

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 506/01
Zo dňa: 13. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
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 Kúty

Tnava november 2013

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameriaval na kontrolu 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.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

V kontrolovanom subjekte Obec Kúty (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola preukázala, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nesprávne vyčíslila prebytok rozpočtu ako rozdiel všetkých príjmov a výdavkov, vrátane finančných operácií.

Obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď v dvoch prípadoch nesprávne zatriedila výdavky na podpoložky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a uhradila preddavok, ktorý nebol vopred v zmluve písomne dohodnutý, čím zároveň porušila finančnú disciplínu.

Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky týkajúce sa poskytovania dotácií, najmä poskytnutie dotácie bez uzatvorenia písomnej zmluvy, poskytnutie dotácie pred uzatvorením písomnej zmluvy, uzatvorenie zmlúv po stanovenej lehote, oneskorené zúčtovanie dotácií zo strany prijímateľov. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväzným nariadením o poskytovaní dotácií a zároveň porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

NKÚ SR zistil viaceré porušenia zákona o účtovníctve a postupov účtovania, keď obec nesprávne zaúčtovala náklad, poskytnutý prevádzkový preddavok, tržbu za predaj nehnuteľného majetku, nezaúčtovala vznik pohľadávok a výnosov, nevytvorila opravné položky k pohľadávkam a rezervu na prebiehajúce súdne spory.

Ďalej boli zistené viaceré porušenia zákona o účtovníctve v oblasti inventarizácie a vyradovania majetku. Obec tiež nemala vypracovaný odpisový plán a v predchádzajúcich účtovných obdobiach nevykonala správne účtovné zápisy pri vyradovaní majetku.

Na viacerých listoch vlastníctva bol ako vlastník nehnuteľností vedený Obecný úrad Kúty a nie Obec Kúty ako právnická osoba, čo nebolo v súlade s katastrálnym zákonom.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevymáhal nedoplatok na nájomnom, nepostupoval v súlade so zákonom o majetku obcí.

Obec ako správca dane v dvoch prípadoch nedoručila rozhodnutie do vlastných rúk daňovníka, ale len doporučené, čím nekonala v súlade s daňovým poriadkom.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- upraviť smernicu o evidencii majetku, aby jednoznačne určovala zaradovanie majetku do odpisových skupín a zároveň tieto skutočnosti správne zadefinovať v evidencii majetku,
- upraviť všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií,
- upraviť zásady hospodárenia tak, aby jednoznačne vymedzovali spôsob prenechávania majetku do užívania a rozhodovanie obecného zastupiteľstva trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov pri predaji a prenájme majetku z dôvodov hodných osobitného zreteľa.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 506/01 z 13. 08. 2013 vykonali:

Ing. Božena Duchoňová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Eva Karabová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu 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.

Účelom kontroly 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 27. 08. 2013 do 04.11.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Kúty, Nám. Radlinského 981, 908 01 Kúty, IČO 00309672

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov.

Rozloha územia obce je 2 715 ha. K 31.12.2012 mala obec 4 130 obyvateľov. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) má jedenásť poslancov. Obec má zriadenú funkciu prednostu obecného úradu.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa Štatútu obce Kúty (ďalej len „štatút“), rokovacieho poriadku OZ, pracovného poriadku obce, všeobecne záväzných nariadení obce (ďalej len „VZN“) a ďalších interných predpisov v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

1. Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet obce bol základným nástrojom finančného hospodárenia v roku 2012, ktorým sa riadilo financovanie úloh a funkcií obce v kontrolovanom období. Obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na území obce vyplývajúce pre ne z platnej legislatívy, z iných všeobecne záväzných právnych predpisov obce a platných zmluvných vzťahov. Súčasťou rozpočtu obce boli rozpočty príjmov a výdavkov neziskovej organizácie, rozpočtových organizácií zriadených obcou, a to základnej školy a materskej školy. Výdavky rozpočtu boli alokované do 12 programov a 51 podprogramov. Programy obsahovali zámery, ktoré chcela obec dosiahnuť v roku 2012. Ciele boli formulované na úrovni podprogramov.

Vo svojom rozpočte obec uplatnila rozpočtovú klasifikáciu v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2012 – 2014 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2012. Hlavná kontrolórka obce (ďalej len „HK“) vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu obce v súlade s § 18f písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučila poslancom rozpočet na rok 2012 schváliť s výhradou z dôvodu, že rozpočet nie je spracovaný v súlade s § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (dopracovať vo viacročnom rozpočte výhľadový plán na rok 2014) a rozpočet na roky 2013 a 2014 vziať na vedomie. Rozpočet obce bol pred schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Uznesením č. 8/2011–E z 15.12.2011 bol návrh rozpočtu schválený OZ v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Rozpočet bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Súčasťou výdavkových finančných operácií boli splátky úveru.

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

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	1 550 815	1 680 869	1 737 581	103,37
Kapitálové príjmy	300	475 330	474 522	99,83
Príjmové finančné operácie	0	40 763	0	0,00
Príjmy spolu	1 551 115	2 196 962	2 212 103	100,69
Bežné výdavky	1 492 990	1 621 594	1 593 875	98,29
Kapitálové výdavky	0	120 273	76 561	63,65
Výdavkové finančné operácie	58 125	455 095	445 625	97,92
Výdavky spolu	1 551 115	2 196 962	2 116 061	96,32
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	+ 57 825	+ 59 275	+ 143 706	
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	+ 300	+ 355 057	+ 397 961	
Prebytok/schodok finančných operácií	- 58 125	- 414 332	- 445 625	
Prebytok/schodok spolu	0	0	+ 96 042	
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finanč. operácií	+ 58 125	+ 414 332	+ 541 667	

Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 57 825,00 eur (bežné príjmy v sume 1 550 815,00 eur, bežné výdavky v sume 1 492 990,00 eur) a kapitálový rozpočet s prebytkom 300,00 eur (kapitálové príjmy v sume 300,00 eur, kapitálové výdavky obec nerozpočtovala). Súčasťou rozpočtu boli aj finančné operácie (príjmové finančné operácie obec nerozpočtovala a výdavkové finančné operácie boli v sume 58 125,00 eur).

