predfaktúra neobsahovala súpis vykonaných prác do dňa jej vystavenia, ani doklad o prevzatí dovtedy vykonaných prác. Uhradením predfaktúry v sume 4 000,00 eur bez toho, aby boli preddavky zmluvne dohodnuté, obec nepostupovala podľa § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Tým, že obec poskytla preddavok bez toho, že by bol zmluvne dohodnutý, porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Podľa vyjadrenia obce išlo o riešenie kritickej situácie, keď sa dodávateľ nie svojou vinou dostal do finančných problémov a nemal z čoho zaplatiť zvyšný materiál na strechu. V dôsledku zlého počasia mohlo dôjsť k škodám na majetku.

#### Výdavky na zabezpečenie prevádzky káblového televízneho rozvodu v obci

Obec v roku 2012, ako aj v predchádzajúcich rokoch, zabezpečovala prevádzku televízneho káblového rozvodu. Výdavky na túto činnosť evidovala v rámci svojej hlavnej činnosti, pričom celkové výdavky na túto činnosť boli v sume 59 357,64 eur a príjmy, ktoré získala za uvedenú činnosť boli v sume 55 619,33 eur. Prevádzkovanie televízneho káblového rozvodu bolo vykonávané nad rámec činností obcí vymedzených § 4 ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Televízne káblové rozvody dala obec do nájmu v roku 2013 obchodnej spoločnosti.

Obec v roku 2012 uhradila faktúry za prevádzku televízneho káblového rozvodu zapísané v knihe došlých faktúr pod poradovými č. 649, 601, 546, 481, 436, 388, 323, 196, 136, 75, 33 spolu v sume 32 090,88 eur. Faktúry č. 33, 75, 136 a 196 vystavil dodávateľ s odvolaním sa na zmluvu o dielo č. S 09/05-98 uzatvorenú medzi obcou a dodávateľom 27.04.1998. Faktúry č. 323, 388, 436, 4831, 546, 601 a 649 vystavil dodávateľ s odvolaním sa



na dodatok č. 6 ku tejto zmluve. Dodatok č. 5 z 15.04.2009 podpísaný obcou, ktorý obec predložila ku kontrole sa vzťahoval k inému číslu zmluvy. Predložený dodatok č. 6 z 05.01.2011, mal byť účinný od 01.01.2011. Obcou nebol podpísaný a tiež sa vzťahoval k inému číslu zmluvy. Jednotkové ceny za základnú ponuku na faktúrach č. 33, 75, 136 a 196 sa nezhodovali ani s dodatkom č. 5 ani č. 6. Jednotkové ceny na faktúrach č. 323, 388, 436, 481, 546, 601, 649 sa zhodovali s nepodpísaným dodatkom č. 6.

Podľa článku VII. bod 7.2 zmluvy o dielo S 09/05-98 všetky zmeny v zmluve možno vykonávať iba po vzájomnej dohode obidvoch zmluvných strán a to formou písomných dodatkov, podpísanými osobami oprávnenými konať vo veci zmluvy.

Tým, že obec podpísala nejednoznačný dodatok č. 5, a netrvala na riadnom písomne upravenom dodatku č. 6 podľa článku VII. bod 7. 2 predmetnej zmluvy o dielo, nepostupovala podľa § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v platnom znení, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Obec v roku 2012 uhradila z bežných výdavkov aj výdavky za rozšírenie hlavnej stanice televízneho káblového rozvodu o ďalšie televízne programy, a to na základe faktúr zapísaných v knihe došlých faktúr pod poradovými číslami 135, 160 a 292. Faktúra č. 135 vystavená 02.04.2012 v sume 2 290,72 eur za rozšírenie hlavnej stanice o päť televíznych programov bola uhradená 10.04.2012 a zúčtovaná na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku v apríli 2012. Faktúra č. 160 vystavená 17.04.2012 v sume 1 004,40 eur za materiál na rozšírenie hlavnej stanice bola uhradená 20.04.2012 a zaúčtovaná na účet 042 – Obstaranie dlhodobého majetku v apríli 2012 a faktúra č. 292 vystavená 19.06.2012 v sume 1 781,53 eur za rozšírenie hlavnej stanice o ďalšie dva digitálne programy bola uhradená 26.06.2012 a zaúčtovaná na účet 501 – Spotreba materiálu v júni 2012, hoci išlo o tie isté komponenty ako pri faktúre č. 135 iba v menšom množstve.

O rozšírení hlavnej stanice sa obec rozhodla účtovať ako o dlhodobom majetku. Tým, že obec uhradila faktúry za rozšírenie hlavnej stanice televízneho káblového rozvodu z bežných výdavkov a nie z kapitálových, nepostupovala v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Tým, že obec zaúčtovala rozšírenie hlavnej stanice podľa faktúry č. 292 do nákladov bežného roka a nie ako obstaranie dlhodobého majetku, nepostupovala podľa § 28 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého sa obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Nedodržaním postupov účtovania, obec porušila § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

#### Výdavky za prepravu TJ Družstevník Klenovec

Obec v roku 2012 uhradila výdavky za prepravu TJ Družstevník Klenovec - jarne a jesenné kolo súťaže na základe faktúr zaevidovaných v knihe došlých faktúr pod poradovými číslami 380 a 538, pričom faktúra č. 380 bola vystavená 22.07.2012 v sume 2 003,52 eur a faktúra č. 538 bola vystavená 31.10.2012 v sume 985,32 eur.

