

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1359/01  
Zo dňa: 15. 05. 2015  
Z-008231/2015/1070/RDA

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 20  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

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

**Obec Gemerské Teplice**

Banská Bystrica august 2015

## Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy bola vykonaná podľa plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2015, v súlade so strategickým plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na roky 2013 – 2015 so zameraním na efektívnu verejnú správu a spokojného občana.

Účelom kontroly bolo preverenie 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, podnetov, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Pri kontrole boli z metód a techník kontroly využité najmä preverenie dokladov, rozhovory a analytické postupy. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, po zhodnotení rizík a podľa povahy získaných informácií.

Preverením bolo zistené, že obec nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že v programovom rozpočte na roky 2014 až 2016 neuviedla zámery a ciele, finančný rozpočet vnútorne nečlenila na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií. Obec nevykonávala v roku 2014 zmeny rozpočtu v prípade prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a z prijatých darov, rozdelenie prebytku hospodárenia nebolo schválené uznesením obecného zastupiteľstva. Obec tiež v niektorých prípadoch nesprávne uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu a uvoľňovala k úhradám verejné prostriedky, ktoré neboli kryté rozpočtom, čím porušila finančnú disciplínu v sume 586,50 eur.

V súvislosti so zostavovaním rozpočtu na roky 2014 až 2016 obec nepostupovala podľa ústavného zákona o rozpočtovej zodpovednosti, keď v návrhu rozpočtu neuviedla aj údaje o schválenom rozpočte na rok 2013, očakávanú skutočnosť za rok 2013 a skutočnosť za roky 2012 a 2011.

Obec tiež nekonala v súlade so zákonom o obecnom zriadení, keď starostka vykonala zmenu rozpočtu napriek tomu, že nemala od obecného zastupiteľstva schválenú takúto kompetenciu.

Obec nedodržala zákon o účtovníctve tým, že nezaúčtovala nakúpené notebooky ako drobný dlhodobý hmotný majetok podľa vnútornej smernice o účtovaní majetku, uhradila faktúry za servisné práce, ktoré neboli dostatočne preukázateľné a reklamné predmety a občerstvenie zaúčtovala na nesprávny nákladový účet, nevypracovala inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 a od roku 2005 nevykonala fyzickú inventúru majetku.

Obec nezverejnila údaje o dvoch vystavených objednávkach a piatich faktúrach z preverenej vzorky a jednu zmluvu o dielo, čím nedodržala zákon o slobode informácií.

Obec nevytvorila svoj profil na stránke Úradu pre verejné obstarávanie, čím nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Preverením rekonštrukcie a úpravy exteriéru domu smútku bolo zistené, že obec uhradila faktúry napriek tomu, že neboli kryté rozpočtom, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila finančnú disciplínu v sume 6 946,00 eur. Obec na rekonštrukciu a úpravu exteriéru domu smútku vykonala prieskum trhu. Predpokladanú hodnotu zákazky stanovila s daňou z pridanej hodnoty, čo nebolo v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Obec nevypracovala záznam z prieskumu trhu, čím nepostupovala podľa vnútorného predpisu. Obec nezverejnila vo svojom profile na stránke Úradu pre verejné obstarávanie súhrnnú správu o zákazkách s hodnotou vyššou ako 1 000,00 eur v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov obec uzatvorila s odvolaním na nepríslušné legislatívne predpisy, čím neodstránila všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov v zmysle Občianskeho zákonníka.

Preverením pohľadávok bolo zistené, že obec v 11 rozhodnutiach, ktorými bola vyrubená daň z nehnuteľností na rok 2014 neuviedla odôvodnenie, správne nezaokrúhlila daň, nedoručovala rozhodnutia do vlastných rúk, nevyrubila úrok z omeškania a nevyzvala poplatníkov na predloženie oznámenia o vzniku poplatkovej povinnosti, nevyužila možnosť vyzvať daňový subjekt a poplatníka na zaplatenie nedoplatku a nedoplatky nevymáhala, čím nedodržala zákon o správe daní a poplatkov. Obec nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu pohľadávok vrátane včasného uplatňovania svojich práv podľa zákona o majetku obcí.

V rámci overenia kontrolného systému bolo zistené, že obec v niekoľkých prípadoch nedostatočne, resp. len formálne overila súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom a internými predpismi, čím nekonala v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Hlavná kontrolórka nepredkladala správu o výsledku každej ukončenej následnej finančnej kontroly na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva, čo nebolo v súlade so zákonom o obecnom zriadení. Vnútorný kontrolný systém obce bol kontrolou vyhodnotený ako slabý.

NKÚ SR navrhol obci Gemerské Teplice nasledovné odporúčania:

- Aktualizovať zásady obstarávania tovarov, prác a služieb (pre zákazky s nízkou hodnotou) schválené uznesením ObZ č. 13/23-82012 z 23.08.2012.
- Aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce v súlade s platnou legislatívou.
- Zaviesť evidenciu miestnych daní a miestneho poplatku v informačnom systéme, evidenciu o preplatkoch a nedoplatkoch, sledovať splatnosť dane a pri oneskorených platbách vyrubiť úrok z omeškania.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1359/01 z 15.05.2015 vykonali:

Ing. Dagmar Rosenbergerová, vedúca kontrolnej skupiny  
Ing. Marta Duchovičová, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Jaroslav Lehocký, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preverenie 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, podnetov, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 29.05.2015 do 17.08.2015 v

**obci Gemerské Teplice, Gemerské Teplice 56, 049 16 Gemerské Teplice, IČO  
00328235**

za kontrolované obdobie roka 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 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:

## **1 Rozpočet kontrolovaného subjektu, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami**

### **1.1 Charakteristika rozpočtu na rok 2014 a preverenie vybraných výdavkov**

Obec Gemerské Teplice (ďalej len „obec“) v roku 2014 hospodárila podľa rozpočtu schváleného obecným zastupiteľstvom (ďalej len „ObZ“) uznesením č. 17/13-12/2013 dňa 13.12.2013. Schválený rozpočet bol zostavený na roky 2014 až 2016.

Celkový rozpočet na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný, kapitálový rozpočet ako schodkový a rozpočet finančných operácií ako prebytkový. Prehľad o plnení rozpočtu v roku 2014 je v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