Obec po schválení rozpočtu vykonala rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane programov obce.

V priebehu rozpočtového roka sledovala obec vývoj hospodárenia a vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené OZ. Obec v zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach viedla operatívnu evidenciu. V kontrolovanom období bolo obcou vykonaných 11 zmien rozpočtu, z toho deväť bolo schválených OZ a dve starostom obce v súlade s § 14 ods. 2 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kompetencia starostu vykonávať zmeny rozpočtu podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení bola schválená uzneseniami OZ č. 10/2012-M a č. 10/2012-N, podľa ktorých môže starosta vykonávať zmeny rozpočtu v rámci funkčnej a ekonomickej klasifikácie a prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov.

Upravený rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, z toho upravený bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom vo výške 59 275,00 eur a upravený kapitálový rozpočet s prebytkom vo výške 355 057,00 eur. Schodok finančných operácií pri upravenom rozpočte bol vo výške 414 332,00 eur.

Kontrolou rozpočtu neboli zistené nedostatky.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Obec po skončení rozpočtového roka 2012 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce (ďalej len „ZÚ“). ZÚ obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh ZÚ obec zverejnila spôsobom obci obvyklým, a to na úradnej tabuli 27.05.2012. ZÚ bol predložený na zasadnutie OZ 12.06.2013 v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. OZ schválilo celoročné hospodárenie obce za rok 2012 uznesením č. 4/2013-A bez výhrad v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

HK obce vypracovala 10.06.2013 stanovisko k ZÚ obce za rok 2012 podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučila OZ schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

Uznesením č. 4/2013-A schválilo OZ záverečný účet obce za rok 2012 a celoročné hospodárenie obce bez výhrad. Ďalej schválilo použitie prebytku v sume 96 042,00 eur, ktorý bol upravený o nevyčerpané prostriedky zo ŠR v sume 10 691,00 eur. Rezervný fond bol vytvorený vo výške 85 351,00 eur.

Prebytok rozpočtu bol nesprávne vyčíslený ako rozdiel všetkých príjmov a výdavkov rozpočtu, vrátane finančných operácií, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) v nadväznosti na § 2 písm. c), podľa ktorých je prebytok rozpočtu kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce a s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa výsledkov plnenia rozpočtu obce – Výkaz o plnení rozpočtu FIN 1-04 k 31.12.2012 obec dosiahla podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) v nadväznosti na § 2 písm. c) a § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy skutočný prebytok v sume 541 667,00 eur.

Návratné zdroje financovania

V kontrolovanom období mala obec platné dve zmluvy o úvere:

V roku 2009 Zmluva s komerčnou bankou Komunál eurofondy – úver prijatý na projekty rekultivácie skládky, rekonštrukcie ZŠ, revitalizácie verejného priestranstva a prestavby MŠ a DSS. Zmluva bola uzavretá na dobu päť rokov a zostatok úveru k 31.12.2012 bol vo výške 122 670,00 eur.

V roku 2010 – Zmluva o termínovanom úvere – úver prijatý na financovanie investičných akcií obce s dobou splatnosti do 28.09.2025. Zostatok úveru k 31.12.2012 bol vo výške 345 760,00 eur.

V roku 2012 neprijala obec žiadne návratné zdroje financovania. V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o zadlženosti kontrolovaného subjektu.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh v EUR (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	550 359	468 430	0,85
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	81 930	81 929	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	1 686 756	1 744 241	1,03
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.*	32,63 %	26,86 %	0,82
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.**	4,86 %	4,70 %	0,97
Dlh spolu (FIN 6 – 04) v EUR***	914 054	468 430	0,51
Počet obyvateľov	4 141	4 130	1,00
Dlh na 1 obyvateľa v EUR	132,90	113,42	0,85

*celková suma dlhu obce menej ako 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

**suma ročných splátok návratných zdrojov financovania menej ako 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka

***vrátane záväzkov z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ

Kontrola NKÚ SR preverila vývoj dlhu obce, pričom bolo zistené, že úverové zaťaženie obce k 31.12.2012 bolo vo výške 468 430,00 eur, čo oproti roku 2011 predstavovalo zníženie o 81 929,00 eur. Do celkového dlhu obce sa v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania a tiež záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ.

Kontrolou bolo preverené splnenie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec dodržala v kontrolovanom období pravidlá rozpočtového hospodárenia v prípade prijatia návratných zdrojov financovania, keď celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Celková suma dlhu obce v roku 2012 vo výške 468 430,00 eur tvorila 26,86 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2011, ktoré boli vo výške 1 744 241,00 eur. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2012 vo výške 81 929,00 eur tvorila 4,70 % skutočných bežných príjmov roku 2011.

Kontrolou bolo preverené, že obec v roku 2012 spĺňala podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Porovnaním celkového dlhu obce v roku 2011 a v roku 2012 možno konštatovať, že v roku 2012 došlo k poklesu celkového dlhu obce oproti roku 2011 o 14,89 %, čo činilo pokles o 81 929,00 eur. V prepočte dlhu obce na jedného obyvateľa, ktorý bol v roku 2011 vo výške 132,90 eur a v roku 2012 vo výške 113,42 eur prišlo k medziročnému poklesu o 14,65 %, čo predstavovalo v roku 2012 pokles o 19,48 eur na jedného obyvateľa oproti roku 2011.

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

Obec mala v kontrolovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti dve rozpočtové organizácie, a to základnú školu (ďalej len „ZŠ“) a materskú školu. Kontrolou boli preverené finančné prostriedky a ich rozpis na ZŠ v zmysle zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí (ďalej len „zákon o financovaní škôl“).

Rozpočet Ministerstva školstva SR na normatívne finančné prostriedky určené na ZŠ bol v roku 2012 vo výške 432 193,00 eur. Nenormatívne finančné prostriedky boli obci poskytnuté vo výške 14 668,00 eur. Celkovo bolo obci poskytnutých 446 861,00 eur na prenesený výkon štátnej správy.

