

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 581/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Studenec

Prešov február 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy bola vykonaná v obci Studenec na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014. Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

NKÚ SR kontrolou zistil, že obec Studenec (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) nepostupovala v súlade s viacerými všeobecne záväznými právnymi predpismi, pričom nedostatky boli zistené v týchto oblastiach:

zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- rozpočet obce za roky 2013 - 2015 neobsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať a výdavky neboli rozpísané na programy; zároveň obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov,
- v dvoch rozpočtových opatreniach v roku 2013 schválených obecným zastupiteľstvom (ďalej len „ObZ“) nebolo jednoznačne uvedené, aké rozpočtové opatrenia obec vykonala,
- záverečný účet obce za rok 2012 neobsahoval všetky zákonom predpísané náležitosti a ObZ neprerokovalo záverečný účet jedným z dvoch zákonom stanovených výrokov,
- výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2012 v záverečnom účte obce nebol správne vyčíslený,
- v jednom prípade boli nesprávne triedené výdavky súvisiace s opravou poruchy na vodovode.

zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

- v troch prípadoch neboli náklady účtované v období, s ktorým vecne a časovo súviseli a v jednom prípade obec zaúčtovala časové rozlíšenie nákladov v nesprávnej výške,
- v jednom prípade nebolo účtované o vzniku záväzku v deň vzniku záväzku,
- v dvoch prípadoch boli účtované náklady za spotrebu vody na nesprávnom nákladovom účte 518 - Ostatné služby,
- v jednom prípade boli nesprávne zaúčtované náklady na opravy časť na účet 501 - Spotreba materiálu a časť na účet 518 - Ostatné služby,
- v jednom prípade obec neúčtovala o poskytnutom preddavku v sume 350,00 eur,
- účtovné záznamy súvisiace s vykonaním jazd obecným motorovým vozidlom neboli preukázateľné prostredníctvom záznamu o prevádzke osobného auta,
- bezodplatne nadobudnuté osobné motorové vozidlo v roku 2009 nebolo evidované v účtovníctve, a zároveň pri predaji uvedeného osobného motorového vozidla fyzickej osobe nebola preukázaná jeho prebytočnosť resp. neupotrebitelnosť; predajná cena auta nebola stanovená v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov,

- pri účtovaní pohľadávok nebola zabezpečená zrozumiteľnosť účtovníctva,
- vykonávanie účtovných zápisov pri zmene výšky pohľadávok nebolo vykonávané na základe účtovných dokladov.

zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- v dvoch prípadoch boli poskytnuté preddavky v celkovej sume 366,70 eur, ktoré neboli zmluvne dohodnuté, čím obec porušila finančnú disciplínu,
- používanie vlastného motorového vozidla nebolo schválené ObZ, čím obec porušila finančnú disciplínu v celkovej sume 993,06 eur.

zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov

- poverenie na zastupovanie starostu obce neobsahovalo rozsah, v akom zástupca starostu zastupuje starostu obce,
- štatút a rokovací poriadok neboli aktualizované v súlade s platným znením zákona,
- plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky bol predložený ObZ na celý rok 2013 nie raz za šesť mesiacov.

zákon č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov

- oznámenie funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomerov starostu obce za roky 2010 - 2012 neobsahovalo potvrdenie o podanom daňovom priznaní k dani z príjmov fyzických osôb alebo iný doklad vydávaný na daňové účely potvrdzujúci sumu príjmov, ktoré verejný funkcionár získal za predchádzajúci kalendárny rok.

zákon č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov

- používanie vlastného motorového vozidla nebolo schválené ObZ,
- cestovné príkazy neboli vyúčtované do 10 pracovných dní.

zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov

- neevidovanie všetkých dokladov a dokumentov z použitého postupu verejného obstarávania a ich neuchovávanie päť rokov.

zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov

- zásady nakladania s majetkom obce neboli aktualizované v zmysle zákona o majetku obcí,
- v oblasti vymáhania pohľadávok neboli využité právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- daňový dlžník nebol vyzvaný, aby uhradil daň v náhradnej lehote,
- v piatich prípadoch boli výzvy na úhradu daňových nedoplatkov doručované doporučene, ale nie do vlastných rúk,
- u jedného dlžníka nebolo preukázané doručenie troch výziev na zaplatenie miestnej dane a miestneho poplatku.

zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

- v piatich prípadoch bola predbežná finančná kontrola vykonávaná po uskutočnení výdavku.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- zvážiť poverenie pre určených poslancov ObZ kontrolovať vybrané operácie hospodárenia s majetkom,
- upraviť používanie vlastného motorového vozidla starostom obce,
- zabezpečiť školenie zamestnancov obce v oblasti vymáhania daňových a nedaňových pohľadávok,
- zabezpečiť zverejňovanie dokumentov obce na úradnej tabuli prístupnej 24 hodín denne,
- zabezpečiť preukázateľné zverejňovanie objednávok, zmlúv a faktúr na webovom sídle obce s uvedením dátumu ich zverejnenia.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 581/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Michaela Kmecová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2014 do 14.02.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Studenec
Studenec 3
053 04 Spišské Podhradie
IČO 00329673**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobia.

