

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1081/01
Zo dňa: 14.01.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Žakovce

Prešov február 2015

Zhrnutie

Kontrola 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 bola vykonaná v obci Žakovce. Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej na rok 2015.

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 Žakovce pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom porušila nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- realizovaním úhrad niektorých výdavkov, ktoré neboli v rozpočte schválené,
- nerozpočtovaním poskytnutých dotácií v rozpočte obce na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel ich použitia,
- nesprávnym triedením bežných výdavkov v rámci kapitálových výdavkov,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- poskytnutím preddavku bez toho, aby bol vopred v zmluve o dodávke služieb písomne dohodnutý,
- nesprávnym triedením bežných výdavkov v rámci kapitálových výdavkov,
- nesprávnym zatriedením výdavkov,

zákon o účtovníctve

- účtovaním bežných nákladov na účte aktív,
- nesprávnym účtovaním výdavkov,

zákon o majetku obcí

- neupravením zásad hospodárenia s majetkom obce v zmysle platnej legislatívy,
- neschválením spôsobu prevodu vlastníctva majetku obce obecným zastupiteľstvom,

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite

- nevypracovaním správ resp. záznamov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce,
- formálnym vykonávaním predbežnej finančnej kontroly,

zákon o obecnom zriadení

- nesprávnym určením výšky platu hlavného kontrolóra,
- neschválením plánu kontrolnej činnosti na polročné obdobie,
- nepredkladaním výsledkov kontrol hlavného kontrolóra obce obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1081/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Mgr. Silvester Zavilla, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jozef Žák, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.01.2015 do 12.02.2015 v subjekte

**Obec Žakovce
Žakovce 55
059 73 Žakovce
IČO 00326771**

za kontrolované obdobie roku 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Rok 2013 bol preverený v prípade účtovnej závierky a záverečného účtu.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Žakovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v súlade s článkom 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatným územným a správnym celkom združujúcim občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa článku 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 SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec evidovala k 31.12.2014 celkom 824 obyvateľov.

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

1.1. Charakteristika rozpočtu za rok 2014 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Uznesením číslo 79/2013 zo 04.12.2013 schválilo obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) na svojom 22. zasadnutí podľa § 9 zákona o obecnom zriadení návrh programového rozpočtu obce na roky 2014 – 2016. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný v sume 792 564,00 eur.

V súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) bol schválený bežný rozpočet obce na rok 2014 ako prebytkový v sume 192 885,00 eur. Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový v sume -50 198,00 eur, pričom schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet bol zostavený ako programový, zdôrazňujúci vzťah medzi rozpočtovými výdavkami a očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a aktivít. V rozpočte bolo rozpočtovaných 14 programov a 52 podprogramov slúžiacich k plneniu zámerov jednotlivých programov. Rozpočet obce obsahoval aj zámery a ciele, ktoré obec realizovala zo svojho rozpočtu.

V roku 2014 bola na 32. zasadnutí ObZ, ktoré sa konalo 24.09.2014 hodnotená monitorovacia správa plnenia programového rozpočtu obce k 30.06.2014. ObZ uznesením č. 83/2014 túto správu schválilo.

Počas rozpočtového roka 2014 obec vykonala nasledovných päť zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami (ďalej len „RO“), o ktorých viedla operatívnu evidenciu:

- | | | |
|----|---|--------------------|
| 1. | 26.02.2014 RO č. 1, uznesenie č. 25/2014, navýšenie príjmov a výdavkov o 1 550 eur, | |
| 2. | 30.04.2014 RO č. 2, uznesenie č. 30/2014, | - II - 99 670 eur, |
| 3. | 25.06.2014 RO č. 3, uznesenie č. 50/2014, | - II - 23 779 eur, |
| 4. | 24.09.2014 RO č. 4, uznesenie č. 84/2014, | - II - 4 594 eur, |
| 5. | 10.12.2014 RO č. 5, uznesenie č.107/2014, | - II - 27 216 eur. |

