

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 382/01
Zo dňa: 22.04.2013

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií,
poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu,
poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Mojtín

Trenčín jún 2013

Zhrnutie:

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Vykonanou kontrolou v obci Mojšín bolo zistené:

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec v kontrolovanom období priebežne nehodnotila plnenie programového rozpočtu, záverečný účet obce za rok 2011 nebol prerokovaný obecným zastupiteľstvom do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, obec nesprávne zatriedila výdavky na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, obec realizovala úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemala v rozpočte schválené v dostatočnej výške.

Zároveň bolo zistené, že obec realizovala úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemala schválené v rozpočte vôbec. Štatutárny orgán subjektu verejnej správy nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy a nezabezpečil, aby príslušný orgán obce vykonal zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

K návrhu záverečného účtu nebolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra, nakoľko obec túto funkciu v čase výkonu kontroly stále nemala obsadenú, čím konala v rozpore s ustanovením zákona o obecnom zriadení.

Neschválením záverečného účtu, neoverením účtovnej závierky a výročnej správy audítorom za rok 2011 do ukončenia výkonu kontroly, obec konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nesprávnym vykázaním údajov rozpočtu obce vo finančnom výkaze obec porušila ustanovenie zákona o štátnej štatistike, podľa ktorého sú obce povinné úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe zisťovaní.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, keď obec predmet zákazky obstarala priamym zadáním.

Zverejňovaním dokumentov na webovom sídle obce bolo kontrolnou skupinou zistených niekoľko nedostatkov v zmysle zákona o slobode informácií vo väzbe na Občiansky zákonník.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní Zákonníka práce, keď evidencia uzatvorených dohôd o prácach mimo pracovného pomeru nebola úplná, obec nevedla evidenciu pracovného času, neuzatvorila dohody o vykonaní práce včas a nesprávne bola vyplatená odmena.

Pri kontrole dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené nedostatky, keď zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce neboli vypracované v zmysle zákona o majetku obcí a obec nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri vykonaní inventarizácie majetku, keď vo viacerých prípadoch inventarizačných zápisoch nezohľadňovali stavy v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, pretože nebolo vedené preukazným spôsobom. Ďalej bolo zistené, že obec nevykonala správne inventarizáciu všetkých majetkových účtov a inventúrne súpisy neobsahovali všetky predpísané náležitosti.

Kontrolou správy daní boli zistené porušenia zákona o správe daní, hlavne nepreukázateľné doručenie rozhodnutí, nevyznačenie právoplatnosti a vykonateľnosti.

Ďalej bolo tiež zistené, že správca dane do dňa ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR nevyzval daňové subjekty, aby neúplné údaje v daňových priznaniach doplnili, nejasnosti vysvetlili, nepravdivé údaje opravili alebo pravdivosť údajov riadne preukázali.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď obec nedodrжала postupy účtovania, nesprávne zaúčtovala účtovné prípady, niektoré účtovné doklady obsahovali nesprávne označenie účastníka účtovného prípadu a nebola vykonaná úplná inventarizácia majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Obec mala viaceré nedostatky pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu vo väzbe na toky finančných prostriedkov súvisiace z uvedenými fondmi.

Kontrolná skupina za veľký problém v obci považovala dodržiavanie základnej úlohy pri výkone samosprávy, ktorou je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov prostredníctvom orgánov obce, miestnym referendom a zhromaždením obyvateľov obce. Obec zabezpečovala len základné úlohy, ako napr. zber a likvidáciu odpadu, prevádzku verejného osvetlenia, bežnú údržbu v obmedzenom rozsahu, alebo matričnú činnosť, avšak za posledné roky nebola v obci vykonaná žiadna investičná činnosť s cieľom rozvoja obce. Kontrolná skupina označila za najväčší nedostatok spoluprácu orgánov obce – starostky obce a obecného zastupiteľstva. Prevažná väčšina zasadnutí obecného zastupiteľstva v rokoch 2011 a 2012 nebola uznášania schopná, a tak neboli riešené ani základné otázky fungovania obce, ako nakladanie s majetkom obce, schvaľovacie procesy záverečných účtov, výsledku hospodárenia a jeho prerozdelenia.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

NKÚ SR odporúča obci vykonať mimoriadnu inventarizáciu nehnuteľného majetku.

Prehodnotiť jednotlivé nájomné zmluvy a ich ustanovenia (sankčné podmienky, platobné podmienky a ceny predmetu zmluvy).

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 382/01 z 22.04.2013 vykonali:

Ing. Pavol Masaryk, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Michal Kováč, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami 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 30.04.2013 do 20.06.2013 v kontrolovanom subjekte

obec Mojtín, Mojtín 242, 020 72 Mojtín, IČO 00317543

za kontrolované obdobie 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1. Charakteristika rozpočtu za rok 2012 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom a nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. K 31.12.2012 mala obec 506 obyvateľov.

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 vychádzal z výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2011 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014. Pred schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OcZ“) bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v obci obvyklým. K návrhu rozpočtu obce v roku 2012 nebolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce (ďalej len „HK“), nakoľko obec túto funkciu v čase výkonu kontroly stále nemala obsadenú. Nevypracovaním stanoviska HK obce k návrhu rozpočtu na rok 2012, obec nepostupovala v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v OcZ. Keďže rozpočet na rok 2012 nebol schválený do 31.12.2011, obec v súlade s § 11 ods. 1 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“) hospodárila v mesiaci január 2012 v rozpočtovom provizóriu. Kontrolou čerpania výdavkov počas rozpočtového provizória bolo zistené, že obec neprekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce za predchádzajúci rok. Obec zúčtovala výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória v celom rozsahu s rozpočtom obce po jeho schválení.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný, v členení na bežné príjmy, príjmové finančné operácie, bežné výdavky a výdavkové finančné operácie, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov sa rovnala rozpočtovaným výdavkom, čo predstavovalo sumu vo výške 118 703 eur. Kontrola preukázala, že schválený rozpočet bol zostavený v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou. V priebehu roka 2012 nebola vypracovaná ani schválená žiadna zmena rozpočtu.