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

Obec je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet obce, výsledky rozpočtového hospodárenia a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolná skupina preverila rozpočtové hospodárenie obce na základe výsledkov, uvedených vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1 - 12 za rok 2013.

Kontrolou bol preverený záverečný účet obce za rok 2012 z dôvodu, že záverečný účet za rok 2013 obec prerokuje podľa § 16 ods. 12 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy a o zmenách a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, t. j. v termíne po ukončení kontroly NKÚ SR.

Rozpočet obce na roky 2013 - 2015 bol schválený ObZ 13.12.2012 uznesením č. 48/2012 a vyvesený od 26.11.2012 spôsobom v obci obvyklým. Kontrolou schváleného rozpočtu na roky 2013 - 2015 bolo zistené, že neobsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať a výdavky neboli rozpísané na programy. Zároveň obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov, čím nepostupovala v súlade s § 4 ods. 5 a § 12 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

ObZ prijalo 13.12.2013 uznesenie č. 49/2013, ktorým rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu v nasledujúcich rokoch.

Obec v priebehu roka 2013 vykonala celkom dve zmeny rozpočtu schválené ObZ a päť zmien, ktoré vykonala starosta obce v súlade so zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami (ďalej len „zásady hospodárenia“).

Dve zmeny rozpočtu, schválené ObZ neboli vykonané rozpočtovými opatreniami. Bolo zistené, že v oboch prípadoch išlo o zvýšenie celkových príjmov a výdavkov. Tým, že zmeny rozpočtu neboli vykonané rozpočtovými opatreniami, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočtovými opatreniami sú presun rozpočtovaných prostriedkov, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov alebo viazanie rozpočtových výdavkov. Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 21 bod 1 zásad hospodárenia.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	183 035,00	200 763,00	180 561,55	89,94
Kapitálové príjmy	56 403,00	244 714,00	209 624,03	85,66
Príjmové finančné operácie	48 268,00	46 585,00	46 577,18	99,98
Príjmy spolu	287 706,00	492 062,00	436 762,76	88,76
Bežné výdavky	168 760,00	176 054,00	154 266,25	87,62
Kapitálové výdavky	46 350,00	244 112,00	244 963,55	100,35
Výdavkové finančné operácie	71 896,00	71 896,00	29 945,71	41,65
Výdavky spolu	287 006,00	492 062,00	429 175,51	87,22

Kontrolou predloženého záverečného účtu obce za rok 2012 (ďalej len „záverečný účet“) bolo zistené, že neobsahoval všetky zákonom predpísané náležitosti, konkrétne údaje o plnení rozpočtu neboli uvedené v členení podľa § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a prehľad o vývoji dlhu, čím obec nekonala v súlade s § 16 ods. 5 písm. a) a c) zákona č. 583/2004 Z. z.

Preverení správnosti vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2012 bolo zistené, že prebytok rozpočtu obce bol nesprávne vyčíslený. Podľa záverečného účtu bol dosiahnutý prebytok rozpočtu vo výške 5 530,60 eur, po vylúčení účelovo určených finančných prostriedkov predstavoval prebytok obce 1 167,94 eur, ktorý bol použitý ako prídela do rezervného fondu. Podľa skutočného plnenia rozpočtu za rok 2012 mal byť prebytok vyčíslený ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, tzn. v sume

18 377,21 eur. Po odpočítaní nevyčerpaných účelovo určených finančných prostriedkov v sume 4 362,66 eur mal prebytok predstavovať sumu 14 014,55 eur.

Obec nesprávnym vyčíslením prebytku rozpočtu nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 04.02.2014 pracovníčka omylom nevyčlenila z prebytku finančné operácie.

K návrhu záverečného účtu obce vypracovala 05.06.2013 hlavná kontrolórka obce stanovisko, tzn. pred jeho prerokovaním v ObZ. Hlavná kontrolórka odporučila ObZ uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu výrokom „celoročné hospodárenie obce Studenec za rok 2012 schvaľuje bez výhrad“.

Záverečný účet bol schválený ObZ 11.06.2013 uznesením č. 17/2013 výrokom „Obecné zastupiteľstvo v Studenci schvaľuje záverečný účet bez výhrad“. Tým, že záverečný účet nebol schválený jedným z výrokov, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.

