

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1510/01
Zo dňa: 14.08.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0

Z-010767/2015/1100/MLD



PROTOKOL

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

Obec Zemné

Nitra október 2015

Zhrnutie:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015, do ktorého bola zaradená na základe strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2013 – 2015, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Kontrolou bolo zistené nedodržanie zákona o obecnom zriadení, keď obec nemala vypracovaný organizačný poriadok.

Obec porušila zákon o výkone práce vo verejnom záujme tým, že ekonómka obce, ako blízka osoba, bola v priamej podriadenosti starostu obce.

Zistené boli aj porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď návrhy rozpočtov na roky 2013 a 2014 neobsahovali zámery a ciele, keď obec nevykonala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, keď poskytla dotácie a príspevky fyzickým osobám v rozpore so zákonom, keď nesprávne vyčíslila prebytok rozpočtu a keď záverečné účty za roky 2013 a 2014 neboli zostavené v súlade so zákonom.

Obec nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny poskytnutím dotácií a príspevkov fyzickým osobám nad rámec oprávnenia a nedodržaním ustanoveného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Tento zákon bol porušený aj tým, že starosta nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte a tým, že obec nesprávne uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov.

Kontrola preukázala aj porušenia zákona o účtovníctve, keď účtovníctvo obce nebolo správne, zrozumiteľné a preukázateľné, keď obec neúčtovala podľa platných postupov účtovania, keď účtovná závierka obce neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva, keď obec akceptovala doklady na plnenia, ktoré boli preukázateľne plneniami iného subjektu, keď účtovné doklady neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, keď obec vykonávala opravu účtovných dokladov v rozpore so zákonom, keď hlavná kniha nezahŕňala syntetické účty, keď obec nedodržala bilančnú kontinuitu a keď inventarizáciou neoverila či stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov zodpovedal skutočnosti.

Obec porušila zákon o majetku obcí tým, že nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Kontrolou bolo zistené aj nedodržanie zákona o slobode informácií tým, že obec nezverejnila na svojej internetovej stránke sedem nájomných zmlúv.

Obec porušila zákon o finančnej kontrole, keď nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu. Hlavná kontrolórka obce nepostupovala v súlade s týmto zákonom, keď správy a záznamy z vykonaných následných finančných kontrol neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov bolo obci navrhnutých osem odporúčaní:

- vypracovať organizačný poriadok;
- vypracovať a predložiť obecnému zastupiteľstvu na schválenie všeobecne záväzné nariadenie o dotáciách;
- vypracovať internú smernicu pre vedenie účtovníctva a o finančnej kontrole;
- obstarat' nové programové vybavenie pre účtovníctvo a rozpočtovníctvo;
- zabezpečiť odstránenie priamej podriadenosti medzi ekonómkou obce a starostom obce;
- zabezpečiť prijatie nového zamestnanca na ekonomický úsek, aby bolo oddelené rozpočtovníctvo a účtovníctvo a tým zabezpečená „kontrola štyroch očí“;
- zabezpečiť školenie pre ekonómku obce zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zo zákona o účtovníctve, ako aj zo zákona o finančnej kontrole;
- zabezpečiť školenie pre hlavnú kontrolórku obce zo zákona o finančnej kontrole.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1510/01 zo 14.08.2015 vykonali:

Mgr. Linda Michalíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Lýdia Bosá, členka kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Varačková, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 07.09.2015 do 06.11.2015

v obci Zemné, Zemné 268, 941 22 Zemné, IČO 00309371

za kontrolované obdobie roka 2014 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a s medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 a ISSAI 400.

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

Obec Zemné (ďalej aj „obec, kontrolovaný subjekt“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

K 31.12.2014 mala obec 2 225 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Základnou právnou normou obce bol štatút obce, účinný od 20.05.2015.

Obec nemala vypracovaný organizačný poriadok, čím nepostupovala v zmysle ustanovenia § 13 ods. 4 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého starosta vydáva organizačný poriadok obecného úradu a informuje obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) o vydaní a zmenách organizačného poriadku obecného úradu.

Počas výkonu kontroly bola zistená priama podriadenosť medzi ekonómkou obce a starostom obce, ktorí boli manželia. V ustanovení § 7 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o výkone práce vo verejnom záujme“) je uvedené, že zamestnancov, ktorí sú blízkymi osobami a zamestnancov a fyzické osoby

vykonávajúce verejnú funkciu, ktorí sú blízkymi osobami, nemožno zaradiť do vzájomnej priamej podriadenosti alebo nadriadenosti okrem zamestnancov zamestnávateľa, u ktorého pôsobí len jeden vedúci zamestnanec, ktorý je štatutárnym orgánom.

Starosta obce nie je zamestnancom obce, jeho funkcia je nezlučiteľná s funkciou zamestnanca obce. Funkcia starostu je v súlade s ustanovením § 13 ods. 1 zákona o obecnom zriadení verejná funkcia. V zmysle uvedeného je vylúčená vzájomná podriadenosť a nadriadenosť medzi starostom obce a ekonómkou obce.

Tým, že ekonómka obce bola blízkou osobou starostu obce a zároveň bola v jeho priamej podriadenosti, obec porušila ustanovenie § 7 zákona o výkone práce vo verejnom záujme.

1 Rozpočet kontrolovaného subjektu

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2013 a 2014 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v roku 2013 a 2014 bol rozpočet, ktorý zabezpečoval financovanie funkcií a potrieb obce. Rozpočty boli zostavené ako súčasť viacročných rozpočtov.