Programový rozpočet obce bol zostavený ako viacročný rozpočet, ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky. Rozpočet obce obsahoval aj zámery a ciele, ktoré obec plánovala počas roka realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Programový rozpočet sa skladal z príjmovej a výdavkovej časti. Obsahoval 8 programov, ktoré sa podrobnejšie členili na podprogramy so stanovenými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi.

Obec v roku 2012 monitorovala a vyhodnotila plnenie rozpočtu k 30.06.2012 len podľa jednotlivých rozpočtových položiek, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec v priebehu roka monitoruje a hodnotí plnenie programov obce. Hodnotenie plnenia programov obce za celý rok 2012 bolo súčasťou záverečného účtu obce (ďalej len „záverečný účet“) za rok 2012, ktorý však v čase výkonu kontroly ešte nebol schválený OcZ.

Kontrolná skupina preverila správnosť vykazovania údajov vo finančnom výkaze obce o plnení rozpočtu Fin 1 – 04 k 31.12.2012 porovnaním s údajmi vykázanými v schválenom

rozpočte, pričom vykonanou kontrolou bolo preukázané rozdielne vykazovanie údajov vo finančných príjmových aj výdavkových operáciách. Nesprávnym vykázáním údajov rozpočtu obce vo finančnom výkaze Fin 1 – 04 obec porušila ustanovenie § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú obce povinné úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe zisťovaní.

Kontrolou skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že obec realizovala úhradu niektorých svojich výdavkov bez zabezpečeného krytia v rozpočte, nad rámec schváleného rozpočtu bez úpravy rozpočtu. Najvyššie prekročenie výdavkov k 31.12.2012 bolo zaznamenané na nasledovných rozpočtových položkách uvedených v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1: Prekročenie rozpočtu k 31.12.2012

Zdroj	Rozpočtová podpoložka	Názov rozpočtovej podpoložky	Schválený rozpočet (v eur)	Skutočné čerpanie (v eur)	% prekročenia
41	632003	Poštové a telekomunikačné služby	2 100,00	2 975,55	41,69
41	633013	Softvér	351,00	905,64	158,01
41	633001	Nájomné za nájom budov, objektov alebo ich častí	160,00	1 458,34	811,46
41	637004	Všeobecné služby	0	1 648,75	Nedá sa vyčíslit'
41	637012	Poplatky a odvody	0	1 622,11	Nedá sa vyčíslit'

Tým, že obec realizovala úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemala v rozpočte schválené v dostatočnej výške, nedodrжала ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu. Zároveň bolo zistené, že obec realizovala úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemala schválené v rozpočte vôbec, čím konala v rozpore s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. Uvedeným konaním bol porušený § 19 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 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.

Čerpaním výdavkov nad rámec rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení pred samotným použitím finančných prostriedkov, bolo zároveň porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Nevykonaním rozpočtových opatrení v uvedených prípadoch porušila ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad skutočného plnenia príjmov a čerpania výdavkov obce oproti schválenému a vykazovanému rozpočtu na rok 2012:

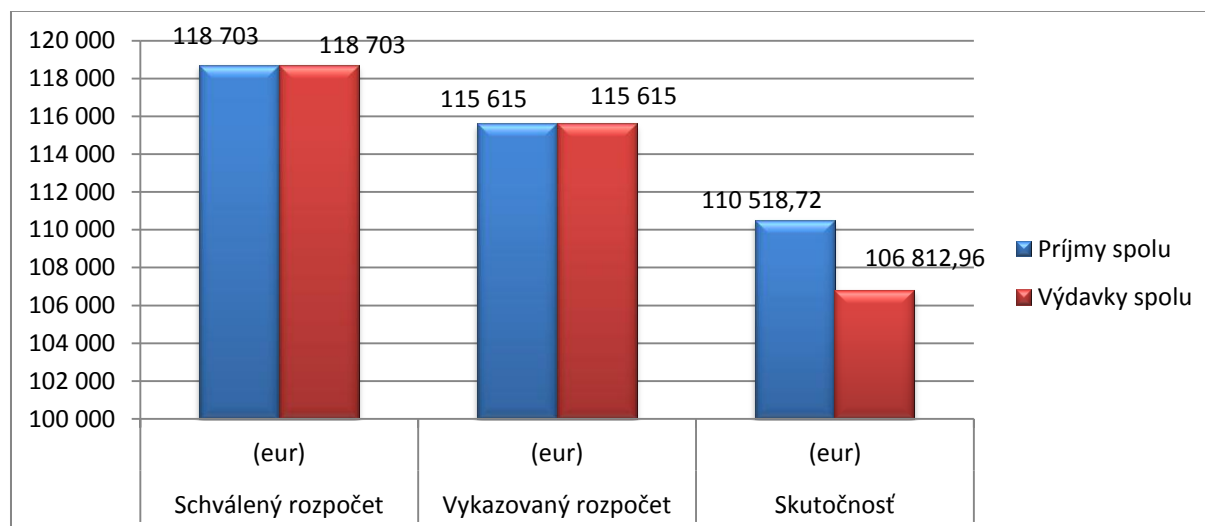
Tabuľka č. 2: Rozpočet obce na rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Vykazovaný rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie* (%)
Príjmy spolu	118 703	115 615	110 518,72	95,59
V tom: bežné príjmy	115 615	115 615	110 518,72	95,59
kapitálové príjmy	0	0	0	-
príjmové finančné operácie	3 088	0	0	-
Výdavky spolu	118 703	115 615	106 812,96	92,39
V tom: bežné výdavky	115 615	115 615	106 812,96	92,39
kapitálové výdavky	0	0	0	-
výdavkové finančné operácie	3 088	0	0	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	3 705,76	-
Bežný rozpočet (+, -)	-	-	3 705,76	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	-	-	-	-
Finančné operácie (+, -)	-	-	-	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0	0	3 705,76	-

*) Plnenie rozpočtu bolo prepočítané k vykazovanému rozpočtu obce

K 31.12.2012 boli skutočné bežné príjmy v sume 110 518,72 eur. Bežné príjmy boli naplnené oproti vykazovanému rozpočtu na 95,59 %, keď kapitálové príjmy aj príjmové finančné operácie boli nulové.

Graf č.1: Graf plnenia vykazovaného rozpočtu obce za rok 2012



Skutočné bežné výdavky boli k 31.12.2012 čerpané v sume 106 812,96 eur, t. j. čerpanie na 92,39 % oproti vykazovanému rozpočtu pri nulových kapitálových výdavkoch a výdavkových finančných operáciách.