1.2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov v oblasti postupov účtovania, rozpočtovej klasifikácie, zastupovania starostu obce, aktualizovanie základných dokumentov obce, a podávanie oznámení o majetkových pomeroch starostu obce. Ďalej bolo preverené čerpanie bežných výdavkov na cestovné poskytnuté starostovi obce, nákup pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) na iné ako dopravné účely a spotreba PHM do osobného motorového vozidla.

a) dodržiavanie postupov účtovania

Preverenie správnosti účtovania bolo vykonané na vybranej vzorke 21 faktúr, ktoré boli evidované v knihe došlých faktúr v období september - december 2013 v celkovej sume 5 493,81 eur.

Kontrolou bolo zistené, že v troch prípadoch v celkovej sume 124,71 eur neboli náklady účtované v období, s ktorým vecne a časovo súviseli. V jednom prípade bolo zistené, že obec zaúčtovala časové rozlíšenie nákladov v nesprávnej výške. Išlo o náklady za doménu a webhosting za obdobie 11/2013 - 10/2014.

Neúčtovaním nákladov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 písm. a) opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) a § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Nedodržaním platných postupov účtovania obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec v jednom prípade pri účtovaní nákladov za opravu ciest v sume 775,00 eur neúčtovala o vzniku záväzku v deň vzniku záväzku, čím nepostupovala v súlade s § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň s § 3 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Nedodržaním platných postupov účtovania obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Nesprávne účtovanie nákladov za spotrebu vody bolo zistené v dvoch prípadoch v celkovej sume 125,84 eur, keď kontrolovaný subjekt zaúčtoval tieto náklady nesprávne na účet 518 - Ostatné služby, pričom správne mali byť účtované na účte 502 - Spotreba energie. Tým kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, tým že v jednom prípade nesprávne zaúčtoval náklady na opravy, a to časť na účet 501 - Spotreba materiálu v sume 239,40 eur a časť na účet 518 - Ostatné služby v sume 25,00 eur, pričom mali byť účtované na účet 511 - Opravy a udržiavanie. Zároveň došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

V jednom prípade obec neúčtovala o poskytnutom preddavku v sume 350,00 eur za projekt na zateplenie Domu športu, čo nebolo v súlade s § 26 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka obce za rok 2013 nebola v čase výkonu kontroly overená audítorom, tzn. že nebola vyhotovená ani výročná správa za rok 2013. Kontrolná skupina NKÚ SR overila súlad účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2012. Účtovná závierka obce za rok 2012 obsahovala všetky zákonom predpísané náležitosti a bola overená audítorom v súlade s platnými právnymi predpismi. Audítorom bol overený aj súlad výročnej správy za rok 2012 s účtovnou závierkou za rok 2012.

b) dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie

Nesprávne triedenie výdavkov bolo zistené v prípade, keď obec zatriedila výdavky súvisiace s opravou poruchy na vodovode nesprávne na podpoložku 633006 - všeobecný materiál v sume 239,40 eur a na podpoložku 634004 - dopravné, prepravné za nájom dopravných prostriedkov v sume 25,00 eur, pričom správne mali byť triedené na podpoložku 635004 - rutinná a štandardná údržba, prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Kontrolovaný subjekt nesprávnym triedením výdavkov nepostupoval v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“). Nesprávnym triedením výdavkov zároveň konal v rozpore § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v rozpore s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorých v rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu.

V dvoch prípadoch bolo zistené, že obec poskytla preddavky v celkovej sume 366,70 eur, v tom preddavok na zateplenie domu športu v sume 350,00 eur a preddavok na doménu a webhosting v sume 16,70 eur, bez toho, aby boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 8 zákona

č. 523/2004 Z. z. Poskytnutím preddavkov, ktoré neboli zmluvne dohodnuté, došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z.

c) dodržiavanie zákona č. 369/1990 Zb.

V predložennom poverení z 20.12.2010, ktorým starosta obce poveril svojho zástupcu na zastupovanie, nebol uvedený rozsah, v akom zástupca starostu zastupuje starostu obce, čo nebolo v súlade s § 13b ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 31.01.2014 bolo poverenie na zastupovanie starostu v plnom rozsahu, aj keď to v poverení nebolo uvedené.

Základnou právnou normou obce bol štatút obce, ktorý bol schválený ObZ 28.02.2007, s účinnosťou od 01.03.2007. V kontrolovanom období bol platný aj Organizačný poriadok Obecného úradu v Studenci (ďalej len „organizačný poriadok“) schválený ObZ 28.02.2007 s účinnosťou od 01.03.2007. Tým, že uvedené interné predpisy neboli aktualizované, niektoré ich ustanovenia boli v rozpore s platným znením zákona č. 369/1990 Zb., napr. samospráva obce vykonávaná obyvateľmi obce, vymedzenie činností, ktoré vykonáva obec pri výkone samosprávy a iné.