Obec mala v rozpočte na rok 2012, program č. 10 šport, FK 08.1.0 – Rekreačné služby, schválené pre telovýchovné jednoty len výdavky na energie a mzdové prostriedky. Celkom boli na rekreačné a športové služby schválené výdavky vrátane dotácií v sume 17 400,00 eur, ktoré boli skutočne čerpané v sume 22 195,90 eur. Výdavky za dopravu TJ Družstevník Klenovec neboli súčasťou schváleného rozpočtu výdavkov na rok 2012. Tým,

že obec uhradila výdavky, ktoré nemala zahrnuté v rozpočte, nepostupovala v súlade s § 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené a § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

#### Ostatné bežné výdavky

Nesprávne triedenie bežných výdavkov v rámci položiek a podpoložiek bežného rozpočtu obce bolo zistené aj pri výdavkoch vynaložených:

- Za nákup tlakových reproduktorov (faktúra č. 199, vystavená 03.05.2012) v sume 1 234,80 eur, ktorá bola uhradená 15.05.2012. Výdavok bol triedený na podpoložku 634 002, na ktorú sa podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii triedia bežné výdavky na servis, údržbu a všetky druhy opráv služobných dopravných prostriedkov. Správne mal byť tento výdavok triedený ako materiál medzi položkami 633.
- Za program Terra, ročná licencia (faktúra č. 168, vystavená 19.04.2012) v sume 1 050,00 eur, ktorá bola uhradená 24.04.2012. Výdavok bol triedený na podpoložku 637 012, na ktorú sa podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii triedia bežné výdavky poplatky a odvody. Správne mal byť tento výdavok triedený na podpoložke 633 013, na ktorej sa triedia bežné výdavky za na obstaranie softvéru vrátane výdavkov na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru, ak nespĺňa kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku z kapitálových výdavkov.
- Za lesné zalesňovanie porastov (faktúra č. 185, vystavená 03.05.2012) v sume 972,00 eur, ktorá bola uhradená 07.05.2012. Výdavok bol triedený na podpoložku 633 006, na ktorú sa podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii triedia bežné výdavky uhradené za nákup všeobecného materiálu. Správne mal byť tento výdavok triedený na podpoložke 637 004, na ktorej sa triedia bežné výdavky uhradené za všeobecné služby, medzi ktoré patria aj lesnícke práce.

Tým, že obec nesprávne zatriedila uvedené bežné výdavky, nepostupovala v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

#### Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Zverejňovanie bolo preverené na vzorke dokumentov, ktoré boli vybrané ku kontrole výdavkov. Celkom bola preverená dokumentácia k 55 bežným a kapitálovým výdavkom obce uhradených na základe faktúr alebo uzatvorených zmlúv.

Obec na svojom webovom sídle nezverejnila Zmluvu o dielo č. 18112011 uzatvorenú 01.12.2011 na uskutočnenie stavebných prác na stavbe „Rekonštrukcia klubu dôchodcov“ za cenu 42 883,54 eur, čo nebolo v súlade s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba

nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Obec v roku 2012 nezverejnila informáciu o faktúrach zaevidovaných v knihe došlých faktúr pod poradovými číslami 644 až 655 a o žiadnej z objednávok, ktoré vystavila v roku 2012, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého údaje z objednávok podľa odseku 1 písm. a) povinná osoba zverejní do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona. Údaje z faktúr podľa odseku 1 písm. b) citovaného zákona povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.

#### Vykonávanie verejného obstarávania

Obec bola verejným obstarávateľom podľa zákona č. 25/2006 Z. z. Obec mala v roku 2012 vypracovanú vnútornú smernicu verejného obstarávania pre zákazky s nízkou hodnotou účinnú od 01.04.2011. V internej smernici boli určené postupy a limity pre zákazky s nízkou hodnotou.

Obec v roku 2012 vykonávala verejné obstarávanie len v súvislosti so zákazkami s nízkou hodnotou.

Kontrolou vybranej vzorky bolo zistené, že obec nezverejnila v súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou na obecnej tabuli napr. tieto zákazky s nízkou hodnotou:

- Zákazka na nákup materiálu – skriniek pre televízny káblový rozvod, ktorej hodnota dosiahla 5 689,26 eur s DPH;
- Zákazka za ubytovanie a stravovanie folklórneho súboru od 21.06.2012 do 25.06.2012 – GMFS, ktorej hodnota bola 2 834,10 eur.

Nezverejňovaním všetkých zákaziek s nízkou hodnotou nad 1 000,00 eur, obec nepostupovala podľa § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

#### Poskytovanie dotácií

V roku 2012 podalo obci žiadosť o poskytnutie dotácie päť žiadateľov, z toho jedna fyzická osoba – nepodnikateľ, tri právnické osoby a jeden hokejový klub bez právnej subjektivity. Na základe žiadostí ObZ schválilo finančné príspevky pre všetkých päť žiadateľov v celkovej sume 500,00 eur, z toho dve dotácie v hodnote 100,00 eur obec vyplatila v roku 2012 a tri dotácie pre športové kluby v celkovej hodnote 400,00 eur obec vyplatila v roku 2013.

Obec v roku 2012 nemala účinné VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a dotácie poskytla aj fyzickej osobe nepodnikateľovi a hokejovému klubu, ktorý nemal právnu subjektivitu, čím pri poskytovaní dotácií v roku 2012 nepostupovala v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého môže obec poskytnúť dotáciu právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, alebo

ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením. Takéto VZN mala obec účinné len od 01.01.2013.

Tým, že obec dotácie pre športové kluby schválené v roku 2012 poskytla v roku 2013, nepostupovala v súlade s § 19 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok možno použiť do konca rozpočtového roka.

Dotácie na podporu športu boli v programovom rozpočte rozpočtované v jednej sume 5 300,00 eur v programe č. 10 šport, cieľom programu bolo zabezpečiť široké spektrum športových aktivít pre deti, mládež a dospelých, funkčná klasifikácia 08.1.0. Rekreačné a športové služby – ostatné.

Ani v žiadostiach od športových klubov, ani v uznesení ObZ nebol stanovený konkrétny účel poskytnutia dotácie. Žiadosti obsahovali len všeobecnú žiadosť o finančný príspevok a podporu a uznesenia sa odvolávali na žiadosti.

Tým, že obec neurčila konkrétny účel použitia, nepostupovala v súlade s § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok dotácie rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia.

## **2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky**

Postupy účtovania a zostavovanie riadnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky obcí upravoval v kontrolovanom období zákon č. 431/2002 Z. z. a Opatrenia Ministerstva financií SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a Opatrenia Ministerstva financií SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termín a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/25755/2007-31“).