Kontrolou RO a čerpania výdavkov bolo zistené, že obec v priebehu roku 2014 nevykonala zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavkov a čerpala výdavky z rozpočtu, ktoré neboli schválené, napr.:

- bežný výdavok za orezávanie stromov v obci v sume 1 000,00 eur, uhradený 03.02.2014 – BV č. B3/18, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná 26.02.2014 (zmena rozpočtu č. 1),
- bežný výdavok za advokátske služby pre obec v sume 1 320,00 eur, uhradený 27.03.2014 – BV č B3/41, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná 30.04.2014 (zmena rozpočtu č. 2),
- kapitálový výdavok za nákup pozemkov v sume 1 500,00 eur, uhradený 13.01.2014 – BV č.B3/6, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná 30.04.2014 (zmena rozpočtu č. 2),

- kapitálový výdavok za nákup pozemkov v sume 2 144,52 eur uhradený 02.01.2014 – P1/V/1, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná 30.04.2014 (zmena rozpočtu č. 2),
- kapitálový výdavok za nákup pozemkov v sume 4 270,60 eur uhradený 21.07.2014 – BV č. B3/111, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná 24.09.2014 (zmena rozpočtu č. 4).

Kontrolovaný subjekt tým, že realizoval úhrady vyššie uvedených výdavkov v piatich prípadoch v celkovej sume 10 235,12 eur, ktoré nemal v rozpočte schválené, nedodrжал § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Prehľad o schválenom rozpočte, jeho úpravách a skutočnom plnení k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č.1.

Tabuľka č.1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	792 564	949 373	875 360	92
V tom: bežné príjmy	548 987	597 639	576 161	96
kapitálové príjmy	243 577	251 611	222 526	88
príjmové finančné operácie	0	100 123	76 673	77
Výdavky spolu	792 564	949 373	791 050	83
V tom: bežné výdavky	356 103	395 008	362 255	92
kapitálové výdavky	293 775	291 810	166 240	57
výdavkové finančné operácie	142 686	262 555	262 555	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	84 310	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 192 885	+ 202 631	+213 906	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 50 198	- 40 199	+56 286	X
Finančné operácie (+, -)	0	- 162 432	-185 882	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+ 142 686	+ 162 432	270 192	X

Obec v kontrolovanom období mala vypracované všeobecne záväzné nariadenie obce Žakovce č. 1/2007 o poskytovaní dotácií a darov z rozpočtu obce Žakovce (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“), ktoré bolo schválené uznesením č. D/1 na mimoriadnom zasadnutí ObZ 07.05.2007 a nadobudlo účinnosť 23.05.2007.

V predmetnom VZN o poskytovaní dotácií v článku II. Všeobecné ustanovenia bod 2 bolo uvedené, že z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie a dary osobám uvedeným v odseku 1, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce len na podporu všeobecne prospešných služieb alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti. Podľa odseku 4 v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky

rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Poskytnutím dotácií a darov nemožno zvýšiť celkový dlh obce.

Obec v rozpočte obce na rok 2014 rozpočtovala dotácie v celkovej sume 27 701,00 eur z toho príspevok rímsko-katolíckej cirkvi v sume 10 000,00 eur, grécko-katolíckej cirkvi taktiež v sume 10 000,00 eur, rímsko-katolíckej cirkvi na tábor detí (zimný, letný) v sume 1 000,00 eur, telovýchovnej jednote Žakovce v sume 3 000,00 eur a pre dobrovoľný hasičský zbor v sume 3 701,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že poskytnuté dotácie neboli rozpočtované na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel ich použitia pre cirkvi a telovýchovnú jednotu v celkovej sume 24 000,00 eur, čo predstavovalo 86,64 % z celkového objemu poskytnutých dotácií.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a článkom II ods. 4 VZN o poskytovaní dotácií.

Obec uzatvorila s futbalovým klubom Žakovce 27.12.2013 zmluvu č. 2/2014 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce v sume 3 000,00 eur na podporu všeobecne prospešných služieb – rozvoj telesnej kultúry a športu. Dotácia bola na základe žiadosti futbalového klubu schválená v rozpočte obce 04.12.2013. Uvedená výška dotácie bola v rozpočte upravená RO č. 4 z 24.09.2014 na sumu 1 500,00 eur a skutočné čerpanie dotácie predstavovalo sumu 1 377,00 eur.