Krajský školský úrad v Trnave (ďalej len „KŠÚ“) 26.01.2012 oznámil obci výšku normatívne určených finančných prostriedkov na rok 2012. Obec v súlade s § 4 ods. 9 zákona o financovaní škôl po doručení oznámenia z KŠÚ do 15 dní rozpísala finančné prostriedky na kalendárny rok pre ZŠ v plnej výške. Rozpis finančných prostriedkov ZŠ obec oznámila 14.02.2012 KŠÚ v súlade s § 4 ods. 11 zákona o financovaní škôl.

Ďalšia úprava výšky normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 z KŠÚ bola obci doručená 30.10.2012. Následne obec po doručení oznámenia z KŠÚ rozpísala finančné prostriedky v plnej výške ZŠ 12.11.2012 v súlade s § 4 ods. 10 zákona o financovaní škôl.

Kontrolou bolo zistené, že obec výšku finančných prostriedkov rozpisovaných základnej škole neoznámila do 15 dní po rozpise KŠÚ, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 11 zákona o financovaní škôl.

Nenormatívne finančné prostriedky boli obci poskytnuté na mzdy a platy asistentov učiteľa pre žiakov so zdravotným postihnutím vo výške 3 024,00 eur. Ďalšie nenormatívne

finančné prostriedky na skvalitnenie podmienok na výchovu a vzdelávanie žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia boli obci poskytnuté vo výške 1 900,00 eur. Osobitný ročný príspevok štátu na záujmové vzdelávanie bol obci poskytnutý výške 9 744,00 eur.

Kontrolou bol preverený reálny prevod finančných prostriedkov z účtu kontrolovaného subjektu.

Finančné prostriedky na dopravu žiakov, za mimoriadne výsledky žiakov, na havarijné situácie a rozvojové projekty obci v kontrolovanom období poskytnuté neboli.

Tabuľka č. 3 – Financovanie základných škôl - stav k 31.12.2012

v EUR

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	513 527,88	0	513 527,88	401 859,16
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	446 861,00	0	446 861,00	358 428,59
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	46 304,97	0	46 304,97	43 430,57
• iné (sponzorské, dary a pod.)	20 361,91	0	20 361,91	0
Spolu	513 527,88	0	513 527,88	401 859,16

Finančné prostriedky na originálne kompetencie boli obcou poskytnuté vo výške 46 304,97 eur. Mzdové prostriedky poskytnuté v rámci prenesených kompetencií boli vo výške 358 428,59 eur a v rámci originálnych kompetencií vo výške 43 430,57 eur. Celkovo boli ZŠ poskytnuté finančné prostriedky vo výške 513 527,88 eur.

Tabuľka č. 4 – Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov škôl

Základná škola	Mzdové prostriedky v EUR	Počet zamestnancov spolu	Priem. mzdové prostriedky na zamestnan. v EUR	Počet pedag. zamestnancov	Priem. mzdové prostriedky na pedag. zamestnanca v EUR
ZŠ Kúty	401 859,16	40,1	10 021,43	26	11 912,42

Financovanie ZŠ bolo postavené na normatívnom princípe. Školy sú financované podľa počtu žiakov, personálnej a ekonomickej náročnosti výchovno-vzdelávacieho procesu v zmysle zákona o financovaní škôl a nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo ŠR pre školy a školské zariadenia.

Ročné náklady na mzdy a platy vrátane poistného a príspevku zamestnávateľa do poisťovní zamestnancov, ktorí zabezpečovali výchovno-vzdelávací proces, a zamestnancov, ktorí zabezpečovali prevádzku školy boli v roku 2012 vo výške 401 859,16 eur. Priemerné mzdové prostriedky na jedného zamestnanca (počet 40,1) boli vo výške 10 021,43 eur, čo mesačne predstavovalo 835,12 eur. Priemerné mzdové prostriedky na jedného pedagogického zamestnanca boli vo výške 11 912,42 eur, čo predstavovalo priemernú mesačnú mzdu na jedného pedagogického zamestnanca 992,70 eur.

V kontrolovanom období neboli obcou uhradené žiadne kapitálové výdavky na školstvo.

Obec vypracovala súhrnnú správu o hospodárení za ZŠ, ktorej súčasťou bol „Protokol zriaďovateľa“. Súhrnná správa obsahovala analýzu príjmov v členení podľa zdrojov a analýzu výdavkov podľa § 7 ods. 2. zákona o financovaní škôl. Odoslaná bola 10.04.2013 KŠÚ v súlade s § 7 ods. 1 zákona o financovaní škôl.

Podľa § 7 ods. 4 zákona o financovaní škôl sú zriaďovatelia povinní oznámiť do 30. septembra kalendárneho roka príslušnému KŠÚ počty detí alebo žiakov škôl v ich zriaďovateľskej pôsobnosti podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka a ďalšie údaje potrebné na rozpis finančných prostriedkov z kapitoly ministerstva pre školy. Obec vypracovala Výkaz o počte žiakov základnej školy 19.09.2012 podľa stavu žiakov k 15.09.2012 a zaslala v stanovenom termíne KŠÚ.

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

NKÚ SR preveril postupy účtovania podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien (ďalej len „postupy účtovania“). Preveril tiež zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „Opatrenie MF SR o rozpočtovej klasifikácii“). Ďalej bolo preverené účtovanie účtovných prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť, zrozumiteľnosť účtovníctva a dodržiavanie interných smerníc pri vybraných dodávateľských a odberateľských faktúrach a pokladničných dokladoch.

Pri vybraných účtovných dokladoch bolo tiež preverené ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov a zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

Kontrolou zverejňovania dokladov neboli zistené nedostatky.