Obec zostavila individuálnu účtovnú závierku za rok 2012 v stanovenom termíne podľa zákona č. 431/2002 Z. z., a to súvahu a výkaz ziskov a strát 23.01.2013 a poznámky 08.03.2013. Účtovná závierka obsahovala všetky povinné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka k 31.12.2012 bola overená nezávislým audítorom. Správa nezávislého audítora bola vydaná s podmieneným stanoviskom. Základom pre podmienené stanovisko bolo, že inventarizáciu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov vykonala obec z časti, rozdiely boli u pohľadávok a záväzkov, prechodných účtov, prehľad pozemkov nenadväzoval na účtovníctvo a toho, že prevádzkovanie káblovej televízie a činnosti v obecných lesoch obec vykázala ako hlavnú činnosť a existovala významná neistota vzniku povinnosti obce registrovať sa za platiteľa dane z pridanej hodnoty.

Obec vyhotovila individuálnu výročnú správu podľa § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve 22.08.2013. Súlad výročnej správy s účtovnou závierkou overil nezávislý audítor.

Obec ako materská účtovná jednotka zostavila aj riadnu konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2012 podľa § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. dňa 16.04.2013. Do konsolidovaného celku patrila obec a ZŠ ako rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Pri konsolidácii obec postupovala podľa opatrenia MF SR zo 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2012 obsahovala: konsolidovanú súvahu účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2012, konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2012 a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zostavenej k 31.12.2012. Pri konsolidácii obec použila metódu úplnej konsolidácie.

Obec v čase výkonu kontroly nemala zostavenú konsolidovanú výročnú správu.

Preverenie správnosti vedenia účtovníctva bolo vykonané na vybranej vzorke bežných a kapitálových výdavkov, pričom bolo preverené najmä účtovanie účtovných prípadov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia, dodržiavanie postupov účtovania, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a trvalosť účtovníctva.

Obec uzatvorila 01.12.2011 s dodávateľom zmluvu o dielo č. 18112011. Predmetom zmluvy bolo uskutočnenie stavebných prác na stavbe: „Rekonštrukcia klubu dôchodcov“. Na základe tejto zmluvy boli v roku 2012 vystavené dve faktúry, faktúra č. 583 v sume 7 560,10 eur a faktúra č. 584 v sume 15 408,23 eur, ktoré obec uhradila v roku 2013 z kapitálových výdavkov. Preberacie konanie diela bolo uskutočnené 31.03.2013. Obec zaúčtovala faktúry v roku 2012 na účet 021 – Stavby ešte pred odovzdaním prác, čo nebolo v súlade s § 28 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého sa obstarávaný dlhodobý majetok do času jeho uvedenia do používania účtuje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Nedodržaním postupov účtovania, obec porušila § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

Obec 05.10.2012 uhradila z bežných výdavkov (zápočtom) faktúru č. 364, vystavenú 30.06.2012 v sume 973,00 eur za stravu a občerstvenie na recepcii počas GMFS – Gemersko-malohontské folklórne slávnosti konané v dňoch 22. - 24. júna 2012. Faktúra bola vystavená v súhrnnej sume 973,00 eur za stravu a občerstvenie v zmysle dodacieho listu, ktorý neobsahoval jednotkové ceny dodaných jedál a nápojov, podľa ktorého by bolo možné overiť z hľadiska hospodárnosti jednotkové ceny fakturovaných jedál a nápojov. Faktúra nebola preukázateľná podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Obec na základe faktúry č. 309 vystavenej 26.06.2012 za ozvučenie podujatia „Klenovská Rountouka 2012“ uhradila 20.07.2012 z bežných výdavkov 1 170,00 eur. Faktúru zaúčtovala súvzťažne na účty 518 – ostatné služby a 321 – dodávatelia. Suma bola dodávateľom v plnej výške vrátená 26.07.2012. Obec neodúčtovala predpis faktúry a tým vykázala na konci roka aj neexistujúci záväzok a náklady sume 1 170,00 eur, čo nebolo 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.

Obec v roku 2012 nesprávne zaúčtovala náklady na opravu a údržbu majetku na účet 518 – ostatné služby v nasledovných prípadoch:

- faktúra č. 296, vystavená 26.06.2012 v sume 774,00 eur za opravu lesnej cesty v Skorušine 369, ktorú obec uhradila 03.07.2012 z bežných výdavkov;
- faktúra č. 262, vystavená 04.06.2012 v sume 483,24 eur za opravu a prerobenie trasy televízneho káblového rozvodu na ul. Sládkovičova a ul. 1. Mája, ktorú uhradila 12.07.2012 z bežných výdavkov.

V uvedených prípadoch obec nepostupovala v súlade s § 58 postupov účtovania, podľa ktorého sa na účte 518 účtuje napr. nájomné, poštovné a poradenstvo a tiež nehmotný majetok, ktorý nebol zaradený do dlhodobého nehmotného majetku. Podľa účtovej osnovy na opravy a údržbu slúži účet 511. Nedodržaním postupov účtovania, obec porušila § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

Kontrolou vzorky 23 vybraných výdavkových pokladničných dokladov bolo zistené, že žiaden z preverených dokladov neobsahoval označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

### 3 Nakladanie s majetkom

V tabuľkách č. 5, 6 a 7 je uvedená štruktúra majetku, zdroje krytia majetku a vývoj dlhodobého majetku. V tabuľkách č. 5 a 7 sú údaje v zostatkovej cene (netto).