Podľa čl. 4 ods.2 zmluvy č.2/2014 z 27.12.2013 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce pre futbalový klub, zmluvu bolo možné zmeniť len po vzájomnej dohode zmluvných strán a to len formou písomných dodatkov v súlade s platným VZN o poskytovaní dotácií.

Bolo zistené, že uvedené zníženie dotácie nebolo upravené dodatkom k zmluve, čo nebolo v súlade so zmluvou č. 2/2014 o poskytnutí dotácie uzatvorenej medzi obcou a futbalovým klubom.

Pri kontrole zúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že tieto boli do konca rozpočtového roka zúčtované s rozpočtom obce v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.2. Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku rozpočtu

Záverečný účet (ďalej len „ZÚ“) obce za rok 2013 obsahoval všetky predpísané náležitosti v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pred schválením bol ZÚ zverejnený v zákonom stanovenej lehote.

Celoročné hospodárenie obce bolo schválené bez výhrad uznesením č. 48/2014 na 29. zasadnutí ObZ, ktoré sa konalo 25.06.2014.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, hlavná kontrolórka predložila stanovisko k ZÚ za rok 2013, podľa ktorého predložený ZÚ spĺňal podmienky v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a preto odporučila ObZ celoročné hospodárenie obce za rok 2013 schváliť bez výhrad.

Podľa záverečného účtu v roku 2013 bežný rozpočet dosiahol prebytok v sume 206 303,54 eur, kapitálový rozpočet vykázal schodok v sume 355 151,51 eur. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií vyjadrujúci skutočne dosiahnuté rozpočtové hospodárenie predstavoval schodok 148 847,97 eur, ktorý bol vyčíslený v zmysle § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Dosiahnutý schodok bol vykrytý z príjmových finančných operácií a z nevyčerpaných účelových finančných prostriedkov.

Rozdiel medzi výsledkom hospodárenia (schodkom) v sume 148 847,97 eur a nevyčerpanými účelovo určenými prostriedkami v sume 2 217,08 eur predstavoval sumu 151 065,05 eur.

Rozdelenie zostatku finančných prostriedkov z finančných operácií v roku 2013 predstavovalo sumu 185 933,97 eur. Z toho vykrytie rozdielu medzi výsledkom hospodárenia – schodkom a zostatkom finančných operácií predstavovalo sumu 151 065,05 eur. Zostávajúce finančné prostriedky v sume 34 868, 92 eur previedla obec do rezervného fondu.

1.3. Návratné zdroje financovania

Kontrolou bol preverený aj vývoj dlhu obce, pričom prehľad o ukazovateľoch dlhu podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je uvedený v tabuľke č. 2.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2014 vykazoval dlh obce v celkovej sume 43 256,00 eur.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2014/2013
	k 31.12.2013	k 31.12.2014	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	223 222,40	43 256,00	0,19
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	11 254,00	20 659,00	1,83
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	537 832,12	576 160,66	1,07
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	41,50 %	7,51 %	0,18
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,09 %	3,59 %	1,71
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	223 222,40	43 256,00	0,19
Počet obyvateľov	824	824	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	270,90	52,50	0,19

Obec k 31.12.2014 splácala úver č. 1/AUOC/14 v sume 43 256,00 eur, ktorý bol použitý na splatenie poskytnutého úveru z roku 2013.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania neboli zistené nedostatky, celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka v súlade s § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Účtovníctvo

Ku kontrole boli vybrané doklady k čerpaniu bežných výdavkov napr. za nákup materiálu na zabezpečenie aktivačných prác, kancelárskych potrieb, spotrebného materiálu, výdavky na kultúrne podujatie „Žakovce sa bavia“, výdavky za právne a audítorské služby, výdavky z poskytnutých dotácií z rozpočtu obce v roku 2014 a kapitálové výdavky za nákup deväťmiestneho automobilu a investičnú akciu „Obnova fasády obecného úradu“ v sume 100 638,63 eur, čo z celkových výdavkov za kontrolované obdobie v sume 791 050,00 eur predstavovalo 12,72 %.