| Ukazovateľ                                                                               | Schválený<br>rozpočet<br>(eur) | Upravený<br>rozpočet<br>(eur) | Skutočnosť<br>(eur) | Plnenie<br>(%) |
|------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| <b>Príjmy spolu</b>                                                                      | <b>61 420,00</b>               | <b>80 558,73</b>              | <b>82 631,79</b>    | <b>102,57</b>  |
| V tom: bežné príjmy                                                                      | 60 620,00                      | 79 758,73                     | 81 831,79           | 102,59         |
| kapitálové príjmy                                                                        | -                              | -                             | -                   | -              |
| príjmové finančné operácie                                                               | 800,00                         | 800,00                        | 800,00              | 100,00         |
| <b>Výdavky spolu</b>                                                                     | <b>61 420,00</b>               | <b>80 558,73</b>              | <b>80 465,89</b>    | <b>99,88</b>   |
| V tom: bežné výdavky                                                                     | 60 620,00                      | 79 758,73                     | 79 689,89           | 99,91          |
| kapitálové výdavky                                                                       | 800,00                         | 800,00                        | 776,00              | 97,00          |
| výdavkové finančné operácie                                                              | -                              | -                             | -                   | -              |
| <b>Rozdiel príjmy celkom – výdavky celkom<br/>vrátane finančných operácií</b>            | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                   | <b>2 165,90</b>     | <b>x</b>       |
| Bežný rozpočet (+, -)                                                                    | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                   | <b>+2 141,90</b>    | <b>x</b>       |
| Kapitálový rozpočet (+, -)                                                               | <b>-800,00</b>                 | <b>-800,00</b>                | <b>-776,00</b>      | <b>x</b>       |
| Finančné operácie (+, -)                                                                 | <b>+800,00</b>                 | <b>+800,00</b>                | <b>+800,00</b>      | <b>x</b>       |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + /<br/>schodok -) po vylúčení finančných operácií</b> | <b>-800,00</b>                 | <b>-800,00</b>                | <b>+1 365,90</b>    | <b>x</b>       |

Zdroj: obec

Kontrolou rozpočtu a dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo zistené:

Obec mala na roky 2014 až 2016 zostavený programový rozpočet, ktorý neobsahoval zámary a ciele, ktoré mala realizovať z výdavkov svojho rozpočtu v príslušnom roku, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Rozpočet obce na rok 2014, resp. na roky 2014 až 2016, nebol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a rozpočet finančných operácií. Príjmová časť rozpočtu bola členená podľa ekonomickej klasifikácie na bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie. Výdavková časť rozpočtu bola členená na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie. Výdavková časť bola prioritne členená podľa funkčnej klasifikácie a až po nej nasledovala ekonomická klasifikácia, tzn. že výdavky boli prioritne členené podľa jednotlivých oddielov, skupín, tried a podtried.

Nečlenením rozpočtu v poradií na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie nekonala obec v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce sa vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie.

Schválený rozpočet na roky 2014 až 2016 neobsahoval schválený rozpočet na rok 2013, očakávanú skutočnosť za rok 2013 a skutočnosť za roky 2012 a 2011, čím obec nekonala v súlade s čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

V priebehu rozpočtového roka obec vykonala jednu zmenu rozpočtu, ktorú schválila starostka. Išlo o presun rozpočtovaných prostriedkov vo výdavkovej časti bežného rozpočtu v sume 2 290,00 eur, rozpočtové opatrenie z 08.12.2014. Starostka nemala od ObZ kompetenciu schvaľovať rozpočtové opatrenia, čím nekonala v súlade s § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého v rozsahu určenom ObZ môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta.

Obec nevykonávala v roku 2014 zmeny rozpočtu z prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a z prijatých darov. Prijatie takýchto prostriedkov nepodliehalo schváleniu ObZ, ktoré len malo vziať na vedomie vykonanie príslušnej zmeny rozpočtu. Rozpočet pri týchto prostriedkoch obec upravila tak, že bez príslušného rozpočtového opatrenia vykázala vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (ďalej len „FIN 1-12“) k 31.12.2014 úpravu rozpočtu v príjmovej a vo výdavkovej časti na sumu skutočne poskytnutých a skutočne čerpaných prostriedkov. Nevykonaním zmien rozpočtu z prostriedkov iných ako vlastných, nekonala obec v súlade s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.

Obec v niektorých prípadoch nesprávne uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu, keď nesprávne triedila výdavky na nákup materiálu a výdavky na propagáciu a na reprezentačné. Išlo o nasledovné výdavky:

- faktúra č. 140183 z 01.08.2014 na 515,52 eur za perá, poznámkové bloky a tričká s potlačou určené na reprezentačné a propagačné účely bola uhradená z podpoložky 633006 Všeobecný materiál namiesto z podpoložky 633016 Reprezentačné,
- faktúra č. 03/2014 z 28.11.2014 na 235,20 eur za zeleninu, mäso, potraviny a nápoje bola uhradená z podpoložky 633006 Všeobecný materiál namiesto z podpoložky 633016 Reprezentačné,
- faktúra č. 05/2014 z 19.12.2014 na 222,86 eur za zeleninu, mäso, pochutiny a nápoje bola uhradená z podpoložky 633006 Všeobecný materiál, namiesto z podpoložky 633016 Reprezentačné,
- faktúra č. 06/2014 z 30.12.2014 na 288,71 eur za kvety, potraviny a nápoje bola uhradená z podpoložky 633006 Všeobecný materiál namiesto z podpoložky 633016 Reprezentačné,
- faktúra č. 02/2014 z 23.09.2014 na 259,00 eur za čistiace prostriedky, potraviny a nápoje, bola uhradená z podpoložky 633016 Reprezentačné, pričom čistiace prostriedky mali byť uhradené z podpoložky 633006 Všeobecný materiál,
- faktúra č. 04/2014 z 28.11.2014 na 189,40 eur za čistiace prostriedky, potraviny a nápoje bola uhradená z podpoložky 633016 Reprezentačné, pričom čistiace prostriedky mali byť uhradené z podpoložky 633006 Všeobecný materiál.

Nesprávnym triedením výdavkov z uvedených podpoložiek rozpočtovej klasifikácie nekonala obec v súlade s opatrením Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov a ktorým sa

vykonáva § 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého na podpoložke rozpočtovej klasifikácie 633006 Všeobecný materiál sa triedia, okrem iného, výdavky obce na čistiaci, hygienický, dezinfekčný materiál a na podpoložke 633016 Reprezentačné sa triedia reprezentačné výdavky charakteru materiálu, napr. minerálka, káva, čaj, kvety, dary, v súvislosti s reprezentačnými účelmi.

Podľa § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Obec nevykonala všetky potrebné zmeny rozpočtu v priebehu roka 2014. Súčasťou zmien rozpočtu neboli výdavky na rozpočtovej podpoložke 635004 Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, v triede 08.3.0 Vysielacie a vydavateľské služby a výdavok na rozpočtovej podpoložke 633013 Softvér a licencie, v podtriede 01.1.1.6 Všeobecné výdavky obce, ktoré sa takto stali výdavkami nekrytými rozpočtom. Išlo o úhrady nasledovných faktúr:

- Úhrada 13.11.2014 faktúry č. 2014080 zo 06.11.2014 na 252,00 eur za servisné práce v súvislosti s káblovou televíziou, prekročené čerpanie rozpočtu v rámci podpoložky k dátumu úhrady o 82,40 eur.
- Úhrada 12.12.2014 faktúry č. 2014088 zo 04.12.2014 na 402,00 eur za servisné práce v súvislosti s káblovou televíziou, prekročené čerpanie rozpočtu v rámci podpoložky k dátumu úhrady o 484,40 eur.
- Úhrada 24.11.2014 zálohovej faktúry č. 930983 z 19.11.2014 na 343,70 eur za systémovú podporu na obdobie od 01.01.2015 do 31.12.2015, prekročené čerpanie rozpočtu v rámci podpoložky k dátumu úhrady o 19,70 eur.