Tabuľka č. 5

| Štruktúra majetku                 | Rok 2011            |                | Rok 2012            |                |
|-----------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|                                   | Hodnota<br>v eurách | % z majetku    | Hodnota<br>v eurách | % z majetku    |
| <b>1. Majetok</b>                 | <b>3 304 844</b>    | <b>100,00</b>  | <b>3 411 448</b>    | <b>100,00</b>  |
| <b>1. Neobežný majetok</b>        | <b>2 657 797</b>    | <b>80,42 %</b> | <b>2 577 535</b>    | <b>75,56 %</b> |
| 1.1 Dlhodobý nehmotný majetok     | -                   | -              | 2 162               | 0,06 %         |
| 1.2 Dlhodobý hmotný majetok       | 2 015 284           | 60,98 %        | 1 932 860           | 56,66 %        |
| 1.3 Dlhodobý finančný majetok     | 642 513             | 19,44 %        | 642 513             | 18,84 %        |
| <b>2. Obežný majetok</b>          | <b>643 606</b>      | <b>19,48%</b>  | <b>831 025</b>      | <b>24,36 %</b> |
| 2.1 Zásoby                        | 327                 | 0,01%          | 213                 | 0,01 %         |
| 2.2 Dlhodobé pohľadávky           | -                   | -              | -                   | -              |
| 2.3 Krátkodobé pohľadávky         | 46 663              | 1,41 %         | 52 594              | 1,54 %         |
| 2.4 Finančné účty                 | 104 288             | 3,16 %         | 304 320             | 8,92 %         |
| 2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS | 492 328             | 14,9 %         | 473 898             | 13,89 %        |
| <b>3. Časové rozlíšenie</b>       | <b>3 441</b>        | <b>0,1 %</b>   | <b>2 888</b>        | <b>0,08 %</b>  |

Obec v roku 2012 v rámci neobežného majetku obstarala dlhodobý hmotný a nehmotný majetok. Oproti roku 2011 narástli krátkodobé pohľadávky a finančné účty.

Tabuľka č. 6

| Štruktúra zdrojov krytia majetku      | Rok 2011            |                | Rok 2012            |                |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|
|                                       | Hodnota<br>v eurách | % z CK         | Hodnota<br>v eurách | % z CK         |
| <b>Celkový kapitál (CK)</b>           | <b>3 304 844</b>    | <b>100,00</b>  | <b>3 411 449</b>    | <b>100,00</b>  |
| <b>1. Vlastné imanie</b>              | <b>1 809 049</b>    | <b>54,74 %</b> | <b>1 859 811</b>    | <b>54,52 %</b> |
| 1.1 Oceňovacie rozdiely               | -                   | -              | -                   | -              |
| 1.2 Fondy                             | -                   | -              | -                   | -              |
| 1.3 Výsledok hospodárenia min. obd.   | 1 855 803           | 56,15 %        | 1 811 790           | 53,11 %        |
| 1.4 Výsledok hospodárenia účt. obd.   | - 46 754            | - 1,41 %       | 48 020              | 1,41 %         |
| <b>2. Záväzky (v širšom zmysle)</b>   | <b>427 099</b>      | <b>12,92 %</b> | <b>537 531</b>      | <b>15,76 %</b> |
| 2.1 Rezervy                           | 14 842              | 0,45 %         | 11 816              | 0,35 %         |
| 2.2 Zúčtovanie so subjektmi ver. spr. | 14 216              | 0,43 %         | 202 000             | 5,92 %         |
| 2.3 Dlhodobé záväzky                  | 126 543             | 3,83 %         | 76 894              | 2,25 %         |
| 2.4 Krátkodobé záväzky                | 169 020             | 5,11 %         | 103 191             | 3,02 %         |
| 2.5 Úvery                             | 102 478             | 3,1 %          | 143 630             | 4,22 %         |
| <b>3. Časové rozlíšenie</b>           | <b>1 068 696</b>    | <b>32,34 %</b> | <b>1 014 107</b>    | <b>29,73 %</b> |
| <b>4. Iné zdroje krytia</b>           | <b>-</b>            | <b>-</b>       | <b>-</b>            | <b>-</b>       |

Vlastné imanie narástlo lepším hospodárskym výsledkom v roku 2012. Záväzky v roku 2012 stúpili z dôvodu zobratia úveru obcou a zvýšením zúčtovania so subjektmi verejnej správy.

Tabuľka č. 7

(v eurách)

| Štruktúra majetku                         | Stav<br>k 31.12.2011 | Stav<br>k 31.12.2012 | Rozdiel rokov<br>2011 a 2012 | Rozdiel rokov<br>2011 a 2012<br>v % |
|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Neobežný majetok</b>                   | <b>2 657 797</b>     | <b>2 577 535</b>     | <b>- 80 261</b>              | <b>- 3,02 %</b>                     |
| <b>1. Dlhodobý nehmotný majetok (DNM)</b> | <b>-</b>             | <b>2 162</b>         | <b>+ 2 162</b>               | <b>+ 100 %</b>                      |
| 1.1 Softvér                               | -                    | -                    | -                            | -                                   |
| 1.2 Obstaranie DNM                        | -                    | -                    | -                            | -                                   |
| 1.3 Ostatné položky DNM                   | -                    | 2 162                | + 2 162                      | 100 %                               |
| <b>2. Dlhodobý hmotný majetok (DHM)</b>   | <b>2 015 284</b>     | <b>1 932 860</b>     | <b>- 82 424</b>              | <b>- 4,09 %</b>                     |
| 2.1 Pozemky                               | 1 062 881            | 1 003 352            | - 59 529                     | - 5,6 %                             |
| 2.2 Umelecké diela a zbierky              | 7 090                | 7 090                | 0                            | 0 %                                 |
| 2.3 Stavby                                | 862 475              | 841 160              | - 21 315                     | - 2,47 %                            |
| 2.4 Samostatné hnuťelné veci              | 4 770                | 3 005                | - 1 765                      | - 37 %                              |
| 2.5 Dopravné prostriedky                  | 6 667                | 5 000                | - 1 667                      | - 25 %                              |
| 2.6 Ostatné položky DHM                   | 3 244                | -                    | - 3 244                      | - 100 %                             |
| 2.7 Obstaranie DHM                        | 68 157               | 73 252               | + 5 095                      | + 7,48 %                            |
| <b>3. Dlhodobý finančný majetok</b>       | <b>642 513</b>       | <b>642 513</b>       | <b>0</b>                     | <b>0 %</b>                          |

Neobežný majetok v zostatkovej hodnote poklesol oproti roku 2011. Bolo to spôsobené odpredajom pozemkov a v znížení hodnoty dlhodobého hmotného majetku vyjadreného v zostatkovej cene. V roku 2012 sa obstaral dlhodobý hmotný majetok – pozemok pod ZŠ a rekonštrukcia Bencovho námestia.