Kontrola účtovných dokladov

Ku kontrole bolo vybraných 233 dodávateľských faktúr v celkovej hodnote 138 063,44 eur a 126 pokladničných dokladov v celkovej sume 41 161,78 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec v dvoch prípadoch zatriedila výdavky za elektrickú energiu a za údržbu plynového kotla vo výške 120,52 eur na nesprávnu podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nepostupovala v súlade

s Opatrením MF SR o rozpočtovej klasifikácii. Obec zároveň nekonala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia ekonomická a funkčná klasifikácia, pričom druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu ustanovuje opatrenie, ktoré vydá ministerstvo financií a ktoré sa vyhlasuje uverejnením oznámenia o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dodávateľská faktúra s interným č. 7458 na sumu 132,78 eur za používanie knižnično-informačného systému bola zaúčtovaná na nesprávny účet nákladov 511 – Opravy a udržiavanie, správne mala byť zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby.

Tým, že obec nesprávne zaúčtovala náklad za poskytnuté služby, nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a úplne, v nadväznosti na § 58 platných postupov účtovania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ustanoví MF SR opatrením, opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Kontrolou dodávateľskej preddavkovej faktúry č. 99184 z 19.12.2012 za nákup stoličiek v sume 1 217,40 eur bolo zistené, že obec uhradila preddavok za stoličky bez vopred dohodnutého písomného zmluvného vzťahu. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým obec porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Obec uvedený preddavok nesprávne zaúčtovala na účte 501 – Spotreba materiálu, správne mal byť zaúčtovaný na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 43 ods. 4 platných postupov účtovania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kapitálové výdavky

Kontrolou bolo preverené účtovanie a zaradenie majetku, zápisy v katastri nehnuteľností a evidencia majetku.

NKÚ SR preveril kapitálové výdavky vo výške 76 561,00 eur a zápisy vykonané na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku. Obec v roku 2012 zaradila majetok do užívania v hodnote 2 692 249,85 eur. Zaradený majetok bol ocenený v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania.

Pri kontrole zaraďovania hmotného majetku bolo zistené, že obec na majetkových kartách uvádzala, že účtovné odpisy sú rovné daňovým. Obec mala účinný od 01.03.2009 Vnútný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku č. 3/2009–M (ďalej len „smernica o evidencii majetku“). Majetok obec zaradila do štyroch odpisových skupín, tak ako bolo uvedené v čl. 5 ods. 1 smernice o evidencii majetku – odpisový plán, s dobou odpisovania 4, 10, 20 a 60 rokov. Zároveň v čl. 5 ods. 2 citovanej smernice bolo uvedené, že

obec ako účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) a určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Zákon o dani z príjmov v § 26 ods. 1 ustanovuje dobu odpisovania podľa štyroch odpisových skupín s dobou odpisovania 4, 6, 12 a 20 rokov.

Kontrolou bolo zistené, že smernica o evidencii majetku jednoznačne nedefinovala zaraďovanie majetku do odpisových skupín a zároveň tieto skutočnosti neboli správne zadane v evidencii majetku.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že obec nemala vypracovaný odpisový plán, čím nekonala v súlade s § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku a zároveň nekonala v súlade s článkom 4 ods. 11 smernice o evidencii majetku.

Majetok sa odpisuje len do výšky jeho ocenenia v účtovníctve. Celková výška odpisov za rok 2012 bola 206 362,84 eur a výška oprávok dlhodobého hmotného majetku bola 235 469,11 eur.

Preverení inventúrneho súpisu dlhodobého majetku a majetkových kariet bolo zistené, že v evidencii majetku bol v siedmich prípadoch vedený majetok s mínusovými zostatkovými hodnotami vo výške 25 806,86 eur. Kontrolou štyroch majetkových kariet z majetkovej triedy dopravné prostriedky bolo zistené, že majetok už fyzicky neexistuje (vyrazenie alebo predaj v roku 2007), ale v evidencii majetku a na majetkovej karte bol evidovaný v mínusovej zostatkovej hodnote.

Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával v predchádzajúcich účtovných obdobiach správne účtovné zápisy pri vyradovaní majetku, nekonal v súlade s § 29 postupov účtovania a porušil ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a zrozumiteľne.

Dotácie

Obec mala metodiku poskytovania dotácií z rozpočtu obce určenú vo VZN č. 3/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“), ktoré bolo schválené 26.03. 2007 uznesením OZ č. 2/2007-F a účinnosť nadobudlo 10.04.2007.

V roku 2012 obec poskytla dotácie právnickým osobám vo výške 25 070,00 eur. Preverených bolo osem zmlúv o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie“) vo výške 22 670,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec v jednom prípade poskytla dotáciu vo výške 2 400,00 eur bez uzatvorenia písomnej zmluvy o poskytnutí dotácie. Dotácia bola schválená 18.12.2012 uznesením OZ č. 11/2012-A. Tým obec nekonala v súlade s § 3 ods. 8 VZN o poskytovaní dotácií.

Obec mohla poskytnúť dotáciu na základe písomnej žiadosti podľa vzoru uvedeného v prílohe VZN o poskytovaní dotácií. Žiadosť mala byť doručená obecnému úradu do 31.03. príslušného rozpočtového roka. V mimoriadnych a opodstatnených prípadoch mohol žiadateľ o dotáciu požiadať aj v neskoršom termíne. Kontrolou bolo zistené, že traja uchádzači podali žiadosť po uvedenom termíne a ani jeden žiadateľ o poskytnutie dotácie nevyužil vzor žiadosti.

Kontrolou bolo zistené, že písomné žiadosti neobsahovali všetky náležitosti podľa VZN o poskytnutí dotácií (najmä požadovanú výšku dotácie, peňažný ústav a číslo účtu, na ktorý možno dotáciu poukázať), čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 3 ods. 1 a ods. 2 VZN o poskytovaní dotácií.

Finančné príspevky žiadateľom o dotácie schválilo OZ na zasadnutí 25.04.2012 uznesením č. 3/2012 – G. V súlade s VZN o poskytovaní dotácií po schválení dotácie uzavrie starosta obce so žiadateľom do 30 dní odo dňa schválenia zmluvu o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce. Zmluva musí mať písomnú formu.

Preverené boli termíny uzatvorenia zmlúv o poskytnutí dotácie a termín poskytnutia dotácie. Kontrolou bolo zistené, že zmluvy o poskytnutí dotácie boli uzatvorené v termínoch jún a júl 2012, t.j. neboli uzatvorené v lehote do 30 dní odo dňa schválenia, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 3 ods. 8 VZN o poskytovaní dotácií.