Obec 22.01.2014 vystavila objednávku na výrub 35 ks topoľov vrátane orezu konárov nachádzajúcich sa pri futbalovom ihrisku v obci Žakovce v sume 75 eur/strom v celkovej sume 2 625,00 eur.

Preddavková faktúra bola vystavená dodávateľom 27.01.2014 na základe uvedenej objednávky v sume 300,00 eur. Preddavok bol uhradený v hotovosti (výdavkový pokladničný doklad č. P1/V/30 z 27.01.2014). Vyúčtovacia faktúra DF2014/22 z 23.01.2014 bola doručená 31.01.2014 v sume 2 250,00 eur (po odčítaní preddavku). Faktúra bola uhradená 03.02.2014 (BV B3/18 z 03.02.2014).

Obec tým, že uhradila preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, nepostupovala v súlade s § 19 ods. 8 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 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 došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v celkovej sume 300,00 eur.

Kontrolou bolo v jednom prípade zistené, že obec správne neuplatnila ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii“).

Dodávateľ 10.09.2014 faktúrou č. DF 2014/259 vyfakturoval vykonané práce „Náter strešnej krytiny“ (očistenie podkladu, základný a vrchný náter na budove obecného úradu v Žakovciach) v sume 1 585,86 eur vrátane DPH. Faktúra bola zaúčtovaná účtovným dokladom DF2014/259 z 19.09.2014 a uhradená 24.09.2014 (účtovný doklad č. B3/153).

Vyfakturované práce v sume 1 585,86 eur boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku ako technické zhodnotenie budovy obecného úradu a v prospech účtu 321 – Dodávatelia.

Obec tým, že o bežných výdavkoch účtovala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, nepostupovala v súlade s § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce

a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania“), a § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec v uvedenom prípade nesprávnym zatriedením výdavku za náter strešnej krytiny v sume 1 585,00 eur s DPH na podpoložku 717 002 – Rekonštrukcia a modernizácia postupovala v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 1 ods. 4 písm. a) opatrenia č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii. Nesprávnym triedením bežných výdavkov v rámci kapitálových výdavkov zároveň obec nekonala v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nesprávne triedenie výdavkov bolo zistené, aj pri čerpaní finančných prostriedkov v rámci kultúrnej akcie „Žakovce sa bavia“ za nákup potravín, kvetov a spotrebného materiálu v celkovej sume 776,59 eur, na podpoložku 637004 – všeobecne služby dodávateľským spôsobom, namiesto na podpoložku 633011 – potraviny, resp. 633006 – všeobecný materiál.

Nesprávnym zatriedením výdavkov v 21 prípadoch v celkovej sume 776,59 eur podľa rozpočtovej klasifikácie, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Preverením vynaložených finančných prostriedkov na uvedenú kultúrnu akciu bolo zistené nesprávne účtovanie nákladov v 30 prípadoch v celkovej sume 4 698, 99 eur, a to napríklad za vystúpenie hudobných skupín a nákup potravín na ťarchu účtov 518 – Ostatné služby, resp. 501 – Spotreba materiálu namiesto na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, čím obec nepostupovala v súlade s § 58 opatrenia č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účte 513 – Náklady na reprezentáciu, účtujú náklady na reprezentáciu, a to vrátane vlastných výkonov, ktoré sa použijú na účely reprezentácie a s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Nákup materiálu na zabezpečenie aktivačných prác

Obec mala v priebehu roka 2014 uzatvorené s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Kežmarok (ďalej len „UPSVaR“) tri dohody na vykonávanie aktivačnej činnosti formou menších obecných služieb podľa § 52 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Na základe uzatvorených dohôd UPSVaR poskytol obci príspevok na úhradu časti nákladov, ktoré súviseli s vykonávaním aktivačnej činnosti. Kontrolou bol preverený nákup materiálu, ktorý súvisel s aktivačnými prácami v celkovej sume 3 119,40 eur.