Súčasťou návrhov rozpočtov na roky 2013 a 2014 boli aj rozpočty príjmov a výdavkov dvoch rozpočtových organizácií s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce (ďalej aj „RO s PS“).

V zmysle čestného vyhlásenia starostu obce, návrhy rozpočtov na roky 2013 a 2014 boli pred ich schválením zverejnené najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým na úradnej tabuli obce a na webovej stránke obce pred zasadnutím OZ. Obec nevedela preukázať zverejnenie návrhov rozpočtov, keďže nemala zavedený systém operatívnej evidencie.

Hlavná kontrolórka obce (ďalej aj „HK“) vypracovala odporúčacie stanovisko k schváleniu rozpočtov.

Výdavky rozpočtov obce na roky 2013 a 2014 boli alokované do 10 programov. Návrhy rozpočtov neobsahovali zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať z výdavkov rozpočtov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 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“).

Rozpočet 2013

OZ schválilo 10.12.2012 vyrovnaný rozpočet na rok 2013 v sume 998 719,00 Eur, ktorý bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie, v ktorom bola uplatnená rozpočtová klasifikácia.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume +122 020,00 Eur, kapitálový rozpočet ako schodkový v sume -63 520,00 Eur a rozdiel príjmových a výdavkových finančných operácií bol schválený v sume -58 500,00 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu a finančných operácií bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Schválený rozpočet obsahoval rozpočty RO s PS v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Po zapracovaní zmien schváleného rozpočtu sa finančné hospodárenie obce riadilo upraveným rozpočtom. Celkové príjmy boli upravené o sumu 64 071,00 Eur na sumu 1 062 790,00 Eur a celkové výdavky o sumu 63 266,00 Eur na sumu 1 061 985,00 Eur.

Vyhodnotenie rozpočtu obce vrátane rozpočtov RO s PS v zriaďovateľskej pôsobnosti obce k 31.12.2013 je uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2013 (Eur)	Upravený rozpočet 2013 (Eur)	Skutočnosť 2013 (Eur)	Plnenie 2013 (%)
Príjmy spolu	998 719,00	1 062 790,00	1 052 610,53	99,04
V tom: bežné príjmy	998 519,00	1 061 160,00	1 050 980,53	99,04
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Obec spolu bez RO</i>	<i>998 519,00</i>	<i>1 061 160,00</i>	<i>1 050 980,53</i>	<i>99,04</i>
Bežné príjmy RO	200,00	1 630,00	1 630,00	100,00
Výdavky spolu	998 719,00	1 061 985,00	935 322,92	88,07
V tom: bežné výdavky	494 145,00	530 751,55	454 033,65	85,54
kapitálové výdavky	63 520,00	63 520,00	23 468,00	36,95
výdavkové finančné operácie	58 500,00	58 500,00	58 019,32	99,18
<i>Obec spolu bez RO</i>	<i>616 165,00</i>	<i>652 771,55</i>	<i>535 520,97</i>	<i>82,04</i>
Bežné výdavky RO	382 554,00	409 213,45	399 801,95	97,70
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	+805,00	+117 287,61	x
Bežný rozpočet (+, -)	+122 020,00	+122 825,00	+198 774,93	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-63 520,00	-63 520,00	-23 468,00	x
Finančné operácie (+, -)	-58 500,00	-58 500,00	-58 019,32	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+58 500,00	+59 305,00	+175 306,93	x

Zdroj: obec Zemné – schválený rozpočet, FIN 1 – 12 za obec a rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2013 bol prebytok v sume 175 306,93 Eur, ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, po vylúčení finančných operácií.

Rozpočet 2014

OZ schválilo 10.12.2013 vyrovnaný rozpočet na rok 2014 v sume 1 033 578,00 Eur, ktorý bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie, v ktorom bola uplatnená rozpočtová klasifikácia.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume +122 966,00 Eur, kapitálový rozpočet ako schodkový v sume -63 520,00 Eur a rozdiel príjmových a výdavkových finančných operácií bol schválený v sume -59 446,00 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu a finančných operácií bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Schválený rozpočet obsahoval rozpočty RO s PS v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Po zapracovaní zmien schváleného rozpočtu sa finančné hospodárenie obce riadilo upraveným rozpočtom. Celkové príjmy boli zvýšené o sumu +1 809 411,54 Eur na sumu 2 842 989,54 Eur a celkové výdavky o sumu +1 809 320,54 Eur na sumu 2 842 898,54 Eur.

Vyhodnotenie rozpočtu obce vrátane rozpočtu RO v zriaďovateľskej pôsobnosti obce k 31.12.2014 je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Schválený rozpočet 2014 (Eur)	Upravený rozpočet 2014 (Eur)	Skutočnosť 2014 (Eur)	Plnenie 2014 (%)
Príjmy spolu	1 033 578,00	2 842 989,54	1 154 301,43	40,60
V tom: bežné príjmy	1 032 078,00	1 125 684,73	1 108 009,93	98,43
kapitálové príjmy	0,00	1 706 513,31	35 500,00	2,08
príjmové finančné operácie	0,00	9 411,50	9 411,50	100,00
<i>Obec spolu bez RO</i>	<i>1 032 078,00</i>	<i>2 841 609,54</i>	<i>1 152 921,43</i>	<i>40,57</i>
Bežné príjmy RO	1 500,00	1 380,00	1 380,00	100,00
Výdavky spolu	1 033 578,00	2 842 898,54	1 017 908,14	35,81
V tom: bežné výdavky	525 326,00	592 481,60	528 948,04	89,28
kapitálové výdavky	63 520,00	1 770 033,31	22 300,00	1,26
výdavkové finančné operácie	59 446,00	59 446,00	58 435,23	98,30
<i>Obec spolu bez RO</i>	<i>648 292,00</i>	<i>2 421 960,91</i>	<i>609 683,27</i>	<i>25,17</i>
Bežné výdavky RO	385 286,00	420 937,63	408 224,87	96,98
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	+91,00	+136 393,29	x
Bežný rozpočet (+, -)	+122 966,00	+113 645,50	+172 217,02	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-63 520,00	-63 520,00	+13 200,00	x
Finančné operácie (+, -)	-59 446,00	-50 034,50	-49 023,73	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+59 446,00	+50 125,50	+ 185 417,02	x