Ďalej bolo zistené, že v jednom prípade bola poskytnutá dotácia vo výške 11 000,00 eur pred podpisom zmluvy o poskytnutí dotácie, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s čl. II ods.2 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Poskytnutá dotácia podlieha ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Pri zúčtovaní dotácie mal žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia postupovať podľa § 4 VZN o poskytovaní dotácií a čl. II zmluvy o poskytnutí dotácie. Medzi uvedenými dokumentmi bol zistený rozpor v termínoch zúčtovania použitých prostriedkov, a to vo VZN najneskôr do 15.12. príslušného rozpočtového roka a v zmluve najneskôr do 31.12.2012.

Všetci prijímatelia dotácie vypracovali a predložili zúčtovanie dotácie. Žiadateľ, ktorému bola poskytnutá dotácia, bol povinný zúčtovať použité prostriedky do 30 kalendárnych dní po ich vyčerpaní, najneskôr však do 15.12. príslušného rozpočtového roka, formou písomnej správy o použití finančnej dotácie do podateľne obecného úradu. V termíne do 15.12.2012 zúčtoval dotáciu len jeden žiadateľ.

Kontrolou ročného zúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že traja žiadatelia nepredložili doklady o použití finančných prostriedkov a nevyúčtovali ich do 30 kalendárnych dní po ich vyčerpaní, najneskôr do 31.12.2012, čím nekonali v súlade s čl. II zmluvy o poskytovaní dotácie.

Preverenie dokumentácie poskytnutých dotácií za kontrolované obdobie bolo vo viacerých prípadoch zistené porušenie VZN o poskytovaní dotácií. Tým, že obec nepostupovala pri poskytovaní dotácií podľa platného VZN, konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec poskytuje dotácie za podmienok ustanovených vo VZN.

HK obce v roku 2012 nevykonala následnú finančnú kontrolu poskytovania dotácií.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka obce k 31.12.2012 bola zostavená ako riadna a obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Kontrolou účtovných výkazov súvahy, výkazu ziskov a strát bolo zistené, že tieto boli zostavené v riadnom termíne 28.01.2013.

Poznámky boli zostavené 28.01.2013 v zmysle § 1 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-1, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2012.

Obec zostavila konsolidovanú účtovnú závierku za rok 2012. Kontrolou bolo preverené usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy podľa Opatrenia MF SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31 z 22.11.2012, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Výročná správa ku konsolidovanej účtovnej závierke bola vyhotovená 20.08.2013 a obsahovala náležitosti v súlade so zákonom o účtovníctve.

V čase výkonu kontroly obec nemala riadnu účtovnú závierku za rok 2012 a výročnú správu overenú audítorom. Zo zákona má účtovná jednotka túto povinnosť do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

Kontrolou predložených dokladov účtovnej závierky - súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky z 28.01.2013 bolo zistené, že účtovná závierka z dôvodu nevytvorenia opravných položiek k pohľadávkam, krátkodobej rezervy, nesprávneho vykazovania stavu pohľadávok z daňových a nedaňových príjmov v súvahe k 31.12.2012, neposkytovala pravdivý a verný obraz o finančnej situácii obce (kontrolné zistenia sú uvedené v bode 3 protokolu o výsledku kontroly). Účtovná závierka nebola zostavená v súlade s § 17 ods. 9 v nadväznosti na § 7 ods.1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovné informácie v účtovnej závierke sú spoľahlivé, ak účtovná závierka účtovnej jednotky poskytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

3. Nakladanie s majetkom

Predmetom kontroly bolo preverenie správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie dlhodobého majetku, nakladania s majetkovými právami pri predaji, prevode a prenájme dlhodobého majetku. Ďalej analýza stavu a vývoja pohľadávok, preverenie postupu pri vymáhaní pohľadávok z odoslaných faktúr a dane z nehnuteľností.

Tabuľka č. 5 – Majetok

Štruktúra majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	EUR*	% z M	EUR*	% z M
Majetok spolu	9 380 034	100,00	9 371 894	100,00
1. Neobežný majetok	9 234 861	98,45	9 147 671	97,61
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0,00
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	9 234 861	98,45	9 147 671	97,61
1.3 Dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0,00
2. Obežný majetok	144 268	1,54	220 241	2,35
2.1 Zásoby	694	0,01	2 630	0,03
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0,00	0	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	92 030	0,98	68 650	0,73
2.4 Finančné účty	47 491	0,51	148 656	1,58
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	4 053	0,04	305	0,01
3. Časové rozlíšenie	905	0,01	3 982	0,04

*Netto údaje

Majetok obce k 31.12.2012 bol vo výške 9 371 894 eur a medziročne poklesol len o 0,09 %. Najväčší podiel 97,61 % predstavoval dlhodobý hmotný majetok (stavby, samostatné hnutelné veci, pozemky). Finančné účty (bankové účty, peniaze) tvorili podiel z majetku 1,58 % a v porovnaní s rokom 2011 sa zvýšili o 313,01 %. Krátkodobé pohľadávky tvorili na majetku podiel 0,73 % a medziročne poklesli o 0,25 %. Z pohľadu zdrojov krytia majetku vlastné imanie predstavovalo podiel 33,24 % a záväzky 7,03 %, z toho úvery 5 %. V porovnaní s rokom 2011 vlastné imanie pokleslo o 19,48 % a záväzky o 3,73 %, z toho úvery o 4,74 %.

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrolovaný subjekt mal schválený „Vnútný predpis pre vykonanie inventarizácie č. 1/2008-INV“ (ďalej len „vnútný predpis č. 1/2008-INV“), ktorý nadobudol účinnosť 01.01.2008. K inventarizácii majetku za rok 2012 bol vydaný 15.12.2012 „Príkaz štatutárneho zástupcu organizácie č. 1/2012 na vykonanie riadnej ročnej fyzickej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012“. Termín vykonania inventarizácie bol určený od 02.01.2013 do 15.01.2013.

