

Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky subjektov územnej samosprávy v obci Kráľovce

I. Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť zostavenia finančných výkazov v rámci účtovnej závierky, súlad finančných výkazov predkladaných daňovým úradom s finančnými výkazmi predkladanými v rámci schvaľovania záverečného účtu, tvorba a použitie peňažných fondov, preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu.

Predmetom kontrolnej akcie bola charakteristika a postavenie obce a jej organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti, rozpočet obce a jeho plnenie, zostavenie účtovnej závierky, záverečný účet obce, účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.02.2009 do 17.04.2009 v obci Kráľovce, za obdobie rokov 2007 a 2008.

V tejto správe uvádzané finančné prostriedky v menovej jednotke EUR (SKK) boli prepočítané konverzným kurzom 30,1260 zaokrúhľované na dve desatinné miesta podľa matematických pravidiel.

II. Výsledky kontroly

1. Charakteristika a postavenie obce

Obec Kráľovce je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky, združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa štatistického výkazu z evidencie obyvateľstva k 31.12.2008 evidovala 1097 obyvateľov.

Výkonným orgánom Obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) a starostu obce je Spoločný obecný úrad so sídlom v obci Beniakovce, ktorý zabezpečuje administratívne, organizačné veci ako aj výkon samosprávnych úloh a úloh prenesených zo štátu na obce v agendách: územné plánovanie a stavebný poriadok, prejednávanie priestupkov v kompetencii obcí, prejednávanie správnych deliktov, spracovanie miezd, administratívno-správna agenda opatrovateľskej služby, školský úrad, agenda na úseku životného prostredia.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala ku dňu začatia výkonu kontroly vypracovanú základnú organizačnú normu Organizačný poriadok.

Kontrolou zriaďovacích listín, vrátane dodatkov bolo zistené, že tieto neobsahovali formu hospodárenia a vecné a finančné vymedzenie spravovaného majetku, čím, zo strany obce Kráľovce ako zriaďovateľa, **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. c) a g) 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 *„Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie a príspevkovej organizácie obsahuje formu hospodárenia a vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia alebo príspevková organizácia spravuje“*.

Zároveň tým, že v zriaďovacích listinách nebol uvedený výchovný alebo vyučovací jazyk, a vecné a finančné vymedzenie majetku **došlo k porušeniu § 22 ods. 2 písm. d) a písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov**, v znení neskorších predpisov, podľa ktorého, *„Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia, strediska praktického vyučovania alebo pracoviska praktického vyučovania okrem iného obsahuje výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk a vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý škola, školské zariadenie, stredisko praktického vyučovania alebo pracovisko praktického vyučovania spravuje“*.

2. Rozpočet obce a jeho plnenie

Rozpočet obce na rok 2007 nebol schválený do 31.12.2006. Obec Kráľovce hospodárila do času schválenia rozpočtu OZ v rozpočtovom provizóriu. Po schválení rozpočtu obce na rok 2007, nevykonala zúčtovanie príjmov a výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória, **čo bolo v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov**, (ďalej len "zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy"), podľa ktorého, *„Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom obce a s rozpočtom vyššieho územného celku po jeho schválení“*.

Podľa § 10 ods. 3 písm. a), b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy *„Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku sa vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet") a finančné operácie“*.

Podľa § 10 ods. 6 citovaného zákona *„Súčasťou rozpočtu obce a rozpočtu vyššieho územného celku sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody z peňažných fondov obce a z peňažných fondov vyššieho územného celku a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie...“*.

Kontrolou zostavenia rozpočtu bolo zistené, že návrh rozpočtu obce na rok 2007 bol zostavený ako prebytkový. Súčasťou bežných výdavkov schválených OZ boli aj nevyčerpané prostriedky z roku 2006, poskytnuté zo štátneho rozpočtu na financovanie základnej školy v sume 14 671,71 EUR (442 tis. SKK) a 165,97 EUR (5 tis. SKK) na register obyvateľstva, pričom tieto neboli rozpočtované ako súčasť príjmových finančných operácií.

Obec Kráľovce nezostavila rozpočet na rok 2007 v súlade s **§ 10 ods. 3 a ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, keď finančné prostriedky v sume 14 837,68 EUR (447 tis. SKK) na financovanie škôl a register obyvateľstva, presunuté z roku 2006, nerozpočtovala

ako súčasť príjmových finančných operácií v zmysle § 16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „Nevyčerpané prostriedky podľa odseku 6 obec prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce v nasledujúcich rozpočtových rokoch“.