Rokovací poriadok ObZ bol schválený 28.02.2007. Kontrolou bolo zistené, že nebol v kontrolovanom období aktualizovaný. Vzhľadom na zmeny, niektoré jeho ustanovenia neboli v súlade s platným znením zákona č. 369/1990 Zb. Podľa písomného vyjadrenia obce zo 04.02.2014 neboli vyššie uvedené dokumenty aktualizované z dôvodu pracovnej vyťaženia a širokému záberu povinností starostu a pracovníčky obce.

Fyzickou obhliadkou bolo zistené, že obec mala umiestnenú jednu úradnú tabuľu pred budovou obecného úradu a jednu úradnú tabuľu v priestoroch obecného úradu, ktorá je verejne prístupná v čase úradných hodín obecného úradu. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 31.01.2014 obec zabezpečuje zverejňovanie dokumentov v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. na úradnej tabuli pred budovou obecného úradu, na úradnej tabuli v budove obecného úradu, a na webovom sídle obce.

Podávanie oznámení o majetkových pomeroch starostom obce

Kontrolnej skupine NKÚ SR bolo predložené oznámenie funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomeroch starostu obce (ďalej len „oznámenie“) podľa zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2004 Z. z.“) za kalendárny rok 2010, 2011 a 2012.

Bolo zistené, že oznámenia v rokoch 2010 - 2012 neobsahovali potvrdenie o podanom daňovom priznaní k dani z príjmov fyzických osôb alebo iný doklad vydávaný na daňové účely potvrdzujúci sumu príjmov, ktoré verejný funkcionár získal za predchádzajúci kalendárny rok najneskôr do 30. apríla bežného roka. Uvedeným konaním nebol dodržaný čl. 7 ods. 2 zákona č. 357/2004 Z. z. Preverení podávania oznámenia starostom obce komisii ObZ bolo zistené, že oznámenia v rokoch 2010 - 2012 neboli podávané.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 31.01.2014 ObZ zriadilo uznesením č. 3/2010 komisiu na ochranu verejného záujmu a uznesením č. 4/2010 obecnú komisiu. 18.03.2011 zasadala obecná komisia a v ďalšom období tieto komisie nepracovali

a nezasadali. Podľa písomného vyjadrenia zo 06.02.2014 starosta obce nepodával oznámenie z dôvodu, že komisie ObZ nepracovali. Doklad vydávaný na daňové účely potvrdzujúci sumu príjmov starostu nebol doložený z dôvodu opomenutia.

d) vyúčtovanie PHM na dopravné účely, cestovného a PHM na iné ako dopravné účely

Ku kontrole boli vybrané doklady k vyúčtovaniu cestovného poskytnutého starostovi obce za roky 2011 - 2013 v sume 1 112,51 eur, nákup PHM ako zdroja energie na iné ako dopravné účely za roky 2009 - 2012 a PHM do osobného motorového vozidla za roky 2009 - 2010.

PHM na dopravné účely za roky 2009 - 2011

Kontrolou bolo zistené, že obec od marca 2009 do januára 2011 používala vlastné osobné motorové vozidlo s EČV LE 308 AN (nadobudnutie a predaj motorového vozidla je uvedené v časti 2 Nakladanie s majetkom a pohľadávkami obce tohto protokolu).

Na základe predložených účtovných dokladov bolo preverené vyúčtovanie PHM v celkovej sume 697,00 eur z toho v roku 2009 v sume 382,47 eur - 14 účtovných dokladov a v roku 2010 v sume 314,53 eur - 11 účtovných dokladov. Preverení uvedených účtovných dokladov bolo zistené, že bola zabezpečená ich preukázateľnosť s tým, že obsahovali účel použitia a podpis starostu obce. Zároveň nebolo preukázané vykonanie jžd uvedeným vozidlom prostredníctvom „záznamu o prevádzke osobného auta“ za uvedené obdobie.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevedol záznam o prevádzke osobného auta nezabezpečil, aby všetky jeho účtovné záznamy boli preukázateľné v súlade s § 32 zákona č. 431/2002 Z. z., porušil § 8 ods. 4 toho istého zákona, keď jeho účtovníctvo nebolo preukázateľné. Zároveň došlo k porušeniu § 35 ods. 3 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 12.02.2014 uvedené záznamy boli vedené, avšak nenachádzajú sa v archíve obecného úradu.