Kontrolovaný subjekt mal v roku 2012 evidovaný bankový účet sociálneho fondu vo VÚB a.s. s konečným stavom uvedeným na bankovom výpise k 31.12.2012 v sume 31,40 eur.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia obce v roku 2012 bol prebytok vo výške 3 705,76 eur.

1.2. Zostavenie záverečného účtu, vypsoriadanie prebytku/schodku rozpočtu

Návrh záverečného účtu za rok 2012 bol vypracovaný 14.03.2013, k verejnej diskusii zverejnený na úradnej tabuli bol 15.03.2013 a zvesený 08.04.2013.

Kontrolná skupina zistila, že obec nemala schválený ani záverečný účet za rok 2011, čím porušila ustanovenie § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého návrh záverečného účtu obec prerokuje najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Rovnaké ustanovenie obec porušila aj v čase schvaľovania záverečného účtu za rok 2011, nakoľko bol predložený na zasadnutí OcZ až 28.09.2012 (OcZ nebolo uznášania schopné). Návrh záverečného účtu za rok 2011 bol vypracovaný a k verejnej diskusii zverejnený na úradnej tabuli 28.06.2012 a zvesený 16.07.2012. OcZ uznesením č. 54/2012 z 15.11.2012 neschválilo záverečný účet za rok 2011, čím nepostupovalo podľa § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa prerokovanie záverečného účtu obce uzatvára jedným z týchto výrokov: a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, resp. b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

K žiadnemu návrhu záverečného účtu nebolo vypracované odborné stanovisko HK, nakoľko obec túto funkciu v čase výkonu kontroly stále nemala obsadenú, čím konala v rozpore s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Záverečný účet a účtovná závierka za rok 2011 a 2012 neboli do ukončenia výkonu kontroly schválené OcZ ani overené audítorom. Neschválením záverečného účtu, neoverením účtovnej závierky a výročnej správy audítorom za rok 2011 do ukončenia výkonu kontroly, obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Návratné zdroje financovania

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zadlženosti obce. Po predložení dokladov zistila, že obec k 31.12.2012 neuzatvorila žiadnu zmluvu o prijatí návratných finančných prostriedkov, hospodárila len s finančnými prostriedkami, ktoré boli príjmami jej vlastného rozpočtu. Tento stav bol aj v predchádzajúcom období roku 2011.

Obec splnila podmienku maximálneho 15 % podielu záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch predchádzajúceho roku, avšak podmienku splatnosti záväzku najneskôr do 60 dní od splatnosti pri abstrahovaní od dlhodobých záväzkov obec nesplnila.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 mal 12,63 % podiel záväzkov po lehote splatnosti k bežným príjmom za rok 2011 a tiež vykázal záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní vo výške 9 657 eur. Aj napriek tomuto nepriaznivému stavu dodržal ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Na základe uvedených skutočností nebol kontrolovaný subjekt povinný zaviesť ozdravný režim v zmysle § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

2.1. Majetok, záväzky, pohľadávky, správa daní

Nakladanie a hospodárenie s majetkom obce upravovali zásady hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „ZHM“) a zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). ZHM boli účinné od 01.01.2008. OcZ ich schválilo 07.12.2007. Zákon o majetku obcí bol novelizovaný zákonom č. 507/2010 Z. z., ktorý rozšíril požiadavky na vymedzenie náležitostí ZHM. Kontrolou bolo zistené, že ZHM neupravovali všetky oblasti stanovené zákonom o majetku obcí, keď v nich neboli uvedené spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových podielov na právnických osobách založených 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 ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí, účinnom v kontrolovanom období. V čase výkonu kontroly mala obec ZHM už prepracované, avšak aj napriek viacerým pokusom neboli OcZ schválené.

Na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 vydala starostka obce príkaz štatutárneho zástupcu obce, ktorým nariadila vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Zároveň menovacími dekrétmi vymenovala predsedov ústrednej a čiastkovej inventarizačnej komisie a taktiež členov uvedených inventarizačných komisií.

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný žiaden interný predpis, ktorý by bližšie určoval podmienky a postup pri vykonávaní inventarizácie. Čiastočne sa evidenciou a inventarizáciou majetku obce zaoberal § 19 ZHM, avšak tieto neboli aktualizované od roku 2008.

Obec vykonala k 31.12.2012 inventarizáciu nehmotného majetku, cenín, pokladnice, bankových účtov, zásob, záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v kontrolovanom období inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť.

Preverením náhodne vybraných inventarizačných súpisov (ďalej len „IS“) bolo zistené, že IS pokladnica vyhotovený 12.04.2012 neobsahoval údaje ako názov a sídlo účtovnej jednotky, meno, priezvisko a podpisový záznam členov inventarizačnej komisie a hmotne zodpovednej osoby, porovnanie skutočného a účtovného stavu. Na IS pokladnica k 17.08.2012 chýbalo meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby a podpisový záznam člena inventarizačnej komisie. Inventarizáciou pokladnice k uvedenému dátumu bol zistený inventarizačný rozdiel – schodok vo výške 51,17 eur, avšak inventarizačná komisia neuviedla spôsob vysporiadania inventarizačného rozdielu.

Tým, že IS neobsahovali predpísané náležitosti, obec nedodržala ustanovenie § 30 ods. 3 písm. a), b) a d) zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS musí obsahovať názov

účtovnej jednotky, sídlo, výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že na IS k 12.04.2012 – pokladnica, inventarizovaný a účtovný stav v pokladnici bol 1 018,47 eur, k 17.08.2012 bol inventarizovaný stav v pokladnici 469 eur a k 08.10.2012 bol inventarizovaný stav v pokladnici 259,53 eur, pričom limit pokladničnej hotovosti v zmysle internej smernice o obehu účtovných dokladov v podmienkach obce Mojtiín bol stanovený vo výške 200 eur. Vo výroku inventarizačnej komisie nebolo uvedené, že bol prekročený stanovený limit pokladničnej hotovosti.