Preverená bola dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a zmysle § 30 ods. 2 písm. b) a písm. e) zákona o účtovníctve musí obsahovať deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry ako aj podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby. Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že inventúrne súpisy účtov 013, 021, 022, 023 a 031 neobsahovali deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry a podpisové záznamy hmotne zodpovedných osôb za príslušný druh majetku, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 2 písm. b) a písm. e) zákona o účtovníctve.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise v zmysle ustanovení § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Kontrolou „Inventarizačného zápisu Ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012“ bolo zistené, že inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu s účtovným stavom za účty 132, 311 a 342 a niektoré účty (323, 357, 359, 384, 391 a 710) mali vykázaný nesprávny účtovný stav, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že inventarizačný zápis neobsahoval vyjadrenie k výsledkom vyplývajúcim z posúdenia reálnosti ocenenia majetku a záväzkov podľa § 26 a § 27 zákona o účtovníctve, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 30 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve.

Obec v inventarizácii k 31.12.2012 vyčíslila pri šiestich účtoch účtovnej závierky inventarizačné rozdiely, ktoré bola povinná v zmysle § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve zaúčtovať do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov

a rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolou správnosti zaúčtovania inventarizačných rozdielov (manko 1 607,88 eur a prebytok 1 193,60 eur) bolo zistené, že tieto neboli zaúčtované v účtovnom období, za ktoré sa inventarizácia vykonávala, čím obec nekonala v súlade s § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve a zároveň nekonala v súlade čl. 6 a čl. 8 vnútorného predpisu č. 1/2008-INV.

Kontrolou bol preverený súlad údajov o nehnuteľnom majetku vedenom v účtovníctve s údajmi uvedenými na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“). Na deviatich LV bolo zistené, že ako vlastník bol vedený Obecný úrad Kúty a na jednom LV ako Miestny národný výbor Kúty, čo nebolo v súlade s ustanovením § 19 ods. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon), podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované. Správne malo byť Obec Kúty.

Ďalej bolo kontrolou fyzicky preverených 11 vybraných položiek dlhodobého hmotného majetku, o ktorých kontrolovaný subjekt účtuje. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Kontrolou bolo preverené schválenie prevodu a prenájmu majetku v OZ, spôsob prevodu majetku, spôsob prenechania majetku do nájmu, stanovenie predajnej ceny a ostatné náležitosti predaja majetku, stanovenie ceny nájmu, zaúčtovanie predaja majetku, úhradu kúpnej a nájomnej ceny, náležitosti, správnosť a úplnosť uzatvorenia kúpno-predajných zmlúv a nájomných zmlúv, povinné zverejňovanie zmlúv.

Predaj majetku

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti VZN č. 1/2010 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce (ďalej len „zásady hospodárenia“), schválené 22.02.2010 uznesením OZ č. 1/2010-E, ktoré nadobudlo účinnosť 09.03.2010.

Kontrolou zásad hospodárenia bolo zistené, že znenie § 4 ods. 2 písm. e) „v prípadoch hodných osobitného zreteľa, o ktorých OZ rozhodne trojpäťtinovou väčšinou prítomných poslancov“ nebolo v súlade s ustanovením § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa OZ rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Obec uzatvorila v roku 2012 tri kúpne zmluvy v celkovej hodnote 60 741,00 eur, ktoré boli kontrolou preverené. Prevod rodinného domu s príslušnými pozemkami bol uskutočnený na základe obchodnej verejnej súťaže, ktorej výsledky schválilo OZ 15.12.2011 uznesením č. 8/2011-M. Ďalšie dva prevody pozemkov boli realizované ako predaj nehnuteľného majetku obce z dôvodov hodných osobitného zreteľa v zmysle ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí, o ktorých OZ rozhodlo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Kontrolou kúpnych zmlúv neboli zistené nedostatky.

Preverením úhrad kúpnej ceny predaného majetku vo výške 60 741,00 eur bolo zistené, že v dvoch prípadoch tržby vo výške 741,00 eur za predaj nehnuteľného majetku boli zaúčtované ako poplatky a nie ako tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku, čím obec nekonala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a s § 72 ods. 1 platných postupov účtovania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Prenájom majetku

Obec evidovala v priebehu roku 2012 celkovo 43 platných nájomných zmlúv, z toho v roku 2012 uzatvorila 25 nájomných zmlúv. Ku kontrole bolo vybraných 10 nájomných zmlúv, pri ktorých bola preverená správnosť a úplnosť ich uzatvorenia, ako aj úhrady nájomu za prenajatý majetok.

Kontrolou výšky a splatnosti nájomného v zmysle nájomnej zmluvy na pozemok parcelné č. 5578/2 bolo zistené, že prijatá splátka nájomného vo výške 2 000,00 eur bola 26.11.2012 zaúčtovaná priamo do výnosov (účet 221/účet 648) a nie na úhradu pohľadávky. Pohľadávka v celkovej výške ročného nájomného 7 000,00 eur bola zaúčtovaná 30.06.2012 (účet 318/ účet 648) v súlade s § 43 ods. 8 a § 72 ods. 4 platných postupov účtovania.

Tým, že obec neúčtovala prijatú platbu nájomného na úhradu pohľadávky, ale do výnosov, čo ovplyvnilo výsledok hospodárenia, nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a finančnej situácii účtovnej jednotky. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou nájomnej zmluvy na prenájom nebytových priestorov v budove zdravotného strediska uzatvorenej 04.08.2008 v znení dodatku č. 1 bolo zistené, že v účtovníctve na konte nájomcu obec eviduje nedoplatok vo výške 137,16 eur (dátum vzniku pred rokom 2009, zostatok po predchádzajúcom nájomcovi), ktorý nevymáhala.

Tým, že obec nevymáhala nedoplatok konala v rozpore s § 7 ods. 1 zásad hospodárenia a zároveň porušila ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv pred príslušnými orgánmi.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Predmetom kontroly bolo preveriť úhrady odoslaných faktúr a postup kontrolovaného subjektu pri vymáhaní pohľadávok, vrátane dodržania postupu pri vyrubovaní dane z nehnuteľností a postupu správcu dane pri vymáhaní v súlade s daňovým poriadkom.