Tým, že obec uvoľňovala k úhradám verejné prostriedky, ktoré neboli kryté rozpočtom, nekonala v súlade s § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 586,50 eur.

## **1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu**

Po skončení rozpočtového roka 2014 obec spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce. Návrh záverečného účtu za rok 2014 bol zverejnený na úradnej tabuli v zákonom určenej lehote 15 dní pred jeho schválením. K návrhu vypracovala hlavná kontrolórka odborné stanovisko, v ktorom odporúčala ObZ uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce za rok 2014 s výrokom: celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad. ObZ schválilo záverečný účet a celoročné hospodárenie obce za rok 2014 bez výhrad na svojom zasadnutí 30.06.2015 uznesením č. 26/2015.

Schválený návrh záverečného účtu obsahoval povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2014 bol prebytok 1 365,90 eur, pričom bežný rozpočet bol prebytkový v sume 2 141,90 eur a kapitálový rozpočet bol schodkový v sume 776,00 eur. Výsledok rozpočtového hospodárenia bol vypočítaný v súlade s § 2

písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, t.j. ako rozdiel bežného a kapitálového rozpočtu bez započítania finančných operácií.

Súčasťou návrhu záverečného účtu bol aj návrh uznesenia na schválenie záverečného účtu obce a na rozdelenie prebytku rozpočtového hospodárenia za rok 2014. Tvorbu rezervného fondu obec navrhla vytvoriť vo výške 10 % z prebytku rozpočtového hospodárenia, čo predstavovalo sumu 136,59 eur a zostatok prebytku v sume 1 229,31 eur navrhla schváliť ako príjmovú finančnú operáciu na čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2015. ObZ schválilo uznesením č. 26/2015 celoročné hospodárenie za rok 2014 bez výhrad, pričom v uznesení nebolo uvedené rozhodnutie o použití prebytku. Obec nepostupovala podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého o použití prebytku rozpočtu rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

Podľa vyjadrenia obce z 30.07.2015 obec nedoplatením neuviedla návrh uznesenia o rozdelení prebytku do zápisnice zo zasadnutia ObZ.

### **1.3 Návratné zdroje financovania**

Obec v roku 2014 nemala žiadny bankový úver ani iné návratné zdroje financovania.

### **1.4 Účtovníctvo a povinné zverejňovanie podľa zákona o slobode informácií**

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a to najmä správnosť účtovania a vykazovania účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia; správnosť účtovania účtovných prípadov podľa platných postupov účtovania stanovených opatrením MF SR z 08. 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 o postupoch účtovania pre ROPO“); správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva, náležitosti účtovných dokladov; zostavenie a náležitosti účtovnej závierky a vyhotovenie výročnej správy.

V súvislosti s účtovníctvom mala obec vypracovaný vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku z 13.06.2012, ktorý nadobudol účinnosť od 01.07.2012, vnútorný predpis na vedenie účtovníctva (doplnok) platný od 01.01.2009, vnútorný predpis pre vedenie pokladnice obecného úradu z 26.07.2007, interný predpis pre tvorbu a používanie rezerv bez dátumu vypracovania a účinnosti, zásady pre časové rozlíšenie účtovných prípadov z 09.11.2009 a vnútorný predpis na archivovanie účtovnej dokumentácie a jej ochranu z 10.01.2008.

Účtovnú závierku k 31.12.2014 obec zostavila 23.03.2015. Účtovná závierka obsahovala všetky povinné súčasti a všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve. Účtovnú závierku obce overil nezávislý audítor. Správu o overení vydal s kladným výkonom.

Obec vypracovala aj výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou overil audítor. Dodatok správy o overení súladu individuálnej výročnej správy s účtovnou závierkou vydal audítor s kladným výkonom.



Dodržiavanie zákona o účtovníctve bolo preverené na vzorke dodávateľských faktúr vybraných na základe úsudku kontrolóra a faktúrach za rekonštrukciu a úpravu exteriéru domu smútku. Spolu bolo preverených 20 faktúr v hodnote 12 556,68 eur z celkovej populácie 200 došlých faktúr v hodnote 32 770,51 eur, čo predstavovalo 38,32 %. Kontrolou bolo zistené:

Obec obstarala v marci 2014 notebook v hodnote 508,50 eur vrátane príslušenstva, faktúra č. 1401006 z 28.02.2014 v celkovej sume 564,80 eur. V júli 2014 obstarala ďalší notebook v hodnote 634,00 eur vrátane tašky a tonerov do tlačiarne, faktúra č. 14FV2019 z 01.07.2014 v celkovej sume 669,29 eur. Obidve faktúry obec zaúčtovala na ťarchu nákladového účtu 501 – Spotreba materiálu a v prospech účtu 321 – Dodávatelia.

Podľa vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku z 13.06.2012, obec dlhodobý hmotný majetok s obstarávacou cenou od 100,00 eur do 1700,00 eur účtuje ako drobný dlhodobý hmotný majetok, financuje ho z kapitálových výdavkov a odpisuje podľa predpokladanej doby používania od dvoch do šiestich rokov. Obec pri účtovaní obstarania notebookov a ich odpisovaní nepostupovala podľa internej smernice.

Tým, že obec zaúčtovala nakúpené notebooky na ťarchu nákladového účtu 501 – Spotreba materiálu a nie na účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok nepostupovala podľa § 21 ods. 4 opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO, podľa ktorého ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

Nesprávnym zaúčtovaním drobného dlhodobého hmotného majetku obec nedodržala § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie vydané MF SR.

V roku 2014 obec uhradila dodávateľovi na základe faktúr č. 2014026 z 23.04.2014, č. 2014056 z 23.07.2014, č. 2014063 z 07.08.2014, č. 2014078 z 21.10.2014, č. 2014080 z 06.11.2014 a č. 2014088 z 04.12.2014 celkom 1 584,40 eur, z toho 1 334,40 eur bolo za bližšie nešpecifikované servisné práce, ktoré boli fakturované v rôznych jednotkových cenách, napríklad na faktúrach č. 2014026, 2014056 boli fakturované servisné práce v jednotkovej cene 200,00 eur bez DPH, na faktúrach č. 2014063 v jednotkovej cene 167,00 eur bez DPH, na faktúre č. 2014080 v jednotkovej cene 210,00 eur bez DPH, na faktúre č. 2014088 v jednotkovej cene 335,00 eur bez DPH. Faktúry neboli doložené súpisom vykonaných prác, resp. iným dokladom preukazujúcim vykonané práce, podľa ktorého by bolo možné overiť z hľadiska hospodárnosti, aké práce boli vykonané a v akom v rozsahu. Obec nemala v roku 2014 uzatvorenú zmluvu s dodávateľom prác a neevidovala žiadnu písomnú objednávku v súvislosti s týmito faktúrami. Uvedené faktúry neboli preukázateľné podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, a) ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, b) ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Podľa písomného stanoviska obce z 30.07.2015 obec so spoločnosťou vykonávajúcou služby nemala uzatvorenú zmluvu, objednávky boli uskutočňované telefonicky, rozpis prác obec nemala, vo faktúrach sú uvedené servisné práce, opravy.