V priebehu roka kontrolovaný subjekt vykonal zmenu v bežných výdavkoch schváleného rozpočtu oproti návrhu rozpočtu, ktorá nebola schválená OZ pri schvaľovaní rozpočtu v sume 3 983,27 EUR (120 tis. SKK), čo bolo v rozpore s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého „Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce,...“.

Podľa predloženej dokumentácie návrh zverejneného rozpočtu na rok 2008, bol vypracovaný 01.12.2007 ako prebytkový. Kontrolou bolo zistené, že pri zostavovaní rozpočtu neboli do rozpočtu zahrnuté finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu na financovanie základnej školy v sume 16 065,86 EUR (484 tis. SKK), nevyčerpané v roku 2007. Prenesené prostriedky z predchádzajúceho roka neboli rozpočtované vo výdavkovej časti schváleného rozpočtu, ako aj v časti finančných operácií schváleného rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt nezostavil rozpočet na rok 2008 v súlade s § 10 ods. 3 a ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď finančné prostriedky prenesené z roku 2007, nerozpočtoval ako súčasť príjmových finančných operácií v zmysle § 16 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa § 14 ods. 2 písm. a), b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú: presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov alebo ak sa očakáva narušenie vyrovnanosti bežného rozpočtu z iných dôvodov ako použitím rezervného fondu podľa § 10 ods. 8 ...“.

Zmeny rozpočtu obce vykonané v priebehu rokov 2007 a 2008, nemali charakter rozpočtových opatrení a boli vykonané v rozpore s § 14 ods. 2 písm. a), b), c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V priebehu roka 2007 boli uskutočnené dve zmeny rozpočtu schválené v OZ. Kontrolou bolo zistené, že úpravy rozpočtu neboli v schválenom rozsahu prenesené do rozpisu upraveného rozpočtu.

Vzhľadom na skutočnosť, že uvedenými zmenami bol schválený schodkový bežný a kapitálový rozpočet, bez zabezpečenia krytia kapitálového rozpočtu príjmami z finančných operácií došlo k schváleniu upraveného rozpočtu v rozpore s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku podľa odseku 3 sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. Obec alebo vyšší územný celok sú povinní zostaviť svoj bežný rozpočet ako vyrovnaný alebo prebytkový...“ .

Rozpočet obce na rok 2008 bol v priebehu rozpočtového roka šesťkrát upravovaný

na základe rozpočtových opatrení schválených v OZ.

Kontrolovaný subjekt tým, že po tretej zmene zostavil bežný rozpočet ako schodkový **konal v rozpore s § 10 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**.

Kontrolovaný subjekt nevedol v rokoch 2007 a 2008 priebežnú evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach v súlade s **§ 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „Obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka“**.

3. Účtovná závierka

Pri kontrole postupov a prác súvisiacich so spracovaním účtovnej závierky ako aj súm vykazovaných v účtovných a finančných výkazoch boli zistené nedostatky, vyplývajúce z nevykonania inventarizácie majetku v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve, z nesprávneho účtovania ako aj triedenia výdavkov určených na bežné výdavky, vynaložených na rekonštrukciu resp. obstaranie dlhodobého hmotného majetku s následkom porušenia finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Poskytnutie dotácie na neproduktívne výdaje, ako aj v rozpore s vlastným VZN, jej nezúčtovanie ku koncu rozpočtového roka malo za následok porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Audit účtovnej závierky, podľa správy nezávislého audítora, ako povinnosť vyplývajúca zo zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, bol vypracovaný v čase, kedy bol záverečný účet za rok 2007 predložený na verejnú diskusiu, pritom pri overovaní účtovnej závierky audítor overuje tiež hospodárenie podľa ich rozpočtov v súlade s týmto zákonom, hospodárenie s ostatnými finančnými prostriedkami, stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania.

Účtovné výkazy spracované v rámci účtovnej závierky neobsahovali jednu z náležitosti a to deň ich zostavenia, **v rozpore s § 17 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)**, podľa ktorého „*Účtovná závierka obsahuje okrem iného - deň jej zostavenia*“.