Cestovné za roky 2011 - 2013

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2011 - 2013 starosta obce vyúčtoval bežné výdavky na cestovné za vlastné motorové vozidlo v celkovej sume 993,06 eur, z toho na stolnotenisové turnaje v sume 187,87 eur. V roku 2011 v sume 226,22 eur, v roku 2012 v sume 381,79 eur, z toho na stolnotenisové turnaje v sume 127,39 eur a v roku 2013 v sume 385,05 eur, z toho na stolnotenisové turnaje v sume 60,48 eur. Bolo zistené, že starosta obce používal vlastné motorové vozidlo od januára 2011 do času výkonu kontroly v kontrolovanom subjekte.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 12.02.2014 starosta obce nemal schválené používanie vlastného motorového vozidla ObZ.

Tým, že starosta používal vlastné motorové vozidlo bez schválenia ObZ, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. a zároveň porušil § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona v celkovej sume 993,06 eur

za obdobie rokov 2011 - 2013, v tom v roku 2011 v sume 226,22 eur, v roku 2012 v sume 381,79 eur a v roku 2013 v sume 385,05 eur.

Kontrolou cestovných príkazov za rok 2011 bolo zistené, že v štyroch prípadoch v celkovej sume 212,57 eur boli ukončené pracovné cesty vo februári, v júli, v septembri a v októbri 2011 a zúčtované jedným súhrnným výdavkovým pokladničným dokladom č. P1/V/492 z 30.12.2011. Tým, že cestovné náhrady neboli vyúčtované do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty, došlo k porušeniu § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“).

Obec uhradila v roku 2012 z rozpočtu obce cestovné náhrady dvom fyzickým osobám, ktoré v danom čase neboli zamestnancami obce v celkovej sume 25,50 eur. Kontrolovaný subjekt vynaložením finančných prostriedkov na vyplatenie cestovného dvom osobám, ktoré neboli zamestnancami obce, porušil § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. Podľa uvedeného ustanovenia zákona sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

PHM na iné ako dopravné účely za roky 2009 - 2012

Obec v rokoch 2009 - 2012 čerpala výdavky v rámci podpoložky rozpočtu 633015 - palivá ako zdroj energie na iné ako dopravné účely napr. pre generátory, buldozéry, kosačky a iné pracovné mechanizmy v celkovej sume 1 740,44 eur. V roku 2009 v sume 171,69 eur, v roku 2010 v sume 196,66 eur, v roku 2011 v sume 519,88 eur a v roku 2012 v sume 852,21 eur.

Kontrolou bolo preverené vyúčtovanie výdavkov na PHM na iné ako dopravné účely na základe predložených účtovných dokladov. Preverením uvedených dokladov bolo zistené, že bola zabezpečená ich preukázateľnosť s tým, že obsahovali účel použitia a podpis starostu obce. Zároveň bolo zistené, že predložené účtovné doklady sa zhodovali s čerpaním výdavkov na PHM v rozpočte obce za roky 2009 - 2012.

e) verejné obstarávanie

Obec realizovala rekonštrukciu kultúrneho domu v rámci Programu rozvoja vidieka. Bolo zistené, že činnosti spojené so zabezpečením realizácie projektu vykonávala obchodná spoločnosť, s ktorou obec uzatvorila zmluvu o dielo 15.07.2008 (ďalej len „ZoD“). Dodatkom č. 1 k ZoD z 11.03.2009 bol rozšírený predmet zmluvy o výber dodávateľa v zmysle platnej legislatívy a zmena ceny diela vrátane ceny za výber dodávateľa. 02.03.2010 bola dodatkom č. 2 k ZoD upravená cena diela a termín ukončenia diela a platobné podmienky. Celková cena diela podľa ZoD a dvoch dodatkov bola stanovená v sume 12 705,64 eur bez DPH.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 06.02.2014 obec nevie zdokladovať výber dodávateľa na vykonanie činností spojených so zabezpečením realizácie projektu z dôvodu sťahovania archívu. Tým, že obec neevidovala žiadne doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a neuchovávala ich päť rokov, nepostupovala v súlade s § 21 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

2 Nakladanie s majetkom a pohľadávkami obce

Obec mala vypracované Zásady nakladania s majetkom obce, účinné od 01.04.2007, ktoré neboli upravené a aktualizované podľa platného a účinného zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona č. 138/1991 Zb.“) napr.: postup prenechávania majetku do užívania, nakladanie s cennými papiermi, prebytočnosť a neupotrebitelnosť majetku, osobitný zreteľ a iné, čo nebolo v súlade s § 9 zákona č. 138/1991 Zb.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom obce – osobné motorové vozidlo a pohostinstvo.