Obec uzatvorila zmluvu s firmou v čase výkonu kontroly 31.07.2015.

Na základe objednávky č. 02/2014 z 01.08.2014 obec objednala reklamné predmety (perá s podtlačou, poznámkové bloky, tričká). Faktúru č.140183 z 01.08.2014 v sume 515,52 eur obec zaúčtovala na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a v prospech účtu

321 – Dodávateľia. Na účet 501 – Spotreba materiálu obec zaúčtovala aj náklady na občerstvenie spolu v sume 1 035,09 eur vyplývajúce z faktúr č. 02/2014 z 23.09.2014, č. 03/2014 z 28.11.2014, č. 04/2014 z 28.11.2014, č. 05/2014 z 19.12.2014 a č. 06/2014 z 30.12.2014. Obec v uvedených prípadoch nepostupovala podľa § 58 ods. 4 opatrenia MF SR o postupoch účtovania pre ROPO, podľa ktorého sa náklady týkajúce sa reprezentácie účtujú na účte 513 – Náklady na reprezentáciu. Nesprávnym zaúčtovaním nákladov na reprezentáciu obec nedodrжала § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie vydané MF SR.

Výsledky preverenia prijatých faktúr súvisiacich s rekonštrukciou a údržbou exteriéru domu smútku podľa zákona o účtovníctve sú uvedené v bode 1.6 protokolu.

Zverejňovanie zmlúv, údajov o objednávkach a faktúrach podľa 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 o slobode informácií“) bolo preverené na vzorke vybranej k prevereniu dodržiavania zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že obec nezverejnila na svojej webovej stránke:

- Údaje o vystavenej objednávke č. 02/2014 z 01.08.2014 k faktúre č. 140183 z 01.08.2014 a o vystavenej objednávke č. 3/2014 k faktúre č. 2014006 z 04.09.2014, čím nekonala podľa § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2 zákona o slobode informácií, podľa ktorých povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme predpísané údaje o objednávkach a tieto údaje je povinná zverejniť do desiatich pracovných dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác; to neplatí, ak objednávka súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou, ktorá nadobudla účinnosť podľa zákona.
- Údaje o faktúrach č. 02/2014 z 23.09.2014, č. 03/2014 z 28.11.2014, č. 04/2014 z 28.11.2014, č. 05/2014 z 19.12.2014 a č. 06/2014 z 30.12.2014, čím nekonala podľa § 5b ods. 1 písm. b) a ods. 2 zákona o slobode informácií, podľa ktorých povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme predpísané údaje o faktúrach a tieto údaje je povinná zverejniť do 30 dní odo dňa zaplatenia faktúry.
- Zmluvu o dielo z 02.09.2014 na rekonštrukciu domu smútku, čím nekonala v súlade s § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Podľa písomného stanoviska obce z 30.07.2015 obec nezverejnila uvedené dokumenty z viacerých dôvodov: nedostatku času na zaučenie a ovládanie webovej stránky obce, nedostatku pracovníkov vzhľadom k množstvu práce (zamestnávanie aktívnych pracovníkov, koordinovanie ich činností, zabezpečovanie starostlivosti o starších občanov, zabezpečovanie priebehu pohrebov, udržiavanie dvoch obecných úradov, udržiavanie dvoch cintorínov, domu smútku, pripravujú, uskutočňujú a zúčastňujú sa všetkých akcií počas roka).

## 1.5 Verejné obstarávanie

Dodržiavanie 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“), najmä dodržanie základných povinností verejného obstarávateľa, dodržanie postupov

používaných vo verejnom obstarávaní bolo preverené na jednej realizovanej zákazke s názvom „Rekonštrukcia a úprava exteriéru domu smútku“ s predpokladanou hodnotou zákazky 7 600,00 eur, pri ktorej obec uskutočnila prieskum trhu. Preverenie predmetnej zákazky je uvedené v bode 1.6 tohto protokolu.

Obec v kontrolovanom období nezabezpečila na internetovej stránke Úradu pre verejné obstarávanie po zriadení elektronického úložiska 27.02.2014 vytvorenie svojho profilu verejného obstarávateľa, čím nepostupovala v súlade s § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

## **1.6 Rekonštrukcia a úprava exteriéru domu smútku**

Obec podala 21.03.2014 žiadosť na MF SR o poskytnutie dotácie na rekonštrukciu exteriéru domu smútku. V žiadosti boli uvedené celkové náklady v sume 13 500,00 eur. Od MF SR bola požadovaná suma 12 150,00 eur v rámci bežných výdavkov a 1 350,00 eur bolo spolufinancovanie obce.

Obec predložila dve čestné vyhlásenia starostky z 21.03.2014, že má usporiadané vzťahy so štátnym rozpočtom SR a že zabezpečí spolufinancovanie. Dňa 11.07.2014 prijala od MF SR oznámenie o poskytnutí dotácie na rok 2014 v sume 6 000,00 eur, ktorá bola účelovo určená na čiastočnú úhradu nákladov akcie „Rekonštrukcia a úprava exteriéru domu smútku“, z toho na bežné výdavky sumu 6 000,00 eur. Finančné prostriedky boli pripísané na účet obce 14.07.2014.

Dňa 16.07.2014 obec ohlásila stavebné úpravy a udržiavacie práce na budove smútku. Príslušný stavebný úrad mesta Jelšava nemal námietky proti ich uskutočneniu.

Na zasadnutí ObZ dňa 28.08.2014 starostka oznámila poslancom prijatie účelovo určenej dotácie z MF SR v sume 6 000,00 eur, so spolufinancovaním obce vo výške 10 % z celkových nákladov. ObZ vzalo správu na vedomie.

Dňa 02.09.2014 obec uzatvorila so zhotoviteľom zmluvu o dielo v sume 7 136,00 eur na rekonštrukciu domu smútku v termíne do 31.12.2014 (ďalej len „zmluva o dielo z 02.09.2014“). Zároveň obec vystavila aj objednávku č. 03/2014, ktorou objednávala u zhotoviteľa 10 ks plastových okien, 1 ks plastové dvere a opravu vonkajšej fasády.

Kontrolou rekonštrukcie a úpravy exteriéru domu smútku bolo zistené:

Zmluva o dielo z 02.09.2014 neobsahovala cenovú špecifikáciu materiálov, tovarov a prác, len odkaz na cenovú ponuku z 20.08.2014, ktorá jednak nebola neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy a jednak obsahovala tiež len celkovú cenu diela, ale žiadne čiastkové ceny za materiál, tovar a práce.

Na predmetnej zmluve o dielo ani na objednávke č. 03/2014 (bez dátumu a bez ceny) nevykonala obec predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „FK“), čím nekonala v súlade s § 6 ods. 1 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“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Kontrolou bolo zistené, že úhrady všetkých troch faktúr týkajúcich sa rekonštrukcie a úpravy exteriéru domu smútku neboli kryté rozpočtom. Išlo o nasledovné faktúry:

- Faktúra č. 2014/006 zo 04.09.2014 na 3 000,00 eur, za dodanie a založenie plastových okien a plastových dverí, ako aj za vybúranie starého okna a jeho zamurovanie. Úhrada bola 09.09.2014 z prostriedkov MF SR. Ku dňu úhrady bol rozpočet príslušnej podpoložky nulový.
- Faktúra č. 2014/009 z 22.10.2014 na 3 000,00 eur, za opravu fasády. Úhrada bola 22.10.2014 z prostriedkov MF SR. Ku dňu úhrady bol rozpočet príslušnej podpoložky nulový.
- Faktúra č. 2014/10 z 12.11.2014 na 1 446,00 eur, za opravu fasády. Úhrada bola 24.11.2014 z vlastných prostriedkov obce. Ku dňu úhrady bol rozpočet príslušnej podpoložky v sume 500,00 eur. Úhrada nebola krytá rozpočtom v sume 946,00 eur.