Nákup materiálu, ochranných pomôcok bol realizovaný na základe uzatváraných dohôd. Dohody boli uzatvárané postupne na dobu určitú, pričom obec nevedela, či dôjde k uzatvoreniu ďalšej dohody a poskytnutiu finančných prostriedkov na výkon aktivačných prác.

Z uvedeného dôvodu, obec neobstarávala nákupy materiálu na začiatku roka, ale až po uzatvorení jednotlivých dohôd.

Kontrolou bolo zistené, že predpokladané hodnoty jednotlivých zákaziek nepresiahli hodnotu 1 000,00 eur bez DPH, čím obci nevznikla povinnosť obstarávať tovary formou postupov v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Pri kontrole nákupu materiálu a pracovného náradia súvisiaceho s aktivačnými prácami neboli zistené nedostatky.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

V rámci kontroly výdavkov (uvedených v bode 1.4 tohto protokolu) bolo na vybranej vzorke zmlúv, faktúr a objednávok preverené dodržiavanie povinnosti v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pričom nedostatky neboli zistené.

Účtovná závierka

Obec za rok 2013 zostavila riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013 v sústave podvojného účtovníctva, ktorá bola overená audítorom v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa správy nezávislého audítora z overenia riadnej účtovnej závierky zo 14.05.2014, účtovná závierka poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2013 a výsledky hospodárenia za uvedený rok boli v súlade so zákonom o účtovníctve.

1.5. Verejné obstarávanie

Obec zabezpečovala obstarávanie zákaziek na dodanie tovarov a zákaziek na poskytovanie služieb a stavebných prác v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Na vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach kontrolovaného subjektu mala obec v roku 2014 prijaté vnútorné smernice verejného obstarávateľa obce Žakovce č. 02/2013 a č. 01/2014 k zadávaniu zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, ktoré nadobudli účinnosť od 01.07.2013 resp. od 27.02.2014.

V kontrolovanom období obec vykonala celkovo 13 obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác jednotlivými postupmi verejného obstarávania, a to:

- v dvoch prípadoch formou podlimitnej zákazky,
- v 11 prípadoch formou prieskumu trhu, v prípade zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Ku kontrole bolo vybraných 12 zákaziek ukončených v roku 2014, z toho všetky, ktoré boli realizované formou prieskumu trhu a jedna podlimitná zákazka v celkovej hodnote 75 120,56 eur.

Preverením postupov pri obstarávaní tovarov, prác a služieb realizovaných v zmysle zákona o verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

2. Nakladanie s majetkom

Obec mala prijaté zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce (ďalej len „zásady hospodárenia“), ktoré boli schválené ObZ 05.03.1999 a nadobudli účinnosť dňom ich schválenia.

Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia neboli upravené v zmysle platnej legislatívy a neobsahovali napríklad spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov na právnických osobách, ktoré boli založené obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Preverené boli štyri kúpne zmluvy a sedem nájomných zmlúv, ktoré boli uzatvorené, resp. platné v roku 2014.

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade ObZ neschválilo spôsob prevodu vlastníctva majetku obce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí.

3. Vnútorň kontrolný systém

Vykonávanie vnútornej kontroly v obci v kontrolovanom období upravovala smernica č. 1/2013 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Žakovce (ďalej len „smernica“), ktorá nadobudla platnosť od 01.01.2013.

Podľa článku 1 upravuje smernica základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly, realizovanej podľa 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 vnútornom audite“) a podľa zákona o obecnom zriadení. Smernica bola súčasťou jednotného a komplexného systému finančného riadenia, zabezpečujúceho dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami obce ako aj pri iných činnostiach orgánov obce. Smernica podrobnejšie upravovala pôsobnosť v oblasti finančnej kontroly v rámci obce.