Predaj osobného motorového vozidla

Obec ako preberajúca organizácia nadobudla podľa zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov od štátnej rozpočtovej organizácie osobné motorové vozidlo Seat Cordoba, rok výroby 1996, EČV LE 308 AN (ďalej len „osobné motorové vozidlo“) na základe zmluvy z 31.12.2008 o bezodplatnom prevode hnutel'ného majetku. Preberacím protokolom z 05.03.2009 bolo osobné motorové vozidlo odovzdané obci. Účtovná cena osobného auta bola 0,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že osobné motorové vozidlo nebolo evidované v majetku, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. a § 2 ods. 2 písm. a), § 8 ods. 1, § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 28 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval vo vyššie uvedených prípadoch v súlade s § 22 ods. 5 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, keď neocenil motorové vozidlo získané od štátnej rozpočtovej organizácie, čím si nesplnil povinnosti uvedené v § 24 ods. 1 písm. a) a § 25 ods. 1 písm. d) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, a to v prípade bezodplatného nadobudnutia majetku reprodukčnou obstarávacou cenou a zároveň nekonal v súlade s § 4 ods. 2 citovaného zákona č. 431/2002 Z. z.

Neocením osobného motorového vozidla v roku 2009 kontrolovaný subjekt nezabezpečil správnosť vedenia účtovníctva v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Podľa písomného vyjadrenia zo 06.02.2014, kontrolovaný subjekt uvedené osobné motorové vozidlo nepoužíval od januára 2011 z dôvodu poškodenia prednej nápravy a agregátu v júni 2010, keď bol vyhlásený mimoriadny stav – povodne.

ObZ schválilo 14.12.2011 uznesenie č. 61/2011 ponúknuť osobné motorové vozidlo na predaj. 13.03.2012 ObZ uznesením č. 18/2012 schválilo odpredaj uvedeného auta za 1,00 euro. Podľa uvedeného písomného vyjadrenia boli dva mesiace vyvesené oznamy o odpredaji auta na tabuliach a v obchodoch po okolitých obciach a na webovom sídle obce.

Následne bolo auto predané fyzickej osobe na základe kúpno-predajnej zmluvy zo 14.05.2012 za 1,00 euro.

Preverení postup odpredaja auta bolo zistené, že nebolo označené ako prebytočný alebo neupotrebitelný majetok, nebol predložený doklad preukazujúci zlý technický stav resp. nefunkčnosť a predajná cena nebola stanovená ako reprodukčná obstarávacia cena.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepoužil všetky právne prostriedky na ochranu majetku pri odpredaji osobného motorového vozidla, porušil ustanovenie § 9a ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o vzniku pohľadávky v sume 1,00 euro. Tým, že obec neúčtovala o vzniku pohľadávky vyplývajúcej z uzatvorenej kúpnej zmluvy v sume 1,00 euro, konala v rozpore s § 8 ods. 3, § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a s § 43 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania (účtovný doklad č. P1/P/228 zo 14.05.2012).

Osobné motorové vozidlo EČV LE 308 AN bolo podľa čl. IV. bodu 2 kúpnej zmluvy zo 14.05.2012 odovzdané v deň podpisu kúpnej zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že obec uhradila výdavok v sume 50,00 eur dokladom č. P1/V/68 z 22.05.2012 za vykonanie technickej kontroly a emisnej kontroly osobného motorového vozidla s EČV LE 308 AN, ktorý už v čase vykonania technickej a emisnej kontroly nevlastnila.

Uhradením výdavku v sume 50,00 eur obec nezachovala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť pri použití verejných prostriedkov. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 19.02.2014 bol výdavok uhradený omylom. Počas výkonu kontroly starosta obce uhradil 50,00 eur do obecnej pokladnice dokladom č. P1/P/56 z 19.02.2014.

Budova pohostinstva

Obec zastúpená starostom obce a poslancom ObZ sa zúčastnila 19.04.2010 dražby nehnuteľnosti – bývalého pohostinstva nachádzajúcej sa v obci. Účasť na dražbe bola schválená uznesením ObZ č. 19/2010. Obec uvedenú nehnuteľnosť získala na dražbe v hodnote 34 400,00 eur do svojho vlastníctva. Nehnuteľnosť bola evidovaná na liste vlastníctva č. 1.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 06.02.2014 sa obec pokúšala od prevzatia nehnuteľnosti v roku 2010 dať nehnuteľnosť do prenájmu. Kontrolou bolo zistené, že ObZ uznesením č. 1/2012 zo 16.02.2012 schválilo prenájom bývalého pohostinstva fyzickej osobe. Následne uznesením č. 20/2012 z 23.03.2012 bol schválený prenájom nehnuteľnosti za 100,00 eur mesačne bez energií na 20 rokov, pričom výška nájmu mala byť prehodnocovaná k 1. januáru kalendárneho roka. Začiatok nájmu bol stanovený od 01.04.2012 a účel využitia ako pohostinstvo a klub mladých. Obec pri uzatvorení nájmovej zmluvy nepostupovala v súlade s § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 uvedeného zákona je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu.