Tabuľka č. 6 – Vývoj pohľadávok v období rokov 2011 – 2012, *údaje netto v EUR

Štruktúra pohľadávok	Rok 2011*	Rok 2012*	Rozdiel v EUR	Rozdiel v %
Pohľadávky spolu	92 030	68 650	-23 380	-25,40
1. Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
2. Krátkodobé pohľadávky	92 030	68 650	-23 380	-25,40
2.1 Odberatelia	788	798	10	1,26
2.3 Ostatné pohľadávky	5 410	3 591	-1 819	-33,62
2.4 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí	71 279	54 727	-16 552	-23,22
2.5 Pohľ. z daňových príjmov obcí	13 915	9 534	-4 081	-31,48
2.8 Iné pohľadávky	638	0	-638	-100,00

Obec evidovala k 31.12.2012 krátkodobé pohľadávky 68 650,00 eur so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, ktoré v porovnaní s rokom 2011 poklesli o 25,4 %. Nedaňové pohľadávky tvorili podiel 79,72 % na celkových pohľadávkach a medziročne poklesli o 23,22 %. Daňové pohľadávky mali 13,89 % podiel na celkových pohľadávkach a medziročne poklesli o 31,48 %. Celý objem daňových pohľadávok tvorili nedoplatky na dani z nehnuteľností (celkom 46 neplatičov, z toho jedna právnická osoba nedoplatok 7 714,64 eur z roku 2010, nedoplatok právnických osôb celkom 8 228,84 eur). Obec v roku 2012 vykonávala podnikateľskú činnosť v oblasti pohrebných služieb a pohľadávky z tejto činnosti boli 914,52 eur.

K pohľadávkam bola vytvorená opravná položka vo výške 1 757,50 eur.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorým sa vedie spor o ich uznanie.

Obec viedla súdny spor s fyzickou osobou podnikateľom na vymoženie pohľadávok vo výške 13 296,32 eur s príslušenstvom za neuhradené nájomné rokov 2004 – 2006. V ďalšom prípade obec podala žalobu voči dlžníkovi v reštrukturalizácii o zaplatenie 8 439,91 eur s príslušenstvom z titulu náhrady škody za neuhradené pohľadávky.

Kontrolou bolo zistené, že obec k pohľadávkam, týkajúcich sa súdnych sporov, nevytvorila opravnú položku, čím nekonala v súlade s § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve a § 15 ods. 1 platných postupov účtovania. Zároveň obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Úhrada a vymáhanie pohľadávok

Obec v roku 2012 vystavila 31 faktúr v celkovej výške 6 469,55 eur, z toho boli k 31.12.2012 uhradené faktúry vo výške 6 449,55 eur a nedoplatok bol vo výške 20,00 eur. Celkové nedoplatky podľa knihy odberateľských faktúr k 31.12.2012 boli 2 119,99 eur (šesť faktúr). Ku kontrole boli vybrané tri faktúry vo výške 1 619,87 eur.

Z nájomného vzťahu za prenájom dielne v roku 2011, ktorý skončil 31.12.2011, bol evidovaný nedoplatok vo výške 1 202,43 eur (na účte 318 105). Dlžníkovi bola 10.01.2012 odovzdaná upomienka s požiadavkou na urýchlenú úhradu. Následne 31.01.2012 bola zúčtovaná čiastočná úhrada pohľadávky vo výške 200,40 eur.

S tým istým nájomcom bola uzatvorená 31.01.2012 nová nájomná zmluva. Nájomný vzťah bol ukončený dohodou o skončení zmluvného vzťahu k 31.05.2012. Obec zaslala 31.05.2012 dlžníkovi informáciu o výške dlžného nájomného 880,00 eur za obdobie 02 až 05/2012. Zároveň dlžníka vyzvala k úhrade svojho záväzku najneskoršie do 30.06.2012.

Kontrolou úhrady nájomného za rok 2012 bolo zistené, že pohľadávka vo výške 880,00 eur nebola zaúčtovaná v roku 2012 ale až v roku 2013. Obec neúčtovala o vzniku nedaňových pohľadávok v období, s ktorým časovo a vecne súvisia, čím nepostupovala v súlade s § 3 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve v nadväznosti na ustanovenia § 2 ods. 1 a § 43 ods. 8 platných postupov účtovania, podľa ktorého deň uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku. Zároveň obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Podobné nedostatky boli zistené v ďalších dvoch prípadoch neúčtovania vzniknutých pohľadávok vo výške 2 962,88 eur.

Ďalej boli preverené pohľadávky za nájomné a služby spojené s užívaním nebytových priestorov vo výške 1 242,44 eur na účte 318 135, a to neuhradené faktúry č. 223 a č. 227 vo výške 417,44 eur splatné v roku 2011 a pohľadávky z roku 2012 vo výške 825,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že 26.07.2013 bola nájomcovi doručená výpoveď zo zmluvy. Obec dlžníka dvakrát vyzvala k úhrade nedoplatku z roku 2011. V súčasnosti obec pripravuje návrh na vydanie platobného rozkazu na celú výšku nedoplatkov ku dňu skončenia nájmu.

Pri vymáhaní uvedených nedoplatkov neboli zistené nedostatky.

Z nedaňových príjmov podľa inventúrneho súpisu za nájomné k 31.12.2012 bola ku kontrole vymáhania nedoplatku vybraná jedna pohľadávka za prenájom motela vo výške 13 296,32 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec vedie s bývalým nájomcom dva súdne spory:

- súdny spor Obec Kúty c/a nájomca o zaplatenie 13 296,32 eur s príslušenstvom sa týka neuhradeného nájomného za obdobie 2004 – 2006. Súdny spor trvá a v súčasnosti prebieha znalecké dokazovanie na vyčíslenie obecného majetku. V čase výkonu kontroly nebol vytýčený termín pojednávania. V tomto prípade obec nedodržala v účtovníctve zásadu opatrnosti. Kontrolné zistenie je uvedené v bode 3.3 protokolu v časti tvorba opravných položiek.