Kontrolou správnosti vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov bolo zistené, že v roku 2007 neboli spracované inventúrne súpisy majetkových účtov: 023-Stroje prístroje a zariadenia, 032-Umelecké diela, 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. V roku 2008 kontrolovaný subjekt nemal spracované inventúrne súpisy majetkových účtov: 032-Umelecké diela, 112-Materiál na sklade, čím si kontrolovaný subjekt **nesplnil povinnosť uvedenú v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „*Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30*“. Zároveň **konal v rozpore s § 30 ods. 2 citovaného zákona**, podľa ktorého "*Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva*".

Podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, „*Verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia*“.

Podľa § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, „*V rozpočte obce a v rozpočte vyššieho územného celku sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom*“.

Podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, „*Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania... ..ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením...“.*

V rámci vykázaných súm vo finančných ako aj účtovných výkazoch boli odkontrolované vynaložené bežné výdavky triedené podľa ekonomickej rozpočtovej klasifikácie na opravy a udržiavanie, pričom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt použil v roku 2007 nevyčerpané finančné prostriedky poskytnuté zo ŠR formou bežného transferu z roku 2006 v rozpore s ich účelom, keď tieto použil na obstaranie dlhodobého majetku.

Nesprávne účtovanie ako aj triedenie výdavkov vynaložených na investičné akcie - oplotenie pri ZŠ Kráľovce a výstavbu prístupovej cesty, na ťarchu účtu 420-Služby, bolo zistené v sume 8 364,87 EUR (252 tis. SKK). Z toho 6 937,53 EUR (209 tis SKK) bolo uhradených z nevyčerpaných finančných prostriedkov určených na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva z roku 2006 a v sume 1 427,34 EUR (43 tis. SKK) z finančných prostriedkov určených na bežné výdavky v rozpočtovom roku 2007.

Kontrolovaný subjekt tým, že použil bežné transfery určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva zo ŠR spolu v sume 8 364,87 EUR (252 tis. SKK) na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a technické zhodnotenie **konal v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona**, podľa ktorého „*Porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom“.*

Podľa § 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy je subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov.

Použitím uvedených rozpočtových prostriedkov v rozpore so stanoveným účelom, **nekonal v súlade 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“.*

Aj v roku 2008 bolo zistené nesprávne financovanie v rámci bežných výdavkov ako aj účtovanie na ťarchu účtu 511-Opravy a udržiavanie, pri vykonaných stavebných úpravách resp. vykonanom technickom zhodnotení dlhodobého hmotného majetku (stavebné práce, vybúranie a vymurovanie tehlových priečok, vybúranie tehlovej steny, zamurovanie dverných otvorov a pod. na prízemí MŠ, poschodí ZŠ a ŠJ materskej školy) spolu v sume 21 078,14 EUR (635 tis. SKK). Z toho 3 186,62 EUR (96 tis. SKK) tvorili nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2007, určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva, 5 377,41 EUR (162 tis. SKK) určené finančné prostriedky na bežné výdavky v rozpočtovom roku 2008 a 12 514,11 EUR (377 tis. SKK) finančné prostriedky z vlastných zdrojov.

Kontrolovaný subjekt tým, že použil bežné transfery určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva v sume 8 564,03 EUR (258 tis. SKK) na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a technické zhodnotenie, **porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona.**

Použitím rozpočtových prostriedkov v sume 21 078,14 EUR (635 tis. SKK) v rozpore

so stanoveným účelom, **nekonal v súlade s § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.**

Nesprávnym triedením a zaúčtovaním výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie **došlo k porušeniu § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.**

Zároveň tým, že o vynaložených výdavkoch účtoval ako o nákladoch, t.j. nepremietol ich do hodnoty majetku, **nesplnil si povinnosť uvedenú v § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve** podľa ktorého, „*Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky*“.

Kontrolovaný subjekt zároveň **porušil § 7 ods. 2 písm. d) zákona SNR č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov** (ďalej len "zákon o majetku obcí"), podľa ktorého, „*Orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľad'ovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu*“, keď nevedol vo vyššie uvedenom prípade majetok v účtovníctve.

O sumu 8 364,87 EUR (252 tis. SKK) zúčtovaných na ťarchu nákladov k 31.12.2007 a sumu 21 078,14 EUR (635 tis. SKK) zúčtovaných na ťarchu nákladov k 31.12.2008, bol podhodnotený majetok vykazovaný v účtovníctve obce Kráľovce ako aj v účtovných závierkach v rokoch 2007 a 2008.