### 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Obec v zastúpení starostkou obce vydala „Príkaz na uskutočnenie inventarizácie“ z 31.10.2012. Predmetom inventarizácie bol hmotný a nehmotný majetok obce, záväzky obce a rozdiel majetku a záväzkov k 31.12.2012 v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Predložené doklady obcou k inventarizácii dlhodobého majetku k 31.12.2012 nespĺňali znaky inventarizácie dlhodobého majetku. Bol to prehľad účtu 021 - Stavby, obstarávacia cena, oprávky do roku 2009 a údaj s nulovou zostatkovou cenou k 01.01.2010. Ďalej prehľad stavieb s obstarávacou cenou, odpismi, kumulovanými oprávkami a zostatkovou cenou k 31.12.2012. To isté bolo pri účtoch 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 - Dopravné prostriedky a prehľady účtov 031 - Pozemky a 032 - Umelecké diela a zbierky s obstarávacou cenou. Doklady nemali náležitosti inventúrnych súpisov podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. K ostatným účtom dlhodobého majetku, ktorý bol vykazovaný v „Súvahe k 31.12.2012“ obce, účet 019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 063 - Realizovateľné cenné papiere a podiely, obec nepredložila žiadne doklady o inventarizácii.

Obec pri inventarizácii dlhodobého majetku k 31.12.2012 nepostupovala podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z., keď neoverila, či stav dlhodobého majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, doklady z inventarizácie nemali náležitosti inventúrnych súpisov a inventarizačné zápisy neboli vôbec vypracované. Účtovníctvo obce v roku 2012 v časti neobežný majetok nebolo dostatočne preukázateľné podľa § 8 ods. 4 citovaného zákona, pretože účtovná jednotka nevykonala riadne inventarizáciu dlhodobého majetku.

### 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Kontrolná skupina preverila prevod a prenájom dlhodobého majetku obce v roku 2012. Obec v roku 2012 odpredala päť pozemkov. Preverené boli všetky uskutočnené predaje v roku 2012. Kontrolou bolo zistené:

Obec v roku 2012 predala právnickej osobe pozemky uvedené na liste vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 1238 ako parcely registra centrálného katastra nehnuteľností, parcela číslo 1914/1 o výmere 18 978 m<sup>2</sup> - trvalé trávne porasty, parcela číslo 1914/25 o výmere 18 582 m<sup>2</sup> - trvalé trávne porasty a parcela číslo 1914/37 o výmere 1 386 m<sup>2</sup> - vodné plochy, za celkovú sumu 69 731,00 eur. Pri predaji pozemkov použila § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). ObZ uznesením č. 185/2012 z 20.02.2012 rozhodlo trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov o prevode majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Dôvodom bola výstavba nového výrobného závodu v obci na citovaných pozemkoch.

Kúpna zmluva č. 001/2012 na predaj predmetných pozemkov bola uzatvorená 21.02.2012 v sume 69 731,00 eur vrátane DPH (ďalej len „KZ č. 001/2012“).

Obec predmetné pozemky nadobudla na základe kúpnej zmluvy spísanej formou notárskej zápisnice dňa 17.10.2011 za cenu 194 730,00 eur v roku 2011. Peniaze na kúpu pozemkov obci požičala právnická osoba, ktorá neskôr kúpila predmetné pozemky v sume 35 000,00 eur (Zmluva o pôžičke z 11.11.2011) a ďalší podnikateľský subjekt v sume 124 999,00 eur (Zmluva o pôžičke zo 07.09.2011). Zmluvný úrok bol 1,712 % + 2,3 %, spolu 4,012 %. K 31.12.2012 bol zostatok pôžičky voči SZPS v sume 99 999,20 eur. Zaplatené úroky z pôžičky k 31.12.2012 boli 1 542,64 eur.



Právnická osoba, ktorá kúpila pozemky uhradila obci v hotovosti 34 731,00 eur dňa 01.03.2012 a zostatok 35 000,00 eur bol likvidovaný zápočtom s pôžičkou 35 000,00 eur zo dňa 11.11.2011. Vklad do katastra v prospech ZPS bol zaevidovaný pod číslom V 434/12 dňa 02.03.2012.

V článku 5 bod 2 KZ č. 001/2012 sa kupujúci zaviazal na predmete zmluvy vystavať nie menej ako dve výrobné haly a to v období najneskôr dvoch rokov a výrobné haly prevádzkovať nie menej ako 10 rokov od doby právoplatnosti kolaudačného rozhodnutia vydaného pre kolaudáciu druhej výrobnej haly. KZ č. 001/2012 bola uzatvorená dňa 21.02.2012 a do 23.10.2013 sa nezačalo s plnením záväzku. KZ č. 001/2012 neobsahovala ustanovenia týkajúce sa právnej ochrany obce pre prípad porušenia zmluvných záväzkov druhou zmluvnou stranou.

Z predmetnej KZ č. 001/2012 a zmlúv o pôžičkách vyplýva, že iba druhé zmluvné strany si do nich zapracovali ustanovenia týkajúce sa ochrany ich záujmov (napr. úroky, úroky z omeškania, zmluvné pokuty, odstúpenie od zmluvy), avšak na strane obce takéto ustanovenia neboli uvedené. Obec pri nakladaní so svojím majetkom nekonala s primeranou opatrnosťou.

Z 22 nájomných zmlúv platných v roku 2012 bolo ku kontrole vybratých šesť nájomných zmlúv, pričom bolo zistené:

Zmluvou o nájme z 03.01.2000 a jej siedmich dodatkov (ďalej len „ZoN“) prenajala obec časť spoločenského domu v Klenovci fyzickej osobe (ďalej len „podnikateľ“). V bode 5.2. ZoN je stanovené, že podnikateľ bude hradiť 50 % z celkových skutočných nákladov prenajímateľa - obce za plyn. V roku 2012 uhrádzal podnikateľ 35 % z celkových skutočných nákladov prenajímateľa za plyn. Obec kontrolnej skupine nepredložila písomné doklady, ktoré by potvrdzovali možnosť uhrádzania nižších skutočných nákladov za plyn – 35 % zo strany podnikateľa. V danom prípade obec nedodržala bod 6.3. ZoN, kde je stanovené, že akékoľvek zmeny tejto zmluvy môžu byť vyhotovené len po vzájomnej dohode zmluvných strán vo forme písomných dodatkov.