Tým, že obec uvoľňovala k úhradám verejné prostriedky, ktoré neboli kryté rozpočtom, nekonala v súlade s § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy. Nedodržaním určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 6 946,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná FK pri všetkých troch faktúrach týkajúcich sa rekonštrukcie a úpravy exteriéru domu smútku vykazovala súlad výdavkov s rozpočtom, pričom ani v jednom prípade neboli úhrady kryté rozpočtom. Tým, že obec nedostatočne, resp. len formálne overila, či pripravovaná finančná operácia je krytá rozpočtom, nekonala v súlade s § 9 ods. 1 písm. a) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou FK sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Preverením vyššie uvedených faktúr podľa zákona o účtovníctve neboli zistené nedostatky. Uvedené faktúry č. 2014/006, č. 2014/009 a č. 2014/010 boli preukázateľné podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, boli doložené dodacími listami, kde boli presne špecifikované dodané práce a materiály. Obsahovali všetky náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Obec realizovala zákazku s názvom „Rekonštrukcia a úprava exteriéru domu smútku“ ako zákazku podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Zákon o verejnom obstarávaní neupravuje žiadny formálny postup, ktorý by mal verejný obstarávateľ aplikovať pri zadávaní zákaziek podľa § 9 ods. 9 citovaného zákona.

Obec mala vypracované zásady obstarávania tovarov, prác a služieb pre zákazky s nízkou hodnotou schválené uznesením ObZ č. 13/23-82012 z 23.08.2012 (ďalej len „interné zásady obstarávania“). Predmetné zásady neboli do času výkonu kontroly aktualizované podľa neskorších noviel zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa interných zásad obstarávania bola obec povinná vykonať pri stavebných prácach prieskum trhu u dvoch alebo troch fyzických osôb alebo právnických osôb pri zákazkách s predpokladanou hodnotou vyššou ako 2 000,00 eur.

Preverení predloženej dokumentácie z prieskumu trhu na uvedenú zákazku bolo zistené, že obec vypracovala výzvu na predloženie cenovej ponuky 11.07.2014 a osobne ju odovzdala trom firmám. Predpokladaná hodnota zákazky uvedená vo výzve bola v sume 7 600,00 eur s DPH. Stanovením predpokladanej hodnoty zákazky s DPH obec nepostupovala v súlade s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez DPH.

Podľa vyjadrenia obce z 30.07.2015 bola predpokladaná hodnota zákazky uvedená s DPH, aby hodnota zákazky nebola vyššia. Obec uviedla maximálnu hodnotu zákazky.

Podľa druhu a opisu zákazky išlo o stavebné práce, dodanie 10 ks bielych plastových okien, 1 ks dverí a opravu fasády. Kritériom na hodnotenie ponúk bola najnižšia cena. Termín na zaslanie ponúk bol stanovený na 22.08.2014. Cenovú ponuku na celkovú cenu prác a materiálu bez ocenenia jednotlivých položiek zaslala iba jedna firma, s ktorou obec uzatvorila zmluvu o dielo z 02.09.2014. Na predloženej ponuke nebol uvedený dátum jej vypracovania ani dátum jej prijatia. Obec pri vykonaní prieskumu trhu nepostupovala podľa interných zásad obstarávania, podľa ktorých bola povinná spísať záznam z prieskumu trhu.

Na zasadnutí ObZ 28.08.2014 starostka obce oboznámila ObZ o účelovej dotácii na „Rekonštrukciu a úpravu exteriéru domu smútku“ a o cenovej ponuke od jediného uchádzača. Po prerokovaní ObZ zobralo správu na vedomie. V uvedenej veci ale neprijalo žiadne uznesenie.

Ako je uvedené v bode 1.5 protokolu obec nemala vytvorený svoj profil verejného obstarávateľa na internetovej stránke úradu pre verejné obstarávanie a teda nezverejnila ani súhrnnú správu o zákazkách vyšších ako 1 000,00 eur na internetovej stránke úradu pre verejné obstarávanie, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa vyjadrenia obce z 30.07.2015 obec nevypracovala súhrnnú správu a nezverejnila ju na svojom profile, nakoľko o tom nemala vedomosť. Obec nezriadila profil verejného obstarávateľa, nakoľko o tom nemala vedomosť.

Na svojej webovej stránke obec súhrnnú správu zverejnila v čase výkonu kontroly 29.07.2015.

## **2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami**

Kontrolou bola preverená inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2014, kúpna zmluva, na základe ktorej obec odkúpila pozemok nachádzajúci sa v katastrálnom území Jelšavská Teplica a nájomná zmluva o prenájme nebytových priestorov platná v kontrolovanom období. Kontrolou bolo zistené:

Obec zisťovala skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 iba dokladovou inventúrou. Všetky inventúrne súpisý majetku, ktoré boli predložené podpísala s dátumom 31.12.2014 ekonómka obce, na inventúrnych súpisoch

nebola uvedená zodpovedná osoba za vykonanie inventarizácie, ani kto za zistený skutočný stav zodpovedá: zloženie inventarizačnej komisie, mená a podpisy.

Obec nevypracovala inventarizačný zápis, čím nepostupovala podľa § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Kontrolou inventarizácie účtu 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom (ďalej len „účet 318“) k 31.12.2014 bolo zistené, že inventarizáciou účtu 318 obec zistila sumu 7 364,57 eur, ale zostatok účtu 318 bol v hlavnej knihe vykázaný v sume 7 276,90 eur, rozdiel predstavoval sumu 87,67 eur. Podľa písomného vyjadrenia obce z 30.07.2015 rozdiel predstavoval nedoplatky z cintorínskych poplatkov. Skutočný zostatok účtu 318 v hlavnej knihe k 31.12.2014 mal byť vykázaný v sume 7 364,57 eur.

Obec nepostupovala v súlade s § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď nevedla účtovníctvo úplne tým, že nezaúčtovala v účtovnom období roku 2014 v hlavnej knihe všetky účtovné prípady podľa § 3 zákona o účtovníctve v období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Zároveň nepostupovala podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie MF SR o postupoch účtovania pre ROPO.