Zdroj: obec Zemné – schválený rozpočet, FIN 1 – 12 za obec a rozpočtové organizácie s právnou subjektivitou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2014 bol prebytok v sume 185 417,02 Eur, ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, po vylúčení finančných operácií.

Rozpočtové opatrenia 2013, 2014

Kontrolou vykonaných zmien rozpočtu, dokumentácie zo zasadnutí OZ – zápisníc a uznesení, operatívnej evidencie rozpočtových opatrení, finančných výkazov o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 obce a RO s PS („ďalej len „výkaz FIN 1-12“) a záverečných účtov bolo zistené, že obec v rokoch 2013 a 2014 nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Zmeny rozpočtu neboli v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Operatívna evidencia o rozpočtových opatreniach za roky 2013 a 2014 mala charakter zoznamu vykonaných úprav rozpočtu príjmov a výdavkov, keďže rozpočtové opatrenia neboli

vyhotovované. V evidencii boli zistené finančné nepresnosti oproti skutočne vykonaným zmenám rozpočtu, aj nepresnosti v číselnom označení uznesení OZ.

Zriaďovacie listiny

Kontrolou zriaďovacích listín škôl a školských zariadení obce bolo zistené, že obec mala v zriaďovateľskej pôsobnosti od 01.07.2002 dve rozpočtové organizácie bez právnej subjektivity zriadené na dobu neurčitú, a to Materskú školu s vyučovacím jazykom maďarským – Óvoda a Školskú jedáleň ako súčasť Materskej školy (ďalej len „MŠ“). Kontrolou bolo zistené, že školské zariadenia boli organizačnými zložkami obce financované z jej rozpočtu a nehospodárili samostatne.

Obec nekonala v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 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“), keď akceptovala právnu formu „rozpočtová organizácia, školské zariadenie bez právnej subjektivity“ napriek tomu, že v zmysle uvedeného ustanovenia rozpočtová organizácia je právnická osoba obce, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami zapojená na rozpočet obce a hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

Kontrola výdavkov 2014

Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2013 o poskytovaní dotácií (príspevkov) právnickým a fyzickým osobám, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce Zemné (ďalej len „VZN o dotáciách“) nesprávne upravovalo v článku 2: „Obec môže poskytnúť dotáciu na základe žiadosti právnickej alebo fyzickej osoby pôsobiacej na území obce“, nakoľko v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy môže obec poskytovať dotácie iba právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi.

Porovnaním údajov o dotáciách uvedených v rozpočte obce na rok 2014 a údajov vo výkaze FIN 1-12 boli zistené rozdiely. Podľa rozpočtu na rok 2014 boli dotácie schválené v celkovej sume 17 770,00 Eur, pričom obec vo výkaze FIN 1-12 uviedla celkovú výšku schválených dotácií v sume 18 770,00 Eur, t. j. o 1 000,00 Eur viac. Kontrolná skupina zistila, že obec vo výkaze FIN 1-12 uviedla navyše sumu 500,00 Eur v rámci oddielu 08 triedy 10 Rekreačné a športové služby, sumu 200,00 Eur v rámci oddielu 08 triedy 203 Klubové a špeciálne kultúrne zariadenia a sumu 300,00 Eur v rámci oddielu 08 triedy 208 Národnostná kultúra.

Preverením všetkých 15 zmlúv o poskytnutí finančných dotácií bolo zistené, že obec v dvoch prípadoch u toho istého príjemcu neuzatvorila zmluvu s jeho štatutárnym orgánom, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Kontrolou poskytovania dotácií bolo ďalej zistené, že obec poskytla zo svojho rozpočtu osem dotácií v celkovej sume 2 490,00 Eur rôznym neregistrovaným miestnym spolkom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

V 10 prípadoch bolo v zmluvách o dotáciách v celkovej sume 17 370,00 Eur uvedené, že boli poskytnuté na činnosť organizácie, resp. klubu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6

zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa prostriedky dotácií rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Poskytnutím takýchto dotácií obec porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušila pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy vo výške poskytnutých dotácií.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec so štyrmi žiadateľmi uzatvorila zmluvy o poskytnutí dotácií s vyššou sumou spolu o 200,00 Eur (50,00 Eur/žiadateľ) oproti schválenému rozpočtu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán – starosta je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte obce. Zároveň bola porušená finančná disciplína v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v sume 200,00 Eur.

V priebehu roka 2014 bolo OZ dodatočne schválené poskytnutie dotácií spolu v sume 3 070,00 Eur. Úpravy rozpočtu dotácií mali byť premietnuté navýšením rozpočtu aj vo výkaze FIN 1-12, avšak v skutočnosti bolo vykázané ich zníženie o 2 000,00 Eur.

Celkové čerpanie dotácií bolo v roku 2014 v sume 21 031,51 Eur, avšak podľa údajov uvedených vo výkaze FIN 1-12 bolo ich čerpanie nižšie o 5 374,60 Eur.