Na IS k 31.12.2012 – účet 321 – Záväzky – dodávatelia, bol inventarizovaný v sume 16 205,42 eur. Kontrolou záznamu prijatých faktúr za rok 2012 bolo zistené, že dodávateľská faktúra č. 165/2012 doručená 14.12.2012 na sumu 989 eur nebola uhradená do konca roku 2012, zároveň nebola ani zaevidovaná na príslušnom účte ako krátkodobý záväzok.

Nesprávne bol inventarizovaný i účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom, na ktorom bol evidovaný záväzok v celkovej výške 2 535,27 eur. Kontrolou účtovných dokladov, pokladničných operácií bolo zistené, že 18.01.2012 boli vyplatené cestovné náhrady vo výške 198,90 eur, ktoré obec inventarizovala na príslušnom účte i k 31.12.2012.

Kontrolou dokumentácie z predloženej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 bolo zistené, že obec vykonala avšak nezaznamenala inventarizáciu majetkového účtu 213 – Ceniny na IS a účtu 112 – Zásoby, čím porušila ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a nevyhotovila IS, čím obec nedodržala ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Na IS Pohľadávky – účty 315, 318, 319 a 335 chýbali podpisové záznamy predsedu a členov inventarizačnej komisie, čím obec nedodržala ustanovenie § 30 ods. 2 písm. i) a ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

Obec k 31.12.2012 nevykonala inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku a obstaranie dlhodobého hmotného majetku (podľa stanoviska obce inventarizáciu tohto majetku obec vykonala k 31.12.2011). Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina vykonala na vybranej vzorke i kontrolu inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011. Na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2011 vydala starostka obce príkaz štatutárneho zástupcu obce, ktorým nariadila vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Zároveň vydaním menovacích dekrétov vymenovala predsedov ústrednej a čiastkovej inventarizačnej komisie a taktiež členov uvedených inventarizačných komisií. Príkazy štatutárneho zástupcu obce a tiež menovacie dekréty neboli podpísané štatutárnym orgánom obce.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že obec nevykonala úplnú inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ani za rok 2011. Obec nevykonala a nezaznamenala inventarizáciu majetkových účtov 021 – Stavby, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 – Dopravné prostriedky a 031 – Pozemky.

Na všetkých IS ako i na inventúrnom zápise (ďalej len „IZ“) ústrednej inventarizačnej komisie chýbali podpisové záznamy predsedu a členov inventarizačnej komisie, čím obec nedodržala ustanovenie § 30 ods. 2 písm. i) a ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

Neúplným vykonaním inventarizácie v roku 2011 a 2012 obec nedodrжала ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 a zároveň porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Podľa IZ ústrednej inventarizačnej komisie nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Na účtoch dlhodobého nehmotného i hmotného majetku obec nezaznamenala prírastky, resp. úbytky majetku, okrem účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom bol zaznamenaný úbytok vo výške 2 857,05 eur.

Na účte 031 – Pozemky obec účtovala stav majetku v celkovej hodnote 21 442,27 eur, avšak kontrolnej skupine nebol predložený žiaden IS ani IZ predmetného majetku. Kontrolnej skupine obec predložila viacero listov vlastníctva (ďalej len „LV“) (LV č. 425, spoluvlastnícky podiel 1/1, LV č. 1136, spoluvlastnícky podiel 1/1, LV č. 1538, spoluvlastnícky podiel 1/36, LV č. 1595, spoluvlastnícky podiel 1/18, LV č. 2075, spoluvlastnícky podiel 1/1, LV č. 2215, spoluvlastnícky podiel 1/36 a LV č. 2504, spoluvlastnícky podiel 1/36), podľa ktorých bola obec vlastníkom 190 parciel, ktoré boli na príslušnom katastrálnom úrade evidované ako vlastníctvo obce.

Obec predložila ku kontrole protokol o zaradení majetku ku karte č. 2, názov majetku: Pozemky v obstarávacej cene 21 648,41 eur, ktorého prílohou bol LV č. 2075, na ktorom sú vedené parcely registra „C“ evidované na katastrálnej mape a parcely registra „E“ evidované na mape určeného operátu v celkovom počte 27 parciel.

Keďže kontrolnej skupine nebol predložený žiadny súpis pozemkov vedených v účtovnej evidencii (iba protokol o zaradení majetku ku karte č. 2), vyplynula z toho skutočnosť, že obec neúčtovala o všetkých pozemkoch, na ktoré mala vystavené LV.

Obec tým, že vo svojej účtovnej evidencii neúčtovala o všetkom majetku obce, ktorý evidoval katastrálny úrad ako vlastníctvo obce, nedodrжала ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sú predmetom účtovania skutočnosti o stave a pohybe majetku a zároveň § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné viesť majetok v účtovníctve.

Uvedeným postupom obec nepostupovala v súlade aj s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

➤ **Vyradenie majetku**

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom obec evidovala k 31.12.2011 sumu 2 857,05 eur. Kontrolou bolo zistené, že v priebehu účtovného obdobia 2012 obec na základe záznamu škodovej a vyradovacej komisie z 15.12.2012 a jej návrhu, bola uvedená položka odpísaná a vyradená z účtovníctva. Ako dôvod odpisu bolo komisiou konštatované, že sa nenašla dokumentácia, na základe ktorej bolo v uplynulých rokoch účtované o obstaraní hmotného majetku. Obec tento odpis zaúčtovala na ľarchu účtu 549 – Manká a škody k 31.12.2012. Iný neupotrebitelný, zastaraný a poškodený majetok v účtovnom roku 2012 nebol vyradený z evidencie majetku obce. Kontrolná skupina v rámci súčinnosti s inými organizáciami zistila, že obec získala v roku 2009 dotáciu na projekt Obnova dediny - Revitalizácia verejných priestranstiev v obci – štúdia vo výške 2 721 eur.

➤ Nájomné zmluvy

Obec prenajíkala svoj majetok do užívania v zmysle § 8 ZHM, zákona o majetku obcí, zákona o obecnom zriadení, zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) a zákona č. 504/2003 Z. z. o nájme poľnohospodárskych pozemkov, poľnohospodárskeho podniku a lesných pozemkov a o zmene niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou boli preverené štyri nájomné zmluvy (ďalej len „NZ“), ktoré boli v platnosti v kontrolovanom období, prípadne dodatkov k NZ. Výber vzorky bol uskutočnený neštatistickou metódou náhodného výberu.