Obec nevykonala k 31.12.2014 fyzickú inventúru majetku. K 31.12.2014 v súvahe evidovala majetok spolu v sume 281 471,73 eur, z toho dlhodobý hmotný majetok v sume 194 924,68 eur. Posledné archivované doklady z fyzickej inventúry mala obec z inventúry vykonanej k 31.12.2005. Podľa písomného vyjadrenia obce z 30.07.2015 v roku 2008 sa vykonávala fyzická inventúra majetku obce, kde sa fyzicky zisťoval skutočný stav majetku obce, ale obec nemá na doloženie potrebnú dokumentáciu z vykonanej inventarizácie. Nevykonaním fyzickej inventúry obec porušila § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Pri majetku hmotnej povahy a nehmotnej povahy sa skutočný stav zisťuje fyzickou inventúrou; pri záväzkoch, rozdielu majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou; ak je to možné, používa sa kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry.

Tým, že obec nevypracovala inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 a nevykonala fyzickú inventúru majetku od roku 2005, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve.

Zásady hospodárenia s majetkom obce Gemerské Teplice (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválilo ObZ 26.10.2009 uznesením č. 90-26/10/2009 a účinnosť nadobudli 11.11.2009. Zásady hospodárenia obsahovali: účel, majetok obce, majetkové postavenie obce a jeho organizácií, hospodárenie s majetkom obce, práva a povinnosti organizácie, ktorej bude zverený majetok obce do správy, podmienky odňatia osobitné používanie majetku obce, záverečné ustanovenia.

Zásady hospodárenia neboli od roku 2009 aktualizované a doplnené podľa platnej legislatívy. Zákon o majetku obcí bol s účinnosťou od 01.01.2011 zmenený zákonom č. 507/2010 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o majetku obcí.

Zásady hospodárenia neupravovali v zmysle § 9 ods. 1 písm. d) zákona o majetku obcí nakladanie s cennými papiermi, bolo v nich uvedené, že toto obec upraví v prípade získania cenných papierov. V súvahe k 31.12.2014 obec vykázala na účte 063 Realizovateľné cenné papiere a podiely v sume 73 150,76 eur. Ďalej v zásadách hospodárenia nebolo uvedené, čo podlieha schváleniu ObZ po účinnosti novely, napr. to, že ObZ schvaľuje podmienky obchodnej verejnej súťaže, prevody vlastníctva nehnuteľného majetku obce, ak sa realizujú priamym predajom, koncesné zmluvy na uskutočnenie stavebných prác alebo koncesné zmluvy na poskytnutie služby a podobne.

Obec 02.01.2007 uzatvorila nájomnú zmluvu o prenájme nebytových priestorov v zmysle vyhl. Ústrednej správy pre rozvoj miestneho hospodárstva č. 60/1964 Zb., zákona č. 189/1992 Zb. a v súlade s príslušnými ustanoveniami Občianskeho zákonníka na dobu neurčitú od 01.01.2007. Dodatok č. 1 k zmluve uzatvorila 02.01.2009. Touto zmluvou obec ako prenajímateľ prenechala do užívania nájomcovi - podnikateľovi, fyzickej osobe predajné, skladové a sociálne priestory. Výška nájomného bola stanovená ročne v sume 697,00 eur. Nájomca sa zaviazal platiť výdavky spojené s prevádzkou prenajatých priestorov, ako sú elektrická energia a voda na účet obce a plyn na základe osobitnej zmluvy s plynárenským závozom. Splatnosť nájomného, ako aj ostatných výdavkov bola stanovená štvrťročne. Nájomné ako aj ostatné výdavky boli splatné do 20. dňa po skončení štvrťroka. Pri nedodržaní splatnosti nájomného bol nájomca podľa článku VI. nájomnej zmluvy povinný zaplatiť prenajímateľovi penále vo výške 0,5 % za každý deň omeškania až do zaplatenia.

Kontrolou bolo zistené, že vyhláška Ústrednej správy pre rozvoj miestneho hospodárstva z 26.03.1964 o úhrade za užívanie bytu a za služby spojené s užívaním bytu bola účinná do 31.12.1999. Ustanovovala spôsob výpočtu nájomného z bytu a spôsob dojednávania a platenia nájomného a úhrady za plnenia poskytované s užívaním bytu. V čase uzavretia predmetnej nájomnej zmluvy a jej dodatku už neplatila. Zákon č. 189/1992 Zb. upravuje niektoré pomery súvisiace s nájomom bytov a s bytovými náhradami. Nájom nebytových priestorov upravuje zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov. Uvedením nesprávnych legislatívnych predpisov v nájomnej zmluve z 02.01.2007 v znení dodatku č. 1 obec nekonala v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

V roku 2014 zaplatil nájomca podľa predložených účtovných dokladov celkovú sumu 1 620,28 eur, z toho nájom v celkovej sume 697,08 eur (štvrťročne 174,27 eur), pričom nájomné neplatil načas. Nájom za:

- štvrtý štvrťrok 2013 uhradil 30.01.2014, t.j. 10 dní po lehote splatnosti,
- prvý štvrťrok 2014 uhradil 28.11.2014, t. j. 222 dní po lehote splatnosti,
- druhý štvrťrok 2014 uhradil 28.11.2014, t.j. 131 dní po lehote splatnosti,
- tretí štvrťrok 2014 uhradil 19.12.2014, t. j. 60 dní po lehote splatnosti.

Obec nevyžadovala pri nedodržaní splatnosti nájomného nájomcom, aby v súlade s článkom VI. nájomnej zmluvy zaplatil penále vo výške 0,5 % za každý deň omeškania až do zaplatenia. Za rok 2014 bola suma vypočítaného penále podľa zmluvy 368,58 eur.

### **Pohl'adávky obce**

Kontrolou bola preverená správnosť evidencie a ocenenia pohľadávok a spôsob ich vymáhania. Pri daňových pohľadávkach bolo skontrolované dodržiavanie 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 miestnom poplatku“) pri vyrubovaní dane z nehnuteľností (ďalej len „DzN“) a miestneho poplatku, ich splatnosti a zaplatenie. Ďalej bolo preverené dodržiavanie 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 o správe daní“) a postup obce pri vydávaní a doručovaní rozhodnutí, vymáhaní daňových pohľadávok, DzN a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „miestny poplatok“).

Ku dňu začatia kontroly mala obec na svojom webovom sídle zverejnené dve všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len „VZN“) a to VZN č. 1/2012 o držaní psov a VZN č. 1/2014 o spôsobe náhradného zásobovania vodou a náhradného odvádzania odpadových vôd a o zneškodňovaní obsahu žump podľa miestnych podmienok na území obce Gemerské Teplice. VZN č. 2/2008, ktoré upravovalo podmienky miestnych daní na území obce a dodatky k VZN č. 2/2008 obec zverejnila na webovom sídle obce počas výkonu kontroly 18.06.2015 a 19.06.2015.

Prokurátor okresnej prokuratúry vykonal 16.07.2015 v obci previerku stavu zákonnosti na úseku miestnych daní, pri ktorej okrem iného zistil, že viaceré ustanovenia VZN č. 2/2008 sú v priamom rozpore so zákonom o miestnych daniach a poplatkoch.

Obec v roku 2014 viedla o vyrubených miestnych daniach a miestnom poplatku, ich platbách a nedoplatkoch, ručnú evidenciu. Podľa predloženej evidencie obec ako správca dane evidovala k 31.12.2014 spolu 139 daňových subjektov, ktorým vyrubila na rok 2014 miestne dane a miestny poplatok, z nich bolo 132 fyzických osôb a sedem právnických osôb.