Kontrolou predložených vyúčtovaní jednotlivých dotácií bolo zistené, že obec v niektorých prípadoch z vyúčtovania nevylúčila nepreukázateľné výdavky (doklady z registračných pokladníc čerpacích staníc vykázané ako cestovné výdavky a výdavkové pokladničné doklady (ďalej len „VPD“) za prepravu bez uvedenia príjemcu hotovosti). Obec z vyúčtovania dotácie nevylúčila ani prostriedky, ktoré boli použité v rozpore s účelom, na ktorý boli poskytnuté, keď dotácia bola poskytnutá na zakúpenie listnatých stromov a ich vysadenie, ale zúčtované boli výdavky za nákup krovínorezu a bandasky. Vo väčšine prípadov boli vyúčtované výdavky na občerstvenie, výročné schôdze a čajové večierky.

Tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil riadny výkon kontroly vyúčtovania dotácií, porušil ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Obec pri poskytovaní dotácií porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v celkovej sume 3 370,52 Eur, keď:

- na základe žiadostí príjemcu uhradila priamo z obecného účtu poplatky za delegovanie rozhodcov v celkovej sume 2 210,00 Eur;
- z obecného účtu uhradila výdavky za prepravu hráčov v celkovej sume 343,95 Eur a za športové potreby v sume 258,50 Eur, ktoré boli fakturované príjemcovi;
- uhradila sumu 400,57 Eur za prepravu hráčov príjemcu, ktorá bola fakturovaná priamo obci.

Kontrolou hotovostných výdavkov bolo zistené, že:

- obec 30.10.2014 vyplatila fyzickej osobe príspevok na sponzorovanie účasti na majstrovstvách sveta v sume 200,00 Eur na základe uznesenia OZ. Napriek tomu, že podľa zápisnice zo zasadnutia OZ bolo poslancom oznámené, že žiadateľ má registrovaný klub, obec príspevok nevyplatila formou dotácie;
- obec 01.08.2014 vyplatila fyzickej osobe jednorazový finančný príspevok za účasť na medzinárodnom tábore v sume 70,00 Eur na základe uznesenia OZ;
- obec 17.07.2014 vyplatila fyzickej osobe 300,00 Eur na základe uznesenia OZ ako príspevok na pokrytie liečebných nákladov diéťat'a. Žiadateľ príspevku nebol poberateľom

dávok v hmotnej núdzi, obec hmotnú núdzu neskúmala. Vyplatením jednorazovej dávky obec porušila ustanovenie § 17 ods. 1 zákona č. 417/2013 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je jednorazová dávka určená na čiastočnú úhradu mimoriadnych výdavkov členov domácnosti, ktorým sa poskytuje pomoc v hmotnej núdzi.

Vyplatením príspevkov došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň bola porušená finančná disciplína podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia.

Kontrolou vybranej vzorky došlých faktúr a všetkých VPD hlavnej pokladnice bolo v 51 prípadoch faktúr a 11 prípadoch VPD zistené nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie, keď obec napr. výdavky za vystúpenia umelcov na podujatí Strekové dni triedila na položku všeobecných služieb a nie na položku konkurzov a súťaží, výdavky na špeciálne služby na položku všeobecných služieb, výdavky na materiál MŠ (bez právnej subjektivity) na položku bežných transferov, nákup nových softvérových modulov na položku všeobecných služieb a nie položku softvéru a poplatok za uloženie odpadu na položku všeobecných služieb a nie položku poplatkov. Nesprávnu rozpočtovú klasifikáciu obec uplatnila pri triedení výdavkov kontrolovanej vzorky v sume 29 628,31 Eur (13,13 %). Obec tým porušila ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Po skončení rozpočtového roka 2013 a 2014 obec spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečných účtov obce (ďalej len „ZÚ“).

Podľa čestného vyhlásenia starostu obce, návrhy ZÚ za roky 2013 a 2014 boli pred ich schválením v OZ zverejnené 15 dní pred ich prerokovaním na úradnej tabuli obce v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Návrhy ZÚ boli schválené OZ, ktoré schválilo celoročné hospodárenie bez výhrad.

Kontrolou ZÚ za rok 2013 bolo zistené, že neobsahoval prehľad o poskytnutých dotáciách, ani hodnotenie plnenia programov obce, keď v bode 10 ZÚ bolo uvedené iba vyhodnotenie programového rozpočtu na úrovni funkčnej klasifikácie.

ZÚ za rok 2014 rovnako neobsahoval prehľad o poskytnutých dotáciách, ktorý mal byť podľa informácie v bode 9 ZÚ uvedený v prílohe č. 1. Neobsahoval ani hodnotenie plnenia programov obce, keď hodnotiacia správa podľa bodu 12 ZÚ netvorila prílohu č. 2 a kontrolovaný subjekt ju nevypracoval.