Zverejňovanie objednávok, faktúr a zmlúv

Kontrolná skupina preverila povinné zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr podľa § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“).

Preverením webového sídla <http://www.studenec.ocu.sk/faktury/zmluvy/objednavky> bolo zistené, že obec zverejňovala objednávky, faktúry a zmluvy za rok 2012 a 2013. Faktúry boli zverejňované v jednom súhrnom dokumente v zákonom stanovenej štruktúre. Kontrolou bolo zistené, že objednávky, súhrnné dokumenty - faktúry a zmluvy neobsahovali dátum zverejnenia podľa § 5a a 5b zákona č. 211/2000 Z. z. Kontrolovaný subjekt predložil zverejnenie vlastnými písomnými potvrdeniami o zverejnení, z ktorých nebolo možné preukázať reálne zverejnenie na webovom sídle.

Daňové a nedaňové pohľadávky

Obec evidovala k 31.12.2013 daňové a nedaňové pohľadávky v štruktúre:

- daň z nehnuteľností v celkovej sume 465,91 eur, z toho daň z pozemkov v sume 198,34 eur, daň zo stavieb v sume 263,97 eur a daň z bytov v sume 3,60 eur,
- poplatok za komunálny odpad a drobný stavebný odpad v celkovej sume 899,34 eur,
- vodné v sume 6 448,84 eur,
- stočné v sume 2 440,94 eur.

Kontrolovaný subjekt predložil účtovnú zostavu daňových dlžníkov, kde boli evidované všetky daňové aj nedaňové nedoplatky, tzn. za daň z nehnuteľností, za komunálny odpad, za vodné a stočné. Zostava obsahovala kumulovaný stav nedoplatkov k 31.12.2013. Z predloženej zostavy bolo ku kontrole preverenia spôsobu vymáhania pohľadávok vybraných päť dlžníkov, fyzických osôb z celkového počtu 71 dlžníkov.

Vymáhanie vybraných daňových a nedaňových pohľadávok

Kontrolou bolo zistené, že obec vymáhala daňové aj nedaňové pohľadávky v rámci výzvy na úhradu daňových nedoplatkov podľa § 80 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.“). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 12.02.2014 boli výzvy vypracované v module Dane a poplatky, ktorý neumožňuje vypracovať výzvu zvlášť na daňové a zvlášť na nedaňové nedoplatky.

U jedného daňového dlžníka bolo zistené, že obec ho nevyzvala, aby zaplatil daň v sume 10,02 eur a poplatok za komunálny odpad za rok 2013 v sume 47,45 eur v náhradnej lehote, čím nepostupovala v súlade s § 80 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z.

Ďalej bolo zistené, že výzvy na úhradu daňových nedoplatkov boli vo všetkých prípadoch doručované doporučene, ale nie do vlastných rúk, čo nebolo v súlade s § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 563/2009 Z. z., podľa ktorého sa do vlastných rúk doručujú písomnosti, ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by mohlo byť spojené s právnou ujmom. U jedného dlžníka bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedel preukázať doručenie troch výziev na zaplatenie miestnej dane a miestneho poplatku do vlastných rúk, čo nebolo v súlade s § 31 zákona č. 563/2009 Z. z.

Vo všetkých piatich prípadoch bolo zistené, že nedoplatky neboli uhradené ani v náhradnej lehote, ktorá bola stanovená vo výzve na úhradu daňových nedoplatkov. V prípade vymáhania daňových nedoplatkov obec nevyužila zriadenie záložného práva v zmysle § 81 zákona č. 563/2009 Z. z. ani nezisťovala splnenie podmienok na začatie daňového exekučného konania v zmysle § 88 ods. 4 zákona č. 563/2009 Z. z.

Kontrolovaný subjekt nevyužil možnosť zabezpečiť vymáhanie daňových alebo nedaňových nedoplatkov podľa osobitných predpisov (napr. zákon č. 99/1963 Zb. Občiansky súdny poriadok v znení neskorších predpisov, zákon č. 233/1995 Z. z. o súdnych exekútoroch a exekučnej činnosti (Exekučný poriadok) v znení neskorších predpisov). Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 12.02.2014 občania dlhy postupne splácajú a voči jednotlivcom, ktorí neplatia bude obec postupovať podľa platnej právnej úpravy.