DzN bola vyrubená v celkovej sume 8 032,31 eur a nedoplatky DzN tvorili sumu 676,89 eur. Daň za psa bola vyrubená v celkovej sume 256,00 eur a nedoplatky boli evidované v sume 104,00 eur. Miestne poplatky boli vyrubené v celkovej sume 3 579,80 eur a nedoplatky tvorili sumu 2 006,84 eur. Ďalej obec evidovala poplatky za káblovú televíziu v celkovej sume 1 160,00 eur a nedoplatky v sume 460,00 eur; cintorínsky poplatok v celkovej sume 78,68 eur a nedoplatky v sume 24,30 eur.

K 31.12.2014 obec evidovala 56 daňových dlžníkov (55 fyzických osôb a jednu právnickú osobu), ktorí nezaplatili vyrubenú DzN a daň za psa v celkovej sume 2 738,99 eur, z toho DzN v celkovej sume 2 428,59 eur a daň za psa v celkovej sume 310,40 eur.

Podľa predloženej evidencie obec evidovala k 31.12.2014 nedaňové pohľadávky u 74 subjektov, fyzických osôb v celkovej sume 6 969,28 eur, z toho tvoril nezaplatený miestny poplatok sumu 6 010,65 eur, nezaplatený poplatok za káblovú televíziu sumu 865,98 eur a nezaplatený cintorínsky poplatok sumu 92,65 eur.

Ku kontrole bolo vybraných 11 daňových subjektov, ktorým obec na rok 2014 vyrubila DzN a šesť poplatníkov, ktorým obec vyrubila na rok 2014 poplatok.

Kontrolou 11 vybraných daňových subjektov bolo zistené, že rozhodnutia z 30.05.2014, ktorými im bola vyrubená DzN v celkovej sume 6 196,10 eur neobsahovali podľa 63 ods. 5 zákona o správe daní odôvodnenie, ktoré skutočnosti boli podkladom rozhodnutia a použitie právnych predpisov, podľa ktorých sa rozhodovalo. Správca dane



nezaokrúhlil DzN podľa § 101 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku na desiatky eurocentov nadol.

Obec nedoručila všetkým 17 vybraným daňovníkom a poplatníkom rozhodnutia, ktorými vyrubila DzN a miestny poplatok na rok 2014, do vlastných rúk. Rozhodnutia obec posielala poštou na doručku DOPORUČENE alebo ich doručovala osobne. V deviatich prípadoch boli rozhodnutia doručené doporučene adresátovi poštou alebo osobne, v ôsmich prípadoch boli vložené do poštovej schránky, keď adresát nebol doma a doručenie rozhodnutí nebolo preukázateľné. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 31 ods. 1 písm. b) zákona o správe daní, podľa ktorého, ak je deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty, ktorej nesplnenie by pre adresáta mohlo byť spojené s právnou ujmom, písomnosti sa doručujú do vlastných rúk.

V ručnej evidencii daní a poplatkov za rok 2014 obec nesledovala splatnosť DzN a miestneho poplatku v závislosti od doručenia jednotlivých rozhodnutí, ale evidovala ich s dátumom splatnosti 31.12.2014. Ak daňový subjekt nezaplatí DzN a poplatok v ustanovenej výške alebo v lehote alebo vo výške určenej v rozhodnutí správcu dane, správca dane vyrubí podľa § 156 ods. 1 zákona o správe daní úrok z omeškania. Kontrolou vybraných poplatníkov bolo zistené, že správca dane nevyrubil úrok z omeškania u poplatníka, ktorý zaplatil miestny poplatok vyrubený v sume 90,00 eur, splatný 17.06.2014 po lehote splatnosti 25.11.2014. Právo vyrubiť úrok z omeškania zatiaľ nezaniklo.

Obec nepožadovala od vybraných šiestich poplatníkov predložiť ohlásenia alebo oznámenia o vzniku poplatkovej povinnosti, ktorú boli poplatníci povinní ohlásiť alebo oznámiť podľa § 80 ods. 1 zákona o miestnych daniach a miestnom poplatku a na splnenie tejto povinnosti ich nevyzvala. Podľa písomného vyjadrenia z 30.07.2015 obec miestny poplatok vyrubovala podľa trvalého pobytu občanov v obci.

Vymáhanie nedoplatkov bolo preverené u dvoch subjektov s najvyšším nedoplatkom na DzN a miestneho poplatku. Bolo zistené, že obec nevymáhala od daňového dlžníka nedoplatok na DzN evidovaný k 31.12.2014 v celkovej sume 269,97 eur, ktorý vznikol v roku 2006. Obec nemala preukázateľný doklad o doručení rozhodnutí, ktorými bola daňovníkovi vyrubená DzN na rok 2006, 2007, 2008, 2011, 2012 a 2014. Od poplatníka obec nevymáhala nedoplatok miestneho poplatku, evidovaný k 31.12.2014 v celkovej sume 319,20 eur, ktorý vznikol v roku 2009. Podľa vyjadrenia obce zo 06.07.2015, obec nemá rozhodnutia na rok 2009, 2010, 2011. Doručenie rozhodnutí na rok 2009, 2010, 2011, 2012, 2014 nebolo preukázateľné; rozhodnutie na rok 2013 prevzala družka poplatníka.

Exekučným titulom podľa § 89 ods. 1 písm. a) zákona o správe daní je právoplatné vykonateľné rozhodnutie, ktorým bolo uložené peňažné plnenie. Podľa § 63 ods. 9 zákona o správe daní doručené rozhodnutie, proti ktorému nemožno podať odvolanie, je právoplatné.

Obec nevyužila podľa § 80 ods. 1 zákona o správe daní možnosť vyzvať daňový subjekt a poplatníka na zaplatenie DzN a miestneho poplatku v ním určenej náhradnej lehote.

Obec nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu pohľadávok podľa § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, keď nedoručovala rozhodnutia do vlastných rúk a tým nevznikol exekučný titul podľa § 89 ods. 1 písm. a) zákona o správe daní a nevymáhala vzniknuté nedoplatky.

### 3 Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolou bola preverená úroveň vnútorného kontrolného systému obce so zameraním na vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej FK, ako aj rozsah kontrolnej činnosti a plnenie úloh hlavného kontrolóra. Preverenie predbežnej FK bolo vykonané na vzorke účtovných dokladov vybraných ku kontrole súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a zákonom o účtovníctve.

Podľa zákona o finančnej kontrole sa FK vykonáva ako predbežná FK, priebežná FK (fakultatívna) a následná FK. Predbežnú FK vykonávala zamestnankyňa obce, priebežnú FK obec nevykonávala a následnú FK vykonávala hlavná kontrolórka.

Obec mala vypracované zásady finančnej kontroly v podmienkach obce (ďalej len „zásady FK“) účinné od 01.10.2011, ktoré len citovali zákon o finančnej kontrole, ale nešpecifikovali výkon predbežnej FK na podmienky obce, tzn. neuvádzali kto (funkcia) vykonáva predbežnú FK. Obdobne zásady nešpecifikovali výkon priebežnej FK na podmienky obce, resp. či sa priebežná FK vykonáva.