Na základe uvedených skutočností ZÚ za roky 2013 a 2014 neboli zostavené v súlade s ustanovením § 16 ods. 4 písm. e) a g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolná skupina preverila aj zrozumiteľnosť informácií zostaveného ZÚ za rok 2014 a formálnu správnosť vykázaných súm, pričom boli zistené nasledovné nedostatky:

- v časti 1 tabuľky neboli jednotné. V niektorých bol uvádzaný rozpočet, rozpočet po zmene a skutočnosť, v iných len rozpočet a skutočnosť, čím nebolo jednoznačné, či ide o schválený rozpočet, alebo rozpočet po zmene. Chýbala aj informácia či údaje boli uvedené spolu za obec s RO s PS alebo len za obec;
- v prvej tabuľke na str. 5 bola uvedená v 3. stĺpci, 6. riadku suma 9 441,50 Eur a správne mala byť uvedená suma 9 411,50 Eur;

- v bode 2 časti 1, v tabuľke na str. 5 bola uvedená v 1. stĺpci, v 2. riadku nesprávna suma upraveného rozpočtu príjmov 2 842 898,54 Eur, pričom v predchádzajúcej tabuľke bola uvedená suma rozpočtu príjmov po zmene 2 842 989,54 Eur;
- v časti 11 písm. a) vo veci finančného usporiadania vzťahov k štátnemu rozpočtu absentovala informácia o sume skutočne použitých finančných prostriedkov, ktoré poskytovatelia obci poskytli.

Kontrolná skupina zistila, že výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2013 bol prebytok v sume +175 306,93 Eur ako kladný rozdiel medzi príjmami bežného a kapitálového rozpočtu a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu obce (pozn. finančné operácie nie sú predmetom vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia).

Obec v ZÚ nesprávne vyčíslila celkový výsledok rozpočtového hospodárenia v sume prebytku +115 657,61 Eur, keď pri vyčíslení prebytku rozpočtu okrem matematickej chyby výpočtu v sume -1 630,00 Eur obec započítala aj výdavkové finančné operácie v sume -58 019,32 Eur.

Týmto postupom obec nevyčíslila prebytok rozpočtu v súlade s ustanovením § 2 ods. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého prebytkom rozpočtu obce sa rozumie kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b).

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec pri vyčíslení prebytku rozpočtu nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď z prebytku rozpočtu za rok 2013 nevylúčila nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu v sume 9 411,50 Eur.

OZ pri prerokovaní ZÚ nerozhodlo o použití prebytku rozpočtu, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Nesprávnym vyčíslením prebytku rozpočtu za rok 2013 kontrolovaný subjekt tvoril rezervný fond v nesprávnej sume 11 565,76 Eur, čím porušil ustanovenie § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že obec aj pri vyčíslení prebytku rozpočtu za rok 2014 nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko z prebytku rozpočtu nevylúčila nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu v sume 12 713,00 Eur.

Rezervný fond

Kontrolou hlavnej knihy bolo zistené, že obec pri účtovaní o peňažných prostriedkoch rezervného fondu nedodržala účtovný postup stanovený v § 40 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), v zmysle ktorého v účtovnej jednotke, ktorou je obec, sa prostriedky peňažných fondov účtujú na samostatnom analytickom účte v rámci účtu 221 – Bankové účty. Obec o prostriedkoch rezervného fondu neúčtovala na samostatnom analytickom účte, ale na účte 221004 – Bankový účet – bežný účet OTP, kde účtovala aj o ďalších finančných prostriedkoch obce.

Tým kontrolovaný subjekt zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), v zmysle ktorého účtovná jednotka je povinná dodržiavať opatrenie MF SR.

1.3 Účtovníctvo

Kontrolná skupina preverila vzorku 258 došlých faktúr v celkovej sume 117 368,62 Eur a všetky VPD hlavnej pokladnice v celkovej sume 109 837,89 Eur.

Preverením správnosti účtovania účtovných prípadov podľa platných postupov účtovania bolo v 59 prípadoch zistené porušenie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nesprávne účtované boli predovšetkým:

- poskytnuté dotácie, keď boli účtované na účte 518 – Ostatné služby;
- zneškodnenie odpadu, keď bolo účtované na účte 502 – Spotreba energie;
- poplatky za uloženie odpadu, keď boli účtované rovnako na účte 502 – Spotreba energie;
- náklady na reprezentáciu, keď boli účtované na účte 501 – Spotreba materiálu;
- ceniny, keď boli účtované na účte 501 – Spotreba materiálu a na účte 518 – Ostatné služby.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec evidovala v účtovníctve päť faktúr spolu v sume 1 900,57 Eur, ktorými bola obci fakturovaná preprava hráčov príjemcu jednej dotácie a terénne úpravy a zhotovenie vodného zdroja na pozemku ďalšieho príjemcu dotácie. Obec faktúry zaúčtovala na účet 518 - Služby. Obec tým, že akceptovala doklady na plnenia, ktoré boli preukázateľne plneniami iného subjektu a účtovala o nich vo svojom účtovníctve ako o vlastných nákladoch, porušila ustanovenie § 2 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je predmetom účtovníctva účtovanie o nákladoch účtovnej jednotky.

V troch prípadoch boli zaúčtované faktúry vyhotovené v inom ako štátnom jazyku za vystúpenia umelcov zo zahraničia a v štyroch prípadoch boli vyplatené hotovostné prostriedky z pokladnice na základe dokladov v cudzom jazyku, čo nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad vyhotovený v inom ako štátnom jazyku musí spĺňať podmienku zrozumiteľnosti podľa § 8 ods. 5 tohto zákona.

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov bolo zistené, že na došlej faktúre FD14362 chýbal podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie účtovného prípadu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve. Kontrolou VPD bolo zistené, že 88 VPD vystavených od 01.01.2014 do 14.03.2014 ako aj 13 VPD na hotovostné úhrady faktúr počas roka neobsahovalo označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, čím bolo porušené ustanovenie § 10 ods. 1 písm. g) zákona o účtovníctve.