Obec tým, že nevyužila ďalšie právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

Ďalej bolo zistené, že ani v jednom prípade obec nevyužila možnosť vyrubenia úroku z omeškania podľa § 156 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z.

Účtovanie o pohľadávkach v zmysle zákona o účtovníctve

Kontrolou účtovania predpisu pohľadávok bolo zistené, že obec účtovala predpis pohľadávok prostredníctvom tzv. „externého dokladu“, v ktorom boli pohľadávky účtované sumárne k určitému dátumu a z ktorého nebolo zrejmé, aké pohľadávky a v akej výške boli zaúčtované. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 12.02.2014 ak je rozhodnutie vydané a doručené, v module Dane a poplatky sa zaevidujú doručanky a následne modul podvojný účtovníctvo preberá tieto rozhodnutia do predpisu pohľadávok prostredníctvom tzv. „externého dokladu“.

Pri účtovaní predpisu pohľadávok kontrolovaný subjekt nezabezpečil, aby bolo účtovníctvo zrozumiteľné, pretože neumožňovalo jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov. Uvedený postup nebol v súlade s § 8 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Podľa predložených výpisov obrátov účtov 319 1 - Pohľadávky daň z pozemkov, 319 2 - Pohľadávky daň zo stavieb, 319 3 - Pohľadávky daň z bytov, 318 3 - Pohľadávky komunálny odpad, 318 1 - Pohľadávky vodné, 318 2 - Pohľadávky stočné boli v roku 2013 znižované a zvyšované sumy predpisov daní, resp. poplatkov. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 12.02.2014 opravy na účte 318 3 boli vykonané z dôvodu vrátenia poplatku za komunálny odpad, ak daňovník doložil potvrdenie na úľavu.

Na účtoch 318 a 319 boli vykonané opravy z dôvodu, že pri uzávierke sa pohľadávky upravili podľa skutočnosti. V roku 2013 bolo zaznamenaných napríklad na účte 318 3 - Pohľadávky komunálny odpad 15 zápisov, ktorými boli znížené pohľadávky celkom v sume -391,86 eur, na účte 319 1 - Pohľadávky daň z pozemkov boli zaznamenané dva zápisy, ktorými boli znížené pohľadávky celkom v sume -154,10 eur. Tým, že obec účtovala účtovné prípady v účtovných knihách účtovnými zápsmi bez účtovných dokladov, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

3 Vnútorňý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „smernica finančná kontrola“) v pôsobnosti obce z 26.09.2012, súčasťou ktorej boli zásady vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Podľa uvedených zásad, starosta obce overoval pred finančnou realizáciou záväzky vyplývajúce zo zmluvných vzťahov, dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a iné a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi.

Vymedzenie oprávnených osôb na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Uvedené personálne obsadenie neumožňovalo v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlúčiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo vykonané na vybranej vzorke 21 účtovných dokladov - faktúr v sume 5 493,81 eur a na 21 výdavkových pokladničných dokladoch (ďalej len „VPD“) v sume 852,21 eur.

Bolo zistené, že na krycích listoch k faktúram bol pri predbežnej finančnej kontrole podpis účtovníčky obce. Podľa uvedenej smernice predbežnú finančnú kontrolu vykonáva len starosta obce.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly na VPD týkajúcich sa vyúčtovania spotreby pohonných hmôt na iné ako dopravné účely bolo zistené, že v piatich prípadoch z 21 bola predbežná finančná kontrola vykonaná neskôr ako bol zrealizovaný výdavok v hotovosti. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním nepostupoval v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že hlavná kontrolórka bola zvolená ObZ uznesením č. 73/2011 z 14.12.2011 s 8 % pracovným úväzkom. Kontrolnej skupine NKÚ SR boli predložené ku kontrole stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu za rok 2012 a ročný plán kontrolnej činnosti na rok 2013. Kontrolou bolo zistené, že ObZ neprijalo uznesenie k plánu kontrolnej činnosti na rok 2013. Tým, že plán kontrolnej činnosti nebol predložený raz za šesť mesiacov, ale na celý rok, obec nepostupovala v súlade s §18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 12.02.2014 hlavná kontrolórka vykonávala činnosť v zmysle plánu kontrolnej činnosti na rok 2013, avšak toho času obec nevie predložiť výstupy jej práce z dôvodu sťahovania archívu. Bolo zistené, že hlavná kontrolórka bola prvé dva mesiace roka 2013 a od 04.11.2013 do času výkonu kontroly dlhodobo práceneschopná.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Na základe preverených oblastí a kontrolou zistených nedostatkov, možno konštatovať, že vnútorný kontrolný systém obce bol slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.02.2014

Mgr. Peter Prokop
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Michaela Kmecová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.02.2014

Imrich Sivák
starosta obce Studenec