Obec v roku 2012 uhradila výdavky za energie a vodu fitnes centra, ktoré sa nachádzalo v priestoroch budovy kultúrneho domu, ktoré vlastnila obec Klenovec celkom v sume 1 964,01 eur. Výdavky na tento účel boli rozpočtované na rok 2012 v sume 1 800 eur. Priestory nemala prenajaté žiadna fyzická osoba. O fitnes centrum sa starali členovia fitnes centra - obyvatelia obce. Na základe ústnej dohody s vedením obce z roku 2007 členovia fitnes centra vyberali vstupné, z ktorého kupovali zariadenie do fitnes centra a starali sa o jeho údržbu a hygienu. Tržby evidovali v zošite (bez vydania vstupenky). Majetok (cvičiacie stroje) nakúpený v roku 2012 z vyzbieraného vstupného odovzdali obci v roku 2013.

Obec v tomto prípade nepostupovala v súlade s § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.

**3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok**

Vývoj pohľadávok obce v rokoch 2011 a 2012 je uvedený v tabuľke č. 8.

Tabuľka č. 8

(v eurách)

| Štruktúra pohľadávok                | Rok 2011      | Rok 2012      | Rozdiel        | Rozdiel v %      |
|-------------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------------|
| <b>Pohľadávky spolu</b>             | <b>46 663</b> | <b>52 594</b> | <b>+ 5 931</b> | <b>+ 12,74 %</b> |
| <b>1. Dlhodobé pohľadávky</b>       | -             | -             | -              | <b>0 %</b>       |
| <b>2. Krátkodobé pohľadávky</b>     | <b>46 663</b> | <b>52 594</b> | <b>+ 5 931</b> | <b>+ 12,71 %</b> |
| 2.1 Odberatelia                     | 29 872        | 35 706        | + 5 834        | + 19,53 %        |
| 2.3 Ostatné pohľadávky              | 5 291         | 2 255         | - 3 036        | - 57,37 %        |
| 2.4 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí | 5 634         | 8 781         | + 3 147        | + 55,85 %        |
| 2.5 Pohľ. z daňových príjmov obcí   | 5 866         | 5 587         | - 279          | - 4,76 %         |
| 2.6 Pohľadávky voči zamestnancom    | -             | 265           | + 265          | + 100 %          |

K 31.12.2012 vzrástli pohľadávky obce o 5 931,00 eur oproti obdobiu k 31.12.2011. Z krátkodobých pohľadávok vzrástli pohľadávky voči odberateľom a pohľadávky z nedaňových príjmov – za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Dlhodobé pohľadávky v kontrolovanom období obec nevykazovala.

Z krátkodobých pohľadávok obec vykazovala pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 51 913,00 eur (98,7 %) a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 681,00 eur (1,3 %). Podľa štruktúry krátkodobých pohľadávok tvorili najviac pohľadávky od odberateľov 67,9 %, druhé v poradí boli pohľadávky z nedaňových príjmov – komunálne odpady a drobné stavebné odpady. U oboch spomínaných druhov pohľadávok došlo k ich zvýšeniu oproti roku 2011. Výška pohľadávok obce k 31.12.2012 viazala obci finančné prostriedky v sume 52 594,00 eur.

Pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2012 v sume 681,00 eur predstavovali spolu päť faktúr, z toho boli tri faktúry pre dve právnické osoby a dve faktúry pre jednu fyzickú osobu. Obec pohľadávky po lehote splatnosti vymáhala.

Kontrolou bolo zistené, že vykazované pohľadávky po lehote splatnosti v „Poznámkach Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2012“ boli nesprávne vykázané. Obec nevykazovala pohľadávky z dani z nehnuteľností po lehote splatnosti, napr. daňové subjekty číslo osem, deväť a desať. Tým, že údaj uvedený v poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2012 nezodpovedal skutočnému stavu pohľadávok po lehote splatnosti nepostupovala obec v súlade s § 3 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, podľa ktorého poznámky sa zostavujú tak, aby informácie v nich uvedené boli užitočné, významné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

**Preverenie odoslaných faktúr**

Kontrolou boli preverené úhrady odoslaných faktúr a postup obce pri vymáhaní pohľadávok. V roku 2012 mala obec v knihe odoslaných faktúr evidovaných 46 faktúr. K detailnému prevereniu bolo vybraných šesť faktúr. Kontrolou bol zistený súlad medzi zistenými skutočnosťami úhrad vybraných faktúr so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Preverenie daňových pohľadávok – daň z nehnuteľností

Na rok 2012 mala obec 1 229 daňových subjektov, na kontrolu bolo vybratých sedem daňových subjektov. Kritérium na posúdenie súladu bol najmä zákon č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“).

Pri jednom daňovom subjekte, právnickej osobe, obec nemala originál daňového priznania, z ktorého sa mala vyrubovať daň z nehnuteľností na rok 2012. Podľa § 99f zákona č. 582/2004 Z. z., právo na vyrubenie dane z nehnuteľností na toto zdaňovacie obdobie zaniká po uplynutí piatich rokov od konca roka, v ktorom sa mala vyrubiť daň z nehnuteľností. Právo na vyrubenie dane z nehnuteľností v tomto prípade na rok 2012 nezaniklo.

Obec v tomto prípade ku kontrole predložila kópiu daňového priznania vyžiadanú od daňového subjektu.

Na daňovom priznaní daňového subjektu č. 1 k dani z nehnuteľností z 31.01.2011, z ktorého sa vyrubovala daň z nehnuteľností na rok 2012 nebola vyznačená banka, číslo účtu, chýbala ročná sadzba dane, výpočet dane a vyplnená kolónka sumarizácia dane. Správca dane nevrátil daňové priznanie daňovému subjektu na doplnenie. Z materiálov k daňovému priznaniu k dani z nehnuteľností nebolo možné zistiť výšku dane. Toto bolo možné zistiť z rozhodnutia č. 691 z 02.05.2012 o vyrubení dane na rok 2012.