Kontrolou zaúčtovania VPD predložených ku kontrole bolo zistené, že podľa predkontácie uvedenej na VPD PV1420184-1 obec poplatok banke v sume 1,30 Eur zaúčtovala na účet 518 – Služby. Dodatočne však obec predložila rovnaký VPD, ktorý mal zmenenú predkontáciu na účet 568 – Ostatné finančné náklady. Rovnako obec dodatočne predložila aj VPD PV1420330 a PV1420332 spolu v sume 2 501,10 Eur, na ktorých bola zmenená predkontácia z účtu 518 – Služby na účet 321014 – Dodávateľia.

Obec takouto opravou účtovných dokladov porušila ustanovenie § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa oprava musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Takáto forma prepisu údajov na VPD viedla k nezrozumiteľnosti a neprehľadnosti účtovníctva.

Preverením účtovníctva obce kontrolná skupina zistila, že hlavná kniha nezahŕňala syntetické účty, čím nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého hlavná kniha zahŕňa syntetické účty a analytické účty podľa účtového rozvrhu. V hlavnej knihe suma syntetických účtov nebola súčtom súm jednotlivých analytických účtov, čím bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte podrobne rozvádza na analytických účtoch.

V zmysle uvedených nedostatkov, účtovníctvo obce nebolo správne a zrozumiteľné. Zároveň tým, že obec inventarizáciou neoverila či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, účtovníctvo nebolo ani preukázateľné. Týmto obec konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Porovnaním konečných zostatkov účtov (všetkých analytických účtov) podľa údajov hlavnej knihy k 31.12.2013 a počiatočných stavov účtov podľa údajov hlavnej knihy k 31.12.2014 bolo zistené, že v niektorých prípadoch obec nesprávne vytvorila počiatočné stavy k 01.01.2014, napr.:

- v roku 2013 mal účet 323001 – Tvorba rezerv záväzky energia konečný stav v sume MD -3 562,02 Eur, pričom tento účet v roku 2014 zmenil popis na 323001 – Tvorba rezerv audit 2014. Zostatok účtu z roku 2013 sa nepreniesol do počiatočného stavu účtu v roku 2014. Vzhľadom k spôsobu vykázaného konečného stavu v roku 2013 na strane MD, kontrolná skupina preverila účtový rozvrh kontrolovaného subjektu a zistila, že obec mala v roku 2013 tento účet zadefinovaný ako účet nákladov, pričom rezervy sú pasíva (budúce záväzky). V roku 2014 bol zostatok účtu vykázaný už v sume DAL 1 500,00 Eur.;
- účet 211 – Pokladnica mal v roku 2013 konečný stav v sume -835,68 Eur a účet 21101 – Pokladnica od 01.04.2010 mal konečný stav v sume 840,48 Eur, pričom do roku 2014 sa nepreniesol počiatočný stav ani jedného z nich;
- účet 221 – Bankové účty mal v roku 2013 konečný stav v sume -4,99 Eur a počiatočný stav v roku 2014 v sume -32,10 Eur.

Rozdiely boli zistené aj medzi niektorými údajmi súvahy k 31.12.2013 a konečnými stavmi účtov podľa hlavnej knihy k 31.12.2013, napr.:

- účet 319 – Pohládavky z daňových príjmov – podľa hlavnej knihy bol konečný stav tohto účtu v sume 9 093,61 Eur, podľa súvahy však v sume 9 097,61 Eur, t. j. o 4,00 Eur vyšší;
- účet 321 – Dodávatelia – podľa hlavnej knihy bol konečný stav tohto účtu v sume 9 643,22 Eur, podľa súvahy však v sume 9 478,98 Eur, t. j. o 164,24 Eur nižší;
- účet 323 – Krátkodobé rezervy – podľa hlavnej knihy bol konečný stav tohto účtu v sume 33 841,94 Eur, podľa súvahy však v sume 37 646,22 Eur, t. j. o 3 804,28 Eur vyšší;
- účet 211 – Pokladnica – podľa hlavnej knihy bol konečný stav tohto účtu v sume 4,80 Eur, podľa súvahy však v sume 0,00 Eur, t. j. o 4,80 Eur nižší;
- účet 221 – Bankové účty – podľa hlavnej knihy bol konečný stav tohto účtu v sume 225 518,23 Eur, podľa súvahy však v sume 225 513,22 Eur, t. j. o 5,01 Eur nižší.

Obec nedodržala zásadu, že konečné zostatky účtov, ktoré sa vykazujú v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia, musia byť zhodné so začiatkovými stavmi týchto účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím porušila ustanovenie § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka obce za rok 2014 neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko obsah položiek účtovnej závierky nezodpovedal skutočnosti a nebol v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a pri zobrazení v účtovnej závierke neboli použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré by viedli k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

Audit

Obec dala overiť účtovnú závierku za rok 2014. V správe nezávislého audítora bol uvedený záporný výrok, a to, že účtovná závierka neposkytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie

obce k 31.12.2014 a výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu. Podľa audítora účtovná jednotka nesprávne vytvorila začiatkové stavy k 01.01.2014 a overením bolo zistené, že nebola zachovaná bilančná kontinuita účtov majetku a zdrojov jeho krytia, t. j. konečné zostatky k 31.12.2013 sa nerovnali začiatkovým stavom k 01.01.2014.

Zverejňovanie informácií

Kontrolná skupina preverila zverejňovanie informácií, zmlúv, objednávok a faktúr obcou ako povinnou osobou v zmysle 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“).

Kontrolou bolo zistené, že sedem nájomných zmlúv – nájomné byty, ktoré boli uzatvorené v roku 2014, obec nezverejnila, čo nebolo v súlade s ustanovením § 5a zákona o slobode informácií.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že všetky ostatné preverené dokumenty boli zverejnené na internetovej stránke obce až v roku 2015. Podľa čestného vyhlásenia starostu mala obec od 11.02.2015 novú web stránku a z toho dôvodu boli všetky dokumenty zverejnené až v roku 2015.