Obecný úrad mal dvoch zamestnancov, a to účtovníčku a hlavnú kontrolórku. Účtovníčka mala kumulovanú funkciu. Vykonávala viaceré aj nezlučiteľné činnosti potrebné na plnenie samosprávnych a prenesených kompetencií obce, tzn. vypracúvala rozpočet a záverečný účet, viedla účtovníctvo, pokladničnú a bankovú agendu, miestne dane, vykonávala predbežnú FK. Z uvedeného dôvodu obec nemohla zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 zákona o finančnej kontrole.

Uznesením ObZ č. 19/13-12/2013 z 13.12.2013 bol schválený plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. polrok 2014 a uznesením ObZ č. 9/26-6/2014 z 26.06.2014 na II. polrok 2014. Predmetné plány boli zamerané najmä na kontrolu dodávateľsko-odberateľských vzťahov, plnenie rozpočtu, nájomných zmlúv, kontrolu pokladne, pokladničnej knihy a pokladničných dokladov, poskytovanie dotácií z rozpočtu obce a ich vyúčtovania.

Hlavná kontrolórka vypracovala 12 záznamov z výsledku následných FK vykonaných v roku 2014, jednu správu o plnení uznesení ObZ zo 06.03.2014 (bez nedostatkov) a jednu kontrolu plnenia rozpočtu za I. polrok 2014 z 19.09.2014 (bez názvu a bez nedostatkov). Hlavná kontrolórka vypracovala správu o kontrolnej činnosti za rok 2014, ktorú predložila na ObZ konanom 30.01.2015. ObZ vzalo uvedenú správu na vedomie. Hlavná kontrolórka tiež vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2014 a stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2014.

Kontrolou vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené:

Predbežná FK v niektorých prípadoch uvádzala súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom a internými predpismi. Nesúlad s vnútorným predpisom bol zistený:

- Faktúra č. 1401006 z 28.02.2014 v sume 564,80 eur, za notebook s myšou a taškou. Predbežná FK bola vykonaná 06.03.2014 a úhrada 21.03.2014.

- Faktúra č. 14FV219 z 01.07.2014 v sume 669,29 eur za notebook, DeskJet a tašku. Predbežná FK bola vykonaná 02.07.2014 a úhrada 03.07.2014.

Fakturované notebooky v sume 508,50 eur a v sume 634,00 eur mali byť financované z kapitálových výdavkov podľa vnútorného predpisu o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku účinného od 01.07.2012.

Nesúlad s rozpočtom bol zistený:

- Faktúra č. 1401007 z 05.03.2014 na 101,80 eur za tlačiareň a náplň (voľby prezidenta). Predbežná FK aj úhrada boli vykonané 06.03.2014. V rozpočte na rok 2014 na rozpočtovej podpoložke 633006 Všeobecný materiál (podtrieda 01.1.6.0, zdroj 111) bolo len čerpanie (bez upraveného rozpočtu) v sume 202,78 eur.
- Faktúra č. 2014080 zo 06.11.2014 na 252,00 eur za servisné práce v súvislosti s káblovou televíziou, predbežná FK bola vykonaná 11.11.2014 a úhrada 13.11.2014, prekročené čerpanie rozpočtu ku dňu úhrady v rámci podpoložky o 82,40 eur.
- Faktúra č. 2014088 zo 04.12.2014 na 402,00 eur za servisné práce v súvislosti s káblovou televíziou, predbežná FK bola vykonaná 10.12.2014 a úhrada 12.12.2014, prekročené čerpanie rozpočtu ku dňu úhrady v rámci podpoložky o 484,40 eur.
- Faktúra č. 930983 z 19.11.2014 na 343,70 eur za systémovú podporu, predbežná FK aj úhrada bola 24.11.2014, prekročené čerpanie rozpočtu ku dňu úhrady v rámci podpoložky o 19,70 eur.

Tým, že obec nedostatočne, resp. len formálne overila, či pripravovaná finančná operácia bola v súlade s rozpočtom a interným predpisom, nekonala v súlade s § 9 ods. 1 písm. a) a g) zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou FK sa overuje, okrem iného, súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy a s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolné zistenia týkajúce sa vykonania predbežnej FK v súvislosti s rekonštrukciou a úpravou exteriéru domu smútku sú uvedené v bode 1.6 tohto protokolu.

Hlavná kontrolórka nepredkladala ObZ správu o výsledku každej ukončenej následnej finančnej kontroly, na najbližšom zasadnutí ObZ. Podľa písomného vyjadrenia sa hlavná kontrolórka nezúčastňovala všetkých zasadnutí, pretože vykonávala prácu hlavnej kontrolórky v ôsmich obciach a dátumy zasadnutí ObZ sa prekrývali. Poslanci ale mali byť informovaní o tom, že výsledky kontrol sú im k dispozícii na obecnom úrade. Nepredkladaním správ z vykonaných kontrol nekonala hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo ObZ na jeho najbližšom zasadnutí.

### **Vyhodnotenie účinnosti vnútorného kontrolného systému**

Vnútorný kontrolný systém obce vyhodnotila kontrolná skupina ako slabý (štvrtý stupeň), tzn. ako neuspokojivý. Nezaoberal sa možnými rizikami a boli aj nedôslednosti v rámci vnútornej kontroly. Dôvodom uvedeného hodnotenia boli predovšetkým nasledovné skutočnosti:

- Predbežná FK vo viacerých prípadoch nebola vykonaná dôkladne, resp. bola vykonaná len formálne, keď výdavky podľa nej mali byť v súlade s rozpočtom, ale neboli. Podľa písomného vyjadrenia dotknutej zamestnankyne sa tak stalo nedopatrením.
- Predbežná FK v kontrolovanom prípade nebola vykonaná na zmluve a ani na objednávke. Podľa písomného vyjadrenia dotknutej zamestnankyne sa tak stalo nedopatrením.
- Obec mala vypracované „Zásady finančnej kontroly v podmienkach obce“ účinné od 01.10.2011, ktoré len citovali zákon o finančnej kontrole, ale nešpecifikovali výkon predbežnej FK na podmienky obce.
- Obecný úrad mal a má dvoch zamestnancov, a to účtovníčku a hlavnú kontrolórku, čo obci neumožňuje zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 zákona o finančnej kontrole.
- Hlavná kontrolórka nepredkladala ObZ správu o výsledku každej ukončenej následnej FK na najbližšom zasadnutí ObZ.

### **Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov**

- Aktualizovať zásady obstarávania tovarov, prác a služieb (pre zákazky s nízkou hodnotou) schválené uznesením ObZ č. 13/23-82012 z 23.08.2012.
- Aktualizovať zásady hospodárenia v súlade s platnou legislatívou.
- Zaviesť evidenciu miestnych daní a miestneho poplatku v informačnom systéme, evidenciu o preplatkoch a nedoplatkoch, sledovať splatnosť dane a pri oneskorených platbách vyrubiť úrok z omeškania.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 21.08.2015

Ing. Dagmar Rosenbergerová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marta Duchovičová  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Jaroslav Lehocký  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená 28.08.2015

Mgr. Laura Durančíková  
starostka obce