Na daňovom priznaní k dani z nehnuteľností z 21.05.2005 daňového subjektu č. 2, z ktorého sa vyrubovala daň z nehnuteľností roka 2012, chýbala ročná sadzba dane, výpočet dane a vyplnená kolónka sumarizácia dane. Správca dane nevrátil daňové priznanie daňovému subjektu na doplnenie. Z materiálov k daňovému priznaniu k dani z nehnuteľností nebolo možné zistiť výšku dane. Toto bolo možné zistiť z rozhodnutia č. 679 z 02.05.2012 o vyrubení dane na rok 2012.

Na daňovom priznaní k dani z nehnuteľností z 28.02.2005 ďalšieho daňového subjektu, z ktorého sa vyrubovala daň z nehnuteľností roka 2012, nebola vyznačená banka, číslo účtu, chýbal výpočet dane a vyplnená kolónka sumarizácia dane. Správca dane nevrátil daňové priznanie daňovému subjektu na doplnenie. Z materiálov daňového priznania k dani z nehnuteľností nebolo možné zistiť výšku dane. Toto bolo možné zistiť z rozhodnutia č. 804 zo 06.06.2012 o vyrubení dane za rok 2012.

Na daňovom priznaní k dani z nehnuteľností daňového subjektu č. 4, z ktorého sa vyrubovala daň z nehnuteľností na rok 2012, nebola uvedená banka a číslo účtu.

Pri uvedených daňových subjektoch, obec nedodržala § 17 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“), kde je stanovené, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného daňového priznania, oznámi správca dane tieto pochybnosti daňovému subjektu a vyzve ho, aby neúplné údaje doplnil, napr. výpočet dane podľa § 19 ods. 3 zákona č. 582/2004 Z. z.

Obec pre výpočet, resp. vyrubenie dane z nehnuteľností používala v roku 2012 softvérový program pre obce, medzi inými, aj pre výpočet a vyrubenie dane z nehnuteľností, ktorý priamo po zadaní technických a cenových údajov – výmery a ceny vypočíta a vyrubí daň z nehnuteľností. Daň z nehnuteľností bola vyrubená na rok 2012 pri všetkých siedmich kontrolovaných daňových subjektoch príslušnými rozhodnutiami.

#### 4 Vnútrotný kontrolný systém

Cieľom kontroly bolo preveriť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly, preveriť, či subjekt vytvoril účinný systém kontroly a preveriť kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra.

Kontrolný systém obce v kontrolovanom období upravoval zákon č. 369/1990 Zb., zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Obec nemala vypracovanú smernicu o finančnej kontrole.

Postavenie hlavného kontrolóra a jeho činnosť upravovali najmä zákon č. 369/1990 Zb., Štatút obce Klenovec z 26.08.2010 a Organizačný poriadok Obecného úradu Klenovec z 27.11.2011. Úväzok hlavného kontrolóra bol 0,2.

Na základe preštudovania organizačného poriadku a získaných informácií o riadení obecného úradu možno konštatovať, že bola zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Preverenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo vykonané na vzorke 56 ks faktúr vybraných pre kontrolu bežných a kapitálových výdavkov, 20 ks výdavkových pokladničných dokladov a 6 ks odoslaných faktúr. Kontrolou bolo zistené, že vykonanie predbežnej finančnej kontroly nebolo na došlých faktúrach zaznamenané v 39 prípadoch, formálne bola predbežná finančná kontrola vykonaná na došlých faktúrach v siedmich prípadoch a z vybranej vzorky odoslaných faktúr nebola finančná kontrola vykonaná ani v jednom prípade, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Priebežnú finančnú kontrolu podľa § 10 zákona č. 502/2001 Z. z. obec nevykonávala.

Hlavný kontrolór vykonával v roku 2012 kontrolnú činnosť v rozsahu podľa § 18d zákona 369/1990 Zb. V roku 2012 vykonal 13 kontrol podľa plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2012 a plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012. Do plánov boli zaradené kontrola dotácií, kontrola plnenia uznesení, kontroly pokladne, účtov obecného úradu, kontrola dopravy a spotreba PHM a mazív, kontrola hospodárenia a výdavov v rôznych organizačných jednotkách obecného úradu a kontrola daňových nedoplatkov. Kontrolami neboli zistené žiadne nedostatky. Hlavný kontrolór informoval o výsledkoch kontrol na zasadnutiach ObZ ústne. Tým, že hlavný kontrolór nevypracoval z uvedených kontrol žiadny písomný výstup, nepostupoval v súlade s § 16 ods. 1 a § 21 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorých o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, priebežnú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly, pričom záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Na základe uvedených skutočností ako aj zistení uvedených v protokole bola účinnosť vnútorného kontrolného systému vyhodnotená stupňom slabý.

## Zhrnutie

Preverením zostavenia rozpočtu, jeho schvaľovania, vykonávania zmien rozpočtu a správnosti a úplnosti zostavenia záverečného účtu v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. boli zistené nasledovné nedostatky:

- Obec nevykonávala v priebehu roka 2012 zmeny rozpočtu a nesprávne vypočítala výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012.
- Záverečný účet obce za rok 2012 bol schválený bez uvedenia výroku, ObZ nerozhodlo o použití prebytku, resp. schodku.

V rámci preverenia finančných prostriedkov poskytnutým základnej škole bolo zistené:

- Obec neaktualizovala zriaďovaciu listinu podľa zákona č. 596/2003 Z. z., napr. nedoplnila identifikačné číslo ZŠ, výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky o zaradení do siete, vecné a finančné vymedzenie majetku a pod.
- Správa o hospodárení školy neobsahovala analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov, čo nebolo v súlade so zákonom č. 597/2003 Z. z.