2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Pohľadávky obce

K 31.12.2014 evidovala obec pohľadávky v celkovej sume 20 369,11 Eur, všetky po lehote splatnosti. K 31.12.2013 evidovala obec pohľadávky v celkovej sume 20 375,67 Eur, všetky po lehote splatnosti. Pohľadávky klesli v roku 2014 oproti roku 2013 o sumu 6,56 Eur.

Kontrolou vybranej vzorky nedaňových pohľadávok bolo zistené, že obec v roku 2014 pohľadávky po lehote splatnosti nevymáhala. Tým, že nezabezpečila včasné uplatnenie svojich práv, konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého sú orgány obce povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolou bolo zistené, že obec mala vypracovaný vnútorný predpis na vykonanie inventarizácie, účinný od 10.10.2014.

Príkazom starostu obce Zemné č. 3/2014 z 09.10.2014 nariadil starosta vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Na vykonanie inventarizácie vymenoval starosta členov ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií. V príkaze bol tiež uvedený časový harmonogram inventarizácie.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že obec v 16 prípadoch nevyhotovila inventúrny súpis. Tým, že obec neinventarizovala všetky účty, nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou.

Obec nevyhotovila inventarizačný zápis v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, ktorým by preukázala vecnú správnosť účtovníctva, keď v inventarizačnom zápise absentovalo porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Tým, že obec nevyhotovila inventúrne súpisy a neporovnala skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom v inventarizačnom zápise, inventarizáciou neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 3 tohto zákona. Zároveň týmto nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom

Obec mala vypracované zásady hospodárenia obce Zemné (ďalej len „zásady“), ktoré boli OZ schválené 30.11.2009 a účinné od 01.01.2010.

Kontrolou bolo zistené, že zásady neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a 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.

Prevod vlastníctva majetku obce – predaj

Obec v roku 2014 uskutočnila jeden predaj majetku.

Uznesením OZ č. 285/040314-Z zo 04.03.2014 bol schválený zámer predat' majetok – nehnuteľnosti vo vlastníctve obce, zapísané na LV č. 1 v katastrálnom území Zemné formou priameho predaja najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty nehnuteľnosti stanovenej podľa osobitného predpisu – znaleckého posudku.

Kúpna zmluva bola uzatvorená 29.05.2014, kúpna cena bola dohodnutá v sume 35 500,00 Eur. V kúpnej zmluve bolo dohodnuté, že polovica kúpnej ceny, t. j. 17 750,00 Eur, bude uhradená pri podpise kúpnej zmluvy a druhá polovica bude uhradená do troch dní od podania návrhu na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Návrh na vklad do katastra nehnuteľností bol podaný 26.08.2014.

Kontrolou bolo zistené, že prvá polovica kúpnej ceny bola uhradená 03.06.2014, t. j. o päť dní neskôr ako bolo dohodnuté v kúpnej zmluve a druhá polovica kúpnej ceny bola uhradená až 25.09.2014, t. j. o 27 dní neskôr.

Tým, že kúpna cena v oboch prípadoch bola uhradená neskôr ako bolo dohodnuté v kúpnej zmluve a obec nepoužila žiadne právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv, porušila ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Prenájom majetku obce

V roku 2014 obec prenajíkala 13 nebytových priestorov a 37 bytových priestorov.

Kontrolná skupina preverila všetkých 13 nájomných zmlúv (nebytové priestory) a sedem nájomných zmlúv (nájomné byty), ktoré boli uzatvorené v roku 2014.

Obec prenajíkala nebytový priestor – zubnú ambulanciu o celkovej rozlohe 109,00 m². Nájomný vzťah bol dohodnutý od 01.04.2006 na dobu neurčitú.

23.09.2013 bol uzatvorený dodatok č. 4, v ktorom sa obec zaviazala uhrádzať za nájomcu nájomné a zálohy na zemný plyn v sume 180,00 Eur za mesiac v priebehu jedného kalendárneho roka. Týmto mala nájomcovi uhradiť celkovo sumu 2 160,00 Eur ako spoluúčasť na výmene šiestich okien a vchodových dverí v priestoroch nájomcu. Skutočná výška faktúry za okná a dvere bola 3 376,00 Eur. OZ dalo súhlas s uzatvorením dodatku č. 4 až 08.10.2013.

11.08.2014 bol uzatvorený dodatok č. 5, v ktorom sa obec zaviazala uhrádzať za nájomcu nájomné a zálohy na zemný plyn v sume 180,00 Eur za mesiac v priebehu šiestich mesiacov od 01.11.2014 do 30.04.2015. Týmto mala nájomcovi uhradiť celkovo sumu 1 080,00 Eur ako spoluúčasť na výmene šiestich okien v priestoroch areálu. Skutočná výška faktúry bola 2 285,00 Eur. Dodatok č. 5 bol schválený OZ až 30.09.2014.

Obec tým, že uzatvorila dodatok č. 4 a dodatok č. 5 skôr ako zmenu v zmluvnom prenájme schválilo OZ porušila článok 5 ods. 1 zásad, podľa ktorého o zmluvnom prenájme nehnuteľného majetku obce, ak výmera presahuje 50 m², rozhoduje OZ.