Kontrolnej skupine boli vo väčšine prípadov predložené len neoverené kópie NZ, ktoré neobsahovali ani prílohy jednotlivých zmlúv. V príslušných článkoch jednotlivých NZ však bolo uvedené, že zmluvy boli vypracované vo viacerých exemplároch, z ktorých každý jej účastník prijal originál zmluvy. Podľa vyjadrenia starostky obce, obec nemala k dispozícii inú dokumentáciu a v inej forme, ako bolo predložené, teda ani originály vyžiadaných NZ.

Kontrolou bolo zistené, že NZ uzatvorené v rokoch 2003 a 2004 a platné aj v čase výkonu kontroly, boli pre obec zjavne nevýhodné. Obec si prenajíkala nehnuteľnosti od občanov, za ktoré im platila ročný nájom a následne ich poskytla vo forme podnájmu do užívania súkromnej spoločnosti, ktorá však za roky 2009, 2010 a 2012 nájom nezaplatila. Finančné prostriedky, ktoré mohli obci slúžiť na jej rozvoj, zabezpečenie služieb obyvateľstvu a tiež i na ochranu životného prostredia, sa z vyššie uvedených NZ do rozpočtu obce nedostávali včas. Obec v súčasnosti voči dlžníkovi pristúpila k vymáhaniu svojich finančných nárokov súdnou cestou.

Kontrola ďalej preukázala, že obec pri žiadnom z kontrolovaných prípadov nekonala pri uzatvorení NZ v zmysle ustanovenia § 8 ZHM a zákona o majetku obcí, keď nepreukázala kontrolnej skupine, že NZ boli schválené OcZ.

Kontrolou bolo zistené, že obec vo viacerých NZ nestanovila sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej sumy v stanovenej lehote, NZ neboli upravované dodatkami v zmysle platnej legislatívy, nebola upravená výška nájmu aj napriek schválenému zvýšeniu OcZ, čím konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Ustanovenia vo viacerých NZ boli nejasné a nepresné, čím neboli v súlade s § 43 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Na LV týkajúcich sa majetku prenajatého na viac ako 5 rokov nebola vyznačená informácia o nájme, čím bolo porušené ustanovenie § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o katastri nehnuteľností“), podľa ktorého súčasťou záznamu v katastri sú aj údaje o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov.

Kontrolná skupina zistila, že na predložených NZ nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím obec nedodrжала ustanovenie § 9 ods. 1 a 4 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 ktorých sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie

so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy a finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

➤ **Správa daní**

Obec Mojtín evidovala v operatívnej evidencii v roku 2012 celkom 454 daňovníkov na dani z nehnuteľností s celkovou výškou daňovej povinnosti 8 062,64 eur.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila osem daňovníkov za zdaňovacie obdobie 2012, ktorých daňová povinnosť bola v minimálnej výške 40 eur.

Na zdaňovacie obdobie roku 2011 a 2012 obec vydala v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 103 ods. 1 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“) Všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 01/2010 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Mojtín, ktoré bolo schválené uznesením OcZ č. 10/2010 z 28.10.2010.

Kontrolná skupina preverila uplatnenie jednotlivých ustanovení zákona o miestnych daniach vo vydanom VZN č. 10/2010 a jeho súlad s príslušnými ustanoveniami citovaného zákona, pričom nezistila rozpor s príslušným zákonom.

Kontrolou bolo zistené, že pri rozhodnutí chýbala doručenka do vlastných rúk alebo podpis daňovníka, čo bolo v rozpore s ustanovením § 31 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o správe daní“). Na vydanom rozhodnutí nebola vyznačená jeho právoplatnosť a vykonateľnosť, čo bolo v rozpore s ustanovením § 63 ods. 9 a 10 zákona o správe daní, podľa ktorého doručené rozhodnutie, proti ktorému nemožno uplatniť riadny opravný prostriedok, je právoplatné a rozhodnutie je vykonateľné, ak proti nemu nemožno podať odvolanie alebo odvolanie nemá odkladný účinok a ak zároveň uplynula lehota plnenia.

Ďalej bolo tiež zistené, že správca dane do dňa ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR nevyzval v zmysle § 41 ods. 1 a 2 resp. § 17 ods. 1 a 2 zákona o správe daní uvedené daňové subjekty, aby neúplné údaje v daňových priznaniach doplnili, nejasnosti vysvetlili, nepravdivé údaje opravili alebo pravdivosť údajov riadne preukázali.

2.2. **Účtovníctvo**

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov bolo zistené:

➤ **Prijaté faktúry**

Nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu a neuvedením predpísaných náležitostí účtovných dokladov nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať správne označenie jeho účastníkov.

Kontrolou prijatej faktúry č. 13/2012 za vykonanie asfaltérskych prác v hodnote 989 eur boli zistené viaceré nedostatky, keď bola nesprávne zaúčtovaná v účtovníctve na účte 518 – Ostatné služby. Nedodržaním postupov účtovania a nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov obec postupovala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona

o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanovilo Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) opatrením (v tomto prípade § 58 opatrenia MF SR 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 (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“), podľa ktorého sa opravy majetku účtujú na účet 511 – Opravy a udržiavanie) a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a zároveň porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Obec svoj záväzok riadne uhradila 13.12.2012 a správne zaúčtovala ako zníženie stavu peňažných prostriedkov a zníženie záväzku voči dodávateľovi. Dodávateľ asfaltérskych prác vrátil uvedenú platbu späť obci, ktorá nesprávne zaúčtovala vrátenú platbu od dodávateľa, s čím boli spojené nasledovné zistené nedostatky:

- Vrátenie uhradenej platby obec nesprávne zaúčtovala príslušným dokladom ako príjem prostriedkov na účet a zníženie nákladu na služby účtu 518 – Ostatné služby. Uvedeným zaúčtovaním kontrolovaný subjekt nedodržiaval ustanovenia § 44 ods. 1 a § 58 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého sa vrátenie uhradeného záväzku účtuje ako obnovenie záväzku na strane dal účtu 321 – Záväzky z obchodného styku.
- Nesprávnym zaúčtovaním vrátenej platby ako zníženie nákladov na služby obec vylepšila účtovný výsledok hospodárenia za rok 2012 o sumu 989 eur a súčasne nesprávne uviedla nižšiu výšku záväzkov v účtovnej závierke, čím obec porušila ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 ako aj § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Účtovné nezrovnalosti ovplyvnili aj dokladovú inventúru účtu 321 – Záväzky z obchodného styku. V inventúrnom súpise uvedeného účtu neboli uvedené záväzky z neuhradenej faktúry, napriek tomu, že pôvodná úhrada faktúry bola dodávateľom vrátená na bežný účet obce, čím obec porušila ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorých inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a preukazuje sa ním vecná správnosť účtovníctva.