V súlade s § 18 zákona o obecnom zriadení bol hlavný kontrolór obce zvolený na zasadnutí ObZ 27.06.2013 uznesením č. 29/2013 na šesťročné funkčné obdobie od 01.07.2013 do 30.06.2019 s úväzkom 0,10 %.

Hlavnému kontrolórovi obec stanovila funkčný plat podľa zákona č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov

pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a nariadenia vlády SR č. 341/2004 Z. z. ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme v sume 103,50 eur.

Plat hlavného kontrolóra mal byť stanovený podľa § 18c zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého plat hlavného kontrolóra je súčinom priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve, vyčíslenej na základe údajov Štatistického úradu Slovenskej republiky za predchádzajúci kalendárny rok, a koeficientu podľa počtu obyvateľov obce. Pre obec platil koeficient 1,28 (počet obyvateľov od 501 do 1 000).

V roku 2012 priemerná mesačná mzda v národnom hospodárstve bola 805,00 eur, krát koeficient 1,28 sa rovná 1 030,40 eur, úväzok 10 % je 103,04 eur. Podľa § 18c ods. 4 je plat hlavného kontrolóra obce zaokrúhľovaný na celé eurá smerom hore, t. j. plat hlavného kontrolóra obce mal byť stanovený v sume 104,00 eur.

V roku 2013 bola priemerná mzda v národnom hospodárstve 824,00 eur a plat hlavného kontrolóra obce mal byť určený v sume 106,00 eur s účinnosťou od 01.01.2014. V skutočnosti bol plat hlavného kontrolóra obce stanovený v sume 105,50 eur s účinnosťou od 01.04.2014.

Nesprávnym určením výšky platu hlavného kontrolóra obce došlo k porušeniu § 18c ods. 1 a ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

Plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2014 bol schválený na 22. zasadnutí ObZ 04.12.2013 uznesením č. 85/2013. Tým, že plán kontrolnej činnosti nebol schválený na polročné obdobie, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Do plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2014 bolo zahrnutých celkom deväť kontrol zameraných na kontrolu účtovných a interných dokladov, kontrolu pokladničnej hotovosti, plnenia uznesení, všeobecne záväzných nariadení prijatých obcou, kontrolu vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce, vybavovania sťažností, vypracovanie správy na rokovanie ObZ o kontrolnej činnosti za rok 2013 a vypracovanie odborného stanoviska k ZÚ obce za rok 2013.

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór z vykonaných následných finančných kontrol za rok 2014 nevypracoval správy, resp. záznamy, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, čiastkovú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, priebežnú správu o výsledku následnej finančnej kontroly, dodatok k správe a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly. Podľa § 21 uvedeného zákona záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Nevypracovávaním správ, resp. záznamov z jednotlivých následných finančných kontrol a ich nepredkladaním priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Hlavný kontrolór obce vypracoval 18.02.2014 správu o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2013 a predložil na rokovanie ObZ, ktoré sa konalo 20.02.2014. V správe stručne zhodnotil vykonanie všetkých plánovaných kontrol, pri ktorých neboli zistené nedostatky. ObZ uznesením č. 11/2014 správu hlavného kontrolóra o výsledkoch kontrolnej činnosti za rok 2013 zobralo na vedomie.

Podľa smernice na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Žakovce s účinnosťou od 01.01.2013 vykonával predbežnú finančnú kontrolu starosta obce, ktorý bol povinný posúdiť zabezpečenie každej finančnej operácie v rozpočte.

Personálne obsadenie obce neumožňovalo v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko obec zamestnávala dve administratívne pracovníčky. Z uvedeného dôvodu ani organizačná štruktúra nezodpovedala požiadavke v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke finančných transakcií, pričom bolo zistené, že v prípadoch dodatočného schválenia výdavkov ObZ po ich čerpaní (uvedené v bode 1.1 tohto protokolu) kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu len formálne, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods.1 a § 6 ods.1 zákona o finančnej kontrole.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.02.2015

Mgr. Silvester Zavilla
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Žák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 18.02.2015

Mgr. Katarína Krullová
starostka obce