V roku 2014 obec prenajíkala nebytový priestor – ambulanciu detského lekára. Nájomný vzťah bol dohodnutý od 01.08.2011 na dobu neurčitú. V zmluve o nájme nebytových priestorov bolo dohodnuté, že nájomné je splatné mesačne vopred k 15. dňu.

Kontrolou úhrad nájomného v roku 2013 a 2014 bolo zistené, že nájomné nebolo platené včas. Nájomné za mesiace január – jún 2013 bolo uhradené až 30.09.2013, nájomné júl – október 2013 až 14.11.2013. Nájomné za mesiace január a február 2014 bolo uhradené až 10.03.2014, nájomné za mesiac jún 2014 bolo uhradené 10.07.2014, nájomné za september 2014 bolo uhradené 02.10.2014. V zmysle zmluvy o nájme nebytových priestorov „ak nájomca neuhradí dohodnutú výšku nájomného v stanovenej lehote, vznikne prenajímateľovi nárok na úrok z omeškania vo výške 0,05 %“.

V kontrolovanom období obec prenajíkala aj nebytový priestor – kaderníctvo. Nájomný vzťah bol dohodnutý od 15.06.2005 na dobu neurčitú. V zmluve o nájme nebytových priestorov bolo dohodnuté, že nájomné je splatné mesačne vopred k 15. dňu.

Kontrolou úhrad nájomného v roku 2013 a 2014 bolo zistené, že nájomné nebolo platené včas. Nájomné za mesiace január – marec 2013 bolo uhradené až 15.04.2013, nájomné za mesiace apríl – júl 2013 až 07.08.2013 a nájomné za mesiace august – december 2013 až 30.12.2013. Nájomné za mesiace január – marec 2014 bolo uhradené 16.04.2014, nájomné máj – september 2014 bolo uhradené 17.09.2014, nájomné november a december 2014 bolo uhradené 30.12.2014. V zmysle zmluvy o nájme nebytových priestorov č. 04/2005 „ak nájomca neuhradí dohodnutú výšku nájomného v stanovenej lehote, vznikne prenajímateľovi nárok na úrok z omeškania vo výške 0,05 %“.

V roku 2014 obec prenajíkala aj pozemok parc. č. 3 762 o rozlohe 600 m². Účelom nájmu bolo užívanie pozemku ako zberný dvor, prevádzky na zber odpadov zo železných a neželezných kovov. Nájomný vzťah bol dohodnutý od 01.04.2007 na dobu neurčitú.

Kontrolou úhrad nájomného za roky 2013 a 2014 bolo zistené, že nájomca nájomné neplatil. Obec nájomcu na zaplatenie nájomného nevyžývala.

Tým, že obec nevyžývala nájomcov na zaplatenie nájomného a nepožadovala úrok z omeškania v zmysle nájomných zmlúv konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

3 Vnútrotný kontrolný systém

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný žiadny interný predpis, ktorý by upravoval vykonávanie vnútorných finančných kontrol.

V súvislosti s preverení úrovně vnútorného kontrolného systému v roku 2014 kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 9 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“).

Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú finančnú operáciu alebo jej časť, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) tohto zákona platného do 31.10.2014, resp. písm. k) novely účinnej od 01.11.2014, podľa ktorého finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, zároveň porušila ustanovenie § 9 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola v obci v roku 2014 nebola vykonávaná.

Obec uzatvorila pracovnú zmluvu s hlavnou kontrolórkou na dobu neurčitú od 01.02.2013 s 12,5 % úväzkom. Plat HK bol určený v súlade s ustanovením § 18c ods. 1 zákona o obecnom zriadení. Kontrolou mzdového listu HK za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

HK vykonávala kontrolnú činnosť na základe polročných plánov. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli zverejnené v súlade so zákonom. HK vypracovala v kontrolovanom období správu o kontrolnej činnosti, odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce aj odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce.

Kontrolou predloženej dokumentácie HK bolo zistené, že správy a záznamy z vykonaných následných finančných kontrol v roku 2014 neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 zákona o finančnej kontrole.

Nedostatky uvedené v protokole o výsledku kontroly poukazujú na nedostatočné zabezpečenie overovania vybraných finančných operácií následnou finančnou kontrolou v zmysle ustanovenia § 8 písm. e) zákona o finančnej kontrole, ako aj nezabezpečenie riadenia rizík v zmysle ustanovenia § 8 písm. h) tohto zákona tak, aby sa predchádzalo porušovaniu osobitných predpisov.

Absencia predbežnej a priebežnej finančnej kontroly a nedostatky zistené v oblasti následnej finančnej kontroly preukázali nedostatočnú spoľahlivosť systému vnútornej kontroly.

Odporúčania:

- vypracovať organizačný poriadok;
- vypracovať a predložiť OZ na schválenie VZN o dotáciách;
- vypracovať internú smernicu pre vedenie účtovníctva a o finančnej kontrole;
- obstaráť nové programové vybavenie pre účtovníctvo a rozpočtovníctvo;
- zabezpečiť odstránenie priamej podriadenosti medzi ekonómkou obce a starostom obce;
- zabezpečiť prijatie nového zamestnanca na ekonomický úsek, aby bolo oddelené rozpočtovníctvo a účtovníctvo a tým zabezpečená „kontrola štyroch očí“;
- zabezpečiť školenie pre ekonómku obce zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zo zákona o účtovníctve, ako aj zo zákona o finančnej kontrole;
- zabezpečiť školenie pre hlavnú kontrolórku obce zo zákona o finančnej kontrole.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 29.10.2015

Mgr. Linda Michalíková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lýdia Bosá
členka kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 06.11.2015

Ing. János Bób
starosta obce Zemné