➤ **Vyplatenie cestovných náhrad**

Kontrolná skupina zistila niekoľko nedostatkov, keď neboli dodržané náležitosti zákona č. 283/2002 Z. z o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o CN“), najmä neuvedenie dátumu a podpisu zamestnanca oprávneného k povoleniu cesty, dátumu a podpisu účtovateľa, resp. vyúčtovania boli predložené skôr, ako bol dátum vykonania poslednej pracovnej cesty. Uznesením OcZ č. 15/2011 z 18.02.2011 bol stanovený limit cestovných náhrad maximálne do výšky 200 eur za mesiac. Kontrolou bolo zistené, že v štyroch vyúčtovaniach cestovných príkazov tento limit nebol dodržaný. Taktiež nebolo dodržané ustanovenie § 36 ods. 7 zákona o CN, keď písomné doklady potrebné na vyúčtovanie náhrad neboli predložené do desiatich pracovných dní odo dňa skončenia pracovnej cesty.

Ďalej bolo zistené, že vyplatenie cestovných náhrad z pracovných ciest vykonaných v roku 2011 bolo uskutočnené až 18.01.2012 a z pracovných ciest vykonaných v roku 2012 bolo uskutočnené až 22.01.2013, resp. 13.02.2013, čo nebolo v súlade s ustanovením § 36 ods. 8 zákona o CN, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia všetkých požadovaných písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty a uspokojiť nároky zamestnanca, najdlhšie však do konca kalendárneho mesiaca nasledujúceho po kalendárnom mesiaci, v ktorom boli predložené písomné doklady.

Kontrolná skupina zistila, že cestovné príkazy z roku 2011 v celkovej hodnote 198,90 eur vyplatené v hotovosti z pokladnice 18.01.2012 boli nesprávne zaúčtované priamo do nákladov roku 2012 na účet 512 – Cestovné, čím obec porušila § 3 ods. 1, 2, 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná vykazovať účtovné prípady do nákladov v tom účtovnom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Kontrolou zostatku stavu účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom k 01.01.2012 bolo zistené, že uvedené cestovné príkazy boli riadne zaúčtované v roku 2011 ako náklad roku 2011 a zvýšenie účtu záväzkov voči zamestnancom. Nezaúčtovaním vyplatenia uvedených cestovných náhrad ako zníženie záväzku voči zamestnancom bol ovplyvnený aj stav záväzkov k 31.12.2012 a účtovná závierka tak nezobrazovala verne stav majetku a záväzkov ku koncu roka 2012. Nesprávnym účtovaním do nákladov bol negatívne ovplyvnený výsledok hospodárenia za rok 2012 a nezaúčtovaním zníženia stavu záväzkov bola ovplyvnená výška stavu záväzkov v účtovnej závierke, čím obec porušila ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 ako aj § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne a informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Uvedené účtovné nezrovnalosti ovplyvnili aj dokladovú inventúru účtu 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom. V IS uvedeného účtu boli nesprávne uvedené záväzky z nevyplatených cestovných príkazov roku 2011, napriek tomu, že boli riadne vyplatené, čím obec porušila ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorých IS je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a preukazuje sa ním vecná správnosť účtovníctva.

➤ **Tvorba sociálneho fondu**

Kontrolnou skupinou bola preverená tvorba sociálneho fondu v roku 2012. Kontrolovaný subjekt mal v roku 2012 evidovaný bankový účet sociálneho fondu vo VÚB a.s. s konečným stavom uvedeným na bankovom výpise k 31.12.2012 v sume 31,40 eur. V inventúrnom súpise bol uvedený zostatok účtu sociálneho fondu vedeného v banke v čiastke 31,40 eur. Uvedený bankový účet sociálneho fondu bol účtovaný v účtovníctve a uvedený v hlavnej knihe na samostatnom analytickom účte 221 – Bankové účty, s počiatočným stavom k 01.01.2012 v sume 31,40 eur, prírastkami prostriedkov vo výške 36,30 eur a konečným stavom k 31.12.2012 v sume 67,70 eur. Kontrolou bolo zistené, že konečný stav bankového účtu sociálneho fondu uvedený v inventarizácii nesúhlasil s končeným stavom uvedeného účtu v hlavnej knihe. Podľa predloženej hlavnej knihy obec v priebehu roka 2012 uhrádzala z bežného účtu mesačne sumu 3,30 eur na úhradu poplatkov za vedenie účtu sociálneho fondu, ale úhrady týchto poplatkov boli účtované v hlavnej knihe na bežnom účte a nie na účte sociálneho fondu, napriek tomu, že na bankových výpisoch z účtu sociálneho fondu boli úhrady týchto poplatkov uvedené. Nesúlady finančných pohybov na bankovom účte a účtovania na príslušných analytických účtoch v účtovníctve spôsobili aj nesúlady zostatku stavu bankového účtu sociálneho fondu s analytickým účtom sociálneho fondu v hlavnej knihe. Nesprávnym účtovaním obec porušila ustanovenia § 4 ods. 2, § 7 ods. 1, § 8 ods. 1 až 5, § 17 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 40 ods. 3 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorých je účtovná jednotka (obec) povinná účtovať pohyby finančných prostriedkov súvisiacich s tvorbou a použitím sociálneho fondu na samostatnom účte, alebo analytickom účte, je povinná účtovať verne, správne a úplne, aby následne účtovná závierka verne, správne a úplne prezentovala skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Obec neúčtovala prírastky a úbytky sociálneho fondu na príslušnom analytickom bankovom účte v účtovníctve, ani jednotlivé prevody neboli fyzicky vykonané ako prevody bankového účtu sociálneho fondu, to znamená, že tvorbu sociálneho fondu nevykonala

prevodom prostriedkov z bežného účtu na fondový účet sociálneho fondu a použitie sociálneho fondu neuhrádzala z bankového účtu sociálneho fondu. Podľa obcou predloženého ročného zúčtovania sociálneho fondu za rok 2012 (z 18.01.2013) skutočnosti o tvorbe a čerpaní sociálneho fondu v priebehu roku 2012 nastali. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenia § 4 ods. 2, § 7 ods. 1, § 8 ods. 1 až 5, § 17 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 40 ods. 3 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorých je obec povinná účtovať pohyby finančných prostriedkov súvisiacich s tvorbou a použitím sociálneho fondu na samostatnom účte, alebo analytickom účte, je povinná účtovať verne, správne a úplne, v časovej súvislosti s účtovných obdobím, aby následne účtovná závierka verne, správne a úplne prezentovala skutočnosti, ktoré boli predmetom účtovníctva.