- súdny spor nájomca c/a Obec Kúty o zaplatenie 5 398,80 eur – obec je žalovaná vo veci bezdôvodného obohatenia a náhrady škody na poistnom za budovu motela zaplateného namiesto obce. V tomto spore bol vydaný rozsudok prvostupňového súdu, voči ktorému obe strany podali odvolanie.

Kontrolou bolo zistené, že k 31.12.2012 nebola vytvorená rezerva na prebiehajúci súdny spor vo výške 5 398,80 eur, čím obec nekonala v súlade s § 26 ods. 5 zákona o účtovníctve a § 14 platných postupov účtovania, podľa ktorých rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky. Zároveň obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Daň z nehnuteľností

Predmetom kontroly bolo preveriť, či obec pri vyrubovaní dani z nehnuteľností postupovala v zmysle zákona 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 o miestnych daniach“) a či obec ako správca dane postupovala pri vymáhaní nedoplatku na dani z nehnuteľností v súlade so zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“).

Podmienky určovania a vyberania dane z nehnuteľností na území obce v zdaňovacom období roku 2012 mala obec upravené vo VZN č. 4/2011 o dani z nehnuteľností na kalendárny rok 2012 (ďalej len „VZN o dani z nehnuteľností“).

Ku kontrole bolo vybraných 10 spisov platiteľov dane z nehnuteľností, z toho tri právnické osoby a sedem fyzických osôb vrátane podnikateľov.

Kontrolou určovania základu dane, sadzby dane a výpočtu dane z nehnuteľností v daňových priznaniach k dani z nehnuteľností a v rozhodnutiach o dani z nehnuteľností na rok 2012 neboli zistené nedostatky.

Preverením vyrubovania dane z nehnuteľností bolo NKÚ SR zistené, že do dňa začatia kontroly NKÚ SR obec ako správca dane v jednom prípade nevyrubila daň z nehnuteľností na zdaňovacie obdobie 2012. Daň z nehnuteľností vyrubuje obec ako správca dane v zmysle ustanovenia § 20 ods. 1 zákona o miestnych daniach, podľa ktorého daň z nehnuteľností vyrubuje správca dane každoročne podľa stavu k 1. januáru príslušného zdaňovacieho obdobia, právo na vyrubenie dane ešte nezaniklo.

V tomto prípade bolo zistené, že obec vo svojej evidencii k 31.12.2012 evidovala pohľadávku voči daňovému subjektu, v ktorej bola započítaná ešte nevyrubená daň z nehnuteľností na zdaňovacie obdobie 2012 vo výške 43,44 eur. Daň bola vyrubená rozhodnutím 24.10.2013.

Obec zaúčtovaním pohľadávky dane z nehnuteľností vo výške 43,44 eur, ktorá ešte nevznikla, nedodrжала ustanovenie § 2 ods. 1 platných postupov účtovania v nadväznosti na § 43 ods. 9 platných postupov účtovania, podľa ktorého deň uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku. Zároveň obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že v dvoch prípadoch obec ako správca dane nedoručil rozhodnutia do vlastných rúk daňovníka, ale len doporučene, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 31 ods. 1 písm. b) daňového poriadku, podľa ktorého sa do vlastných rúk doručujú písomnosti, ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmom. Zároveň obec ako správca dane nepostupovala v súlade s ustanovením § 63 ods. 1 daňového poriadku, podľa ktorého ukladať povinnosť alebo priznávať práva možno len rozhodnutím, ktoré musí byť doručené podľa daňového poriadku, ak v ňom nie je stanovené inak.

4. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzal z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o obecnom zriadení, ktorý vymedzuje postavenie, rozsah kontrolnej činnosti a úlohy HK, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a interných nariadení, príkazov a smerníc, medzi ktoré patrí štatút obce, VZN a iné.

Obec mala zabezpečený systém vnútornej kontroly okrem iného aj prostredníctvom funkcie HK, ktorá bola do funkcie zvolená OZ 25.05.2011 uznesením č. 3/2011-C na obdobie šiestich rokov od 01.06.2011 na 10 % úväzok. Dňa 17.06.2013 bola vypracovaná Dohoda o zmene pracovnej zmluvy, ktorej predmetom bolo navýšenie pracovného úväzku na 30 %.

Kontrolou bolo zistené, že HK vypracovala a predložila OZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou zápisníc, uznesení OZ a predložených dokladov bolo preverené, že HK obce vypracovala návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012, ktorý bol zverejnený 29.11.2011 spôsobom v obci obvyklým. Návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2012 bol zverejnený 06.10.2012 v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Ďalej bolo zistené, že HK v zmysle § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení vykonala kontroly v rozsahu ustanovení § 18d tohto zákona. Z vykonaných následných finančných kontrol vypracovala správy v súlade so zákonom o finančnej kontrole a správy predkladala OZ na jeho najbližšom zasadnutí.

HK vypracovala 13.12.2011 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučila poslancom rozpočet na rok 2012 schváliť s výhradou. Dôvodom tohto výroku bolo, že rozpočet nebol spracovaný v súlade s § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (dopracovať vo viacročnom rozpočte výhľadový rozpočet na rok 2014). Ďalej HK odporučila rozpočet na roky 2013 a 2014 vziať na vedomie.

Odborné stanovisko k návrhu ZÚ obce za rok 2012 vypracovala HK pred jeho schválením OZ 10.06.2012 podľa ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení. HK odporučila OZ schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

NKÚ SR zhodnotil vnútorný kontrolný systém z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení.

Vykonávanie vnútornej kontroly v kontrolovanom subjekte bolo upravené internou smernicou, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2012. Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri jednotlivých vybraných finančných operáciách.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Vnútorný kontrolný systém vzhľadom na zistené skutočnosti možno zhodnotiť z hľadiska spoľahlivosti ako dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.11.2013

Ing. Božena Duchoňová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Eva Karabová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 14.11.2013

Ing. Branislav Vávra
starosta obce Kúty