Preverením súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi bolo zistené:

- Výdavok na výstavbu strechy na dome služieb v Klenovci uhradila obec z bežných výdavkov namiesto z kapitálových, čo nebolo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. a nesprávne zaúčtovala tento výdavok do nákladov bežného obdobia, čím nepostupovala podľa postupov účtovania.
- Obec zaplatila dodávateľovi preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.
- Obec zabezpečovala prevádzku televízneho káblového rozvodu a príjmy a výdavky s tým spojené vykazovala v hlavnej činnosti. Táto činnosť bola nad rámec činností obcí vymedzených § 4 ods. 3 zákona 369/1990 Zb. Televízne káblové rozvody dala obec do nájmu v roku 2013 obchodnej spoločnosti.
- Obec uhradila faktúry za prevádzku televízneho káblového rozvodu na základe zmluvy o dielo č. S 09/05-98 v znení nejednoznačných dodatkov.
- Obec uhradila z bežných výdavkov namiesto kapitálových výdavkov za rozšírenie hlavnej stanice televízneho káblového rozvodu o ďalšie televízne programy, čo nebolo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.
- Niektoré výdavky na rozšírenie hlavnej stanice televízneho káblového rozvodu obec zaúčtovala do nákladov bežného roka a nie ako obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím nepostupovala podľa postupov účtovania.
- Obec uhradila zo svojho rozpočtu aj výdavky za prepravu TJ Družstevník Klenovec, napriek tomu, že ich nemala v rozpočte na rok 2012 schválené, čo nebolo v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.
- V rámci položiek bežných výdavkov obec nesprávne zatriedila tri výdavky, čím nepostupovala v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.
- Obec na svojom webovom sídle (ani na inom mieste v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z.) nezverejnila jednu z preverovaných zmlúv, informáciu o došliých faktúrach zaevidovaných v knihe došliých faktúr pod poradovými číslami 644 až 655 a žiadnu z objednávok, čo nebolo v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z.
- Obec nezverejnila v súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou všetky zákazky s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur podľa zákona č. 25/2006 Z. z.

- Obec v roku 2012 nemala účinné VZN o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce a dotácie poskytla aj fyzickej osobe nepodnikateľovi a hokejovému klubu, ktorý nemal právnu subjektivitu, čím nepostupovala v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. Takéto VZN mala obec účinné len od 01.01.2013.
- Dotácie pre športové kluby schválené v roku 2012 obec poskytla v roku 2013 a neurčila konkrétny účel ich použitia, čím nepostupovala v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z.

Preverením správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky bolo zistené:

- Obec zaúčtovala vykonávané technické zhodnotenie stavby fakturované postupne podľa vykonaných prác priamo na účet 021 – Stavby ešte pred celkovým odovzdaním prác, čím nepostupovala podľa postupov účtovania.
- Obec uhradila faktúru za stravu a občerstvenie na recepcii počas Gemersko-malohontských folklórnych slávností, pričom faktúra nebola dostatočne preukázateľná podľa zákona č. 431/2002 Z. z.
- Obec vykázala na konci roka aj neexistujúci záväzok a náklady, čo nebolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.
- Obec v roku 2012 nesprávne zaúčtovala náklady na opravu a údržbu majetku na účet 518 – ostatné služby, čo nebolo v súlade s postupmi účtovania.
- Žiaden z 23 preverených výdavkových dokladov neobsahoval označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval, čo nebolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.
- Nedodržaním postupov účtovania, obec porušila § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania.

Preverením správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve bolo zistené:

- Obec správne nevykonala inventarizáciu dlhodobého majetku k 31.12.2012 podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverením nakladania s majetkom a majetkovými právami bolo zistené:

- KZ č. 001/2012 neobsahovala ustanovenia týkajúce sa právnej ochrany obce pre prípad porušenia zmluvných záväzkov druhou zmluvnou stranou.
- Obec prenajala časť spoločenského domu v Klenovci, pričom nájomca uhrádzal nižšie percento zo skutočných nákladov obce za plyn ako bolo v zmluve dohodnuté.
- Obec v roku 2012 uhradila výdavky za energie a vodu fitness centra, ktoré sa nachádzalo v priestoroch budovy kultúrneho domu patriacej obci, pričom o tieto priestory ako aj chod fitness centra sa starali jeho členovia na základe ústnej dohody, čo nebolo v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb.

Analýzou stavu pohľadávok a vývoja pohľadávok a preverením postupu pri vymáhaní pohľadávok bolo zistené:

- Obec v poznámkach k účtovnej závierke nevykazovala správny údaj o pohľadávkach po lehote splatnosti, čo nebolo v súlade s opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31.
- V prípadoch, keď daňové priznania subjektov neboli úplné, obec neoznámila tieto skutočnosti príslušnému daňovému subjektu a nevyzvala ho, aby neúplné údaje doplnil, čím nepostupovala podľa zákona č. 563/2009 Z. z.

Preverením vnútorného kontrolného systému bolo zistené:

- Vykonanie predbežnej finančnej kontroly nebolo zaznamenané pri 39 došliých faktúrach, formálne bola predbežná finančná kontrola vykonaná v siedmich prípadoch

a z vybranej vzorky odoslaných faktúr nebola finančná kontrola vykonaná ani v jednom prípade, čo nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.

- Hlavný kontrolór vykonával v roku 2012 kontrolnú činnosť v rozsahu podľa § 18d zákona 369/1990 Zb. Kontrolami neboli zistené žiadne nedostatky a hlavný kontrolór informoval o výsledkoch kontrol na zasadnutiach ObZ ústne, nevypracoval záznamy z kontrol, čo nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.
- Na základe uvedených skutočností ako aj zistení uvedených v protokole bola účinnosť vnútorného kontrolného systému vyhodnotená stupňom slabý.

#### **Odporúčania na odstránenie nedostatkov:**

Vypracovať smernicu o finančnej kontrole, v ktorej budú zadefinovaní poverení zamestnanci na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly ich povinnosti, ako aj spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly.

V budúcnosti pri prevodoch majetku z dôvodu osobitného zreteľa v zmluvách zabezpečiť lepšiu právnu ochranu záujmov obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 28.10.2013

Ing. Dagmar Rosenbergerová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erik Ploszek  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 04.11.2013

Mgr. Zlata Kaštanová  
starostka