Tým, že obec netvorila sociálny fond prisunom peňažných prostriedkov na bankový účet sociálneho fondu a z tohto bankového účtu nevykonávala úhrady za použitie sociálneho fondu porušila aj ustanovenie § 6 ods. 1 a 2 zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o sociálnom fonde“), podľa ktorého je obec povinná viesť tvorbu a čerpanie sociálneho fondu na osobitnom bankovom účte alebo osobitnom analytickom účte a fond tvoriť najneskôr v deň výplaty miezd alebo plátov a za mesiac december tvoriť fond preddavkovo najneskôr do 31.12. bežného roka a prevod finančných prostriedkov uskutočniť najneskôr do konca kalendárneho mesiaca, v ktorom boli mzdy alebo platy vyplatené.

Súčasnne obec účtovala tvorbu a použitie sociálneho fondu na záväzkovom účte 472 – Sociálny fond. Počiatočný stav účtu k 01.01.2012 bol 303,23 eur, tvorba sociálneho fondu za rok bola zaúčtovaná vo výške 383,29 eur, použité sociálneho fondu bolo vo výške 309,90 eur a konečný zostatok účtu bol vo výške 376,62 eur. Zostatok záväzkového účtu sociálneho fondu súhlasil so zostatkom uvedeným v dokladovej inventúre.

Neprevedením tvorby sociálneho fondu (v súlade so zákonom o sociálnom fonde) na bankový účet sociálneho fondu a nerealizovaním použitia sociálneho fondu úbytkom peňažných prostriedkov z bankového účtu sociálneho fondu, obec ovplyvnila znížené čerpanie bežných výdavkov rozpočtu o 73,39 eur (tvorba 383,29 eur – použitie 309,90 eur). Uvedeným konaním obec porušila ustanovenia § 1 ods. 4 až 7 Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie a ustanovenia III. časti písmena A a B prílohy k uvedenému opatreniu, podľa ktorých v rozpočte a v čerpaní rozpočtu bežného roka sa vykazuje prevod prostriedkov z bežného účtu na tvorbu sociálneho fondu ako bežný výdavok obce na položke ekonomickej rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „ERK“) 637016 – Prídel do sociálneho fondu, a prídel na bankový účet sociálneho fondu ako ostatné príjmy na položke ERK 292027 – Iné.

➤ Účtovná závierka

Kontrola preukázala, že obec nemala do konca roku 2012 účtovnú závierku za rok 2011 overenú audítorom, čím porušila ustanovenie § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu a zároveň obec nedodržala ustanovenie § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí byť účtovná závierka overená audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje. Kontrolná skupina zistila, že obec nemala účtovnú závierku overenú audítorom od roku 2004.

Obec overenie účtovnej závierky požadovala, avšak z dôvodu, že účtovný systém a účtovné postupy a závierky vykazovali závažné chyby, audítori odmietli vydať výrok, resp. vykonať audit v stanovených lehotách.

Obec vykonala inventarizáciu stavu záväzkov k 31.12.2012. Zo stavu záväzkov uvedených v súvahe k 31.12.2012 vyplývala nezrovnalosť vo vykazovaní záväzkov s údajmi uvedenými v poznámkach. Podľa účtovného stavu záväzkových účtov vyplývalo, že obec mala k 31.12.2012 záväzky v sume 24 599,83 eur, avšak v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2012 – tabuľka č. 29, boli uvedené záväzky vo výške 242 599,83 eur, čím obec porušila ustanovenie § 17 ods. 8 vo väzbe na ustanovenie § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná uvádzať v účtovnej závierke informácie podľa stavu ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje a uvádzať v poznámkach informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát, prípadne ďalšie výkazy a údaje, ktoré ich vysvetľujú a dopĺňajú

Kontrolou vzájomného súladu údajov uvádzaných vo výkazoch, v poznámkach a v hlavnej knihe k 31.12.2012 bol zistený nesúlad niektorých údajov vykázaných v poznámkach a vo výročnej správe vo väzbe na údaje uvedené v súvahe a v hlavnej knihe, čím obec porušila ustanovenie § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

➤ **Výročná správa**

Kontrolnej skupine bola predložená výročná správa za rok 2012, ktorej súlad s účtovnou závierkou nebol overený audítorom, nakoľko obec ani účtovnú závierku nemala overenú audítorom.

Kontrolou bol preukázaný nesúlad údajov uvedených vo výročnej správe vo väzbe na skutočnosti uvedené v účtovníctve a v súvahe, čím obec porušila ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve, podľa ktorého informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

➤ **Zverejňovanie informácií**

Obec mala zriadené vlastné webové sídlo www.obecmojtin.sk (ďalej len „webové sídlo obce“), na ktorom boli zverejnené základné informácie o kontrolovanom subjekte, faktúry, zmluvy a objednávky v zmysle ustanovení § 5 a 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“).

Kontrolnou skupinou bolo zistených niekoľko nedostatkov týkajúcich sa zverejňovania dokumentov:

- informácia na webovom sídle obce o zverejnenej zmluve uvádzala účinnosť k dátumu, ktorý nebol totožný s dátumom určeným § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia,
- nezverejnením povinne zverejňovaných zmlúv do troch mesiacov od ich uzavretia obec porušila ustanovenie § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo,
- kontrolou zverejňovaných faktúr na webovom sídle obce bolo zistené, že obec nezverejňovala v kontrolovanom období všetky faktúry za obdobie roku 2012, čím porušila ustanovenie § 5b ods. 4 zákona o slobode informácií, podľa ktorého je povinná osoba povinná zverejňovať údaje podľa odsekov 1 a 2 nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

➤ **Dohody o prácach mimo pracovného pomeru**

Evidencia uzatvorených dohôd o prácach mimo pracovného pomeru nebola úplná, čím obec nepostupovala podľa ustanovenia § 224 ods. 2 písm. d) zákona č. 311/2001 Z. z.

Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého je obec povinná viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradií, v akom boli uzatvorené.

Kontrolnej skupine boli predložené výkazy vykonaných prác k dohodám o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) za rok 2012, podľa ktorých bolo zistené, že obec vyplatila zamestnancovi mzdu aj za obdobie, v ktorom ešte nemal podpísanú DoVP (december 2011), čím bolo porušené ustanovenie § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. Týmto konaním obec zároveň porušila ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období s ktorým časovo a vecne súvisia.

V jednom prípade bola DoVP so zamestnancom písomne dohodnutá na obdobie 06.02.2012 – 31.12.2012, pričom uzatvorená bola až 27.02.2012, čím bolo porušené ustanovenie § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého sa písomná DoVP uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

V jednom prípade k dohode o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) viedla obec iba súpis vykonaných prác a nie aj evidenciu pracovného času, čím nedodrжала ustanovenie § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe DoPČ.

2.3. Verejné obstarávanie

Kontrolou bolo zistené, že obec mala prijatú od 06/2011 internú smernicu o verejnom obstarávaní obce Mojtín, upravujúcu postup pri verejnom obstarávaní ako i postup pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou. V článku 4 ods. 10 a 11 bolo uvedené, že obec vykoná prieskum trhu minimálne u troch uchádzačov ak je predpokladaná hodnota zákazky minimálne 500 eur.

Ku kontrole boli v rámci kontrolovaného obdobia vybrané dve zákazky s nízkou hodnotou a jedna podprahová zákazka:

- obstaranie uhlia v celkovej hodnote 2 936,25 eur bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“),
- obstaranie asfaltérskych prác a oprava výtlkov na miestnych komunikáciách v celkovej hodnote 1 978 eur bez DPH,
- zber, preprava, zhodnotenie a zneškodnenie komunálnych odpadov, drobných stavebných odpadov a iných odpadov vznikajúcich na území obce, ktorých predpokladaná hodnota za 12 mesiacov bola vo výške 11 723 eur bez DPH (skutočné náklady za predchádzajúce účtovné obdobie boli vo výške 18 615,55 eur – zdroj – hlavná kniha za rok 2011).

Kontrolou obstarania uhlia bolo preukázané, že obec uvedený predmet zákazky obstarala priamym zadáním, čím postupovala v rozpore s internou smernicou i s ustanovením § 9 ods. 1 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“), podľa ktorých verejný obstarávateľ – obec je povinný postupovať pri zadávaní zákaziek podľa uvedeného zákona a zároveň postupoval v rozpore s ustanovením § 102 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pri zadávaní zákazky s nízkou

hodnotou postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolou obstarania služieb spojených so zabezpečením zberu, prepravy, zhodnotenia a zneškodnenia komunálnych odpadov, drobných stavebných odpadov a iných odpadov vznikajúcich na území obce bolo zistené, že obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď 03.05.2012 uzatvorila zmluvu s dodávateľom služieb na dobu určitú – jedného roka bez predchádzajúceho verejného obstarávania.

Uzatvorenie predmetnej zmluvy so zhotoviteľom schválilo OcZ 20.04.2012 uznesením č. 14/2012.

Obec zároveň nepostupovala v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, pretože na svojom webovom sídle nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou v sume nad 1 000 eur pri nákupe uhlia v 12/2012.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina preverila vnútorný kontrolný systém obce, činnosť HK a náležitosti s nimi spojené. Oblasť vnútornej kontroly v obci upravovali zásady finančnej kontroly na Obecnom úrade v Mojtíne (ďalej len „zásady finančnej kontroly“).

Kontrolná skupina na základe stanoviska bývalého HK zistila, že HK sa vzdal svojej funkcie na OcZ 15.07.2011 a funkciu nevykonával od 31.07.2011. Do výkonu kontroly v obci funkciu HK nikto nevykonával, čím boli porušené ustanovenia § 18 až § 18g zákona o obecnom zriadení, ktoré určujú postavenie, voľbu, skončenie výkonu funkcie, rozsah kontrolnej činnosti a úlohy HK.

V súčasnosti sú vedené súdne spory v pracovno-právnych vzťahoch medzi obcou a HK.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých dokladoch súvisiacich s vybranými položkami – vyúčtovanie cestovných náhrad. Kontrolná skupina zistila, že v prípade vyúčtovania cestovných nákladov obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zmysle prijatých zásad finančnej kontroly a zistila, že chýbal podpis zodpovednej osoby, čo bolo v rozpore s čl. 6 ods. 3 zásad finančnej kontroly. Kontrolná skupina však zistila, že ani v zásadách finančnej kontroly neboli určení pracovníci priamo zodpovední za predbežnú finančnú kontrolu, čím bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykoná vedúci zamestnanec, ktorého poverí vedúci orgánu verejnej správy.

Priebežnú finančnú kontrolu podľa zásad finančnej kontroly vykonávala starostka obce, čo aj kontrolná skupina preverila na viacerých kontrolovaných dokladoch.

Následná finančná kontrola nebola v obci v roku 2012 vykonávaná, nakoľko pozíciu HK nikto nevykonával.

Vnútorný kontrolný systém obce za rok 2012 bol vyhodnotený ako nedostatočný, zahŕňajúci viaceré zásadné obmedzenia, ktoré znemožnili jeho efektívne uplatňovanie v praxi. Procesy a aktivity, ktoré mala obec povinnosť v rámci vnútornej kontroly realizovať, neboli v praxi vykonávané alebo boli vykonávané len v obmedzenom rozsahu, ktorý nezaručoval elimináciu významnejších rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Zistenia uvedené v tomto protokole o výsledku kontroly boli dôsledkom toho, že nebol vytvorený funkčný vnútorný kontrolný systém.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.06.2013

Ing. Pavol Masaryk
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Michal Kováč
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 21.06.2013

Bc. Eva Gabrišová
starostka obce Mojtín