V rámci kontroly vykazovaných súm vo finančných výkazoch ako aj kontroly zákonnosti a správnosti účtovných operácií boli odkontrolované vynaložené finančné prostriedky - dotácie, poskytnuté v roku 2007 a 2008 v zmysle VZN č. 1/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, (ďalej len "VZN č. 1/2006") pričom bolo zistené, že obec Kráľovce v roku 2007 zaplatila pokutu za ŠK Kráľovce v sume 66,39 EUR (2 tis. SKK) bez schválenia v OZ a pri kontrole poskytnutej dotácie v roku 2008 nevylúčila platené pokuty v sume 697,07 EUR (21 tis. SKK) vynaložila finančné prostriedky nehospodárne a neefektívne a tým, **porušila § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona**, podľa ktorého „*Porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov*“.

Tým, že nezabezpečila zúčtovanie poskytnutých finančných prostriedkov ku koncu rozpočtového roka 2008, **postupovala v rozpore s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého, „*V rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odsekov 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce*“.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec nemala vypracovaný žiadny vnútorný predpis, ktorý by upravoval účtovanie spôsobu tvorby a používania rezerv, **čím nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 2 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**, podľa ktorého "*Spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená...*".

4. Záverečný účet obce

Kontrola poukázala na zostavený výsledok hospodárenia, resp. prebytok rozpočtu vypočítaný nie z údajov vykazovaných v účtovníctve bežného roku, pri uplatnení možnosti čerpania nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, ale z nesprávne vykonaného vlastného výpočtu. Následne nesprávne vykonané

usporiadanie prebytku hospodárenia a tým aj tvorbu rezervného fondu.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet za rok 2007 neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a bilanciu aktív a pasív, **čo bolo v rozpore s § 16 ods. 5 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Záverečný účet obce a záverečný účet vyššieho územného celku obsahuje najmä „Údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a záverečný účet obce obsahuje najmä bilanciu aktív a pasív...“.

Podľa § 10 ods. 6 citovaného zákona "... Finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce".

Kontrolou bolo zistené, že súčasťou príjmov a výdavkov posudzovaných v záverečnom účte boli aj príjmové finančné operácie. Tieto boli vykázané ako súčasť celkových príjmov obce k 31.12.2007. Podľa údajov v záverečnom účte boli v roku 2007 dosiahnuté príjmy celkom v sume 273 816,64 EUR (8 249 tis. SKK) a čerpané výdavky v sume 237 568,88 EUR (7 157 tis. SKK). Pritom skutočne dosiahnuté príjmy vykazovala obec Kráľovce v roku 2007 v sume 258 978,96 EUR (7 802 tis. SKK). Pri výpočte boli do výsledku hospodárenia pripočítané presunuté nevyčerpané prostriedky z roku 2006 v sume 14 837,68 EUR (447 tis. SKK). Dosiahnuté príjmy boli takto navýšené o 14 837,68 EUR (447 tis. SKK), ktoré v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách v nasledujúcom roku sú príjmovou finančnou operáciou, a nie príjmom bežného rozpočtu, z ktorého sa vypočítava výsledok hospodárenia.

Podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „Ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. Prebytok rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku zistený podľa prvej vety je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov.“

Kontrolou bolo zistené, že obec Kráľovce nepostupovala pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce v súlade s **§ 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, keď pri tvorbe rezervného fondu nevyhlúčila z prebytku nevyčerpané finančné prostriedky v sume 16 065,86 EUR (484 tis. SKK) presunuté do roku 2008.

Zároveň tým, že rezervný fond nebol vytvorený v správnej výške, obec Kráľovce **nepostupovala podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého „Obec a vyšší územný celok vytvárajú rezervný fond vo výške určenej ich zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b)“.

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Vykonávanie vnútornej kontroly v obci v kontrolovanom období upravovala „Smernica pre zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Kráľovce“, schválená OZ 13.12.2007 s dátumom účinnosti 14.12.2007.

Kontrolou bolo zistené, že súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo objednávkami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi nebol zo strany kontrolovaného subjektu preverený pri úhradách faktúr za prevedené stavebné práce popísané v časti 3. tejto správy o výsledku kontroly, keď finančné prostriedky bežného rozpočtu boli vynaložené na technické zhodnotenie dlhodobého majetku.

Obec Kráľovce tým že, predbežnou finančnou kontrolou nezabezpečila čerpanie finančných prostriedkov v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a nezabezpečila ich účelové použitie **konala v rozpore s § 9 ods.1 zákona č. 502/2001 Z.z o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého „*Predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, so zmluvami uzatvorenými orgánom verejnej správy alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi*“.

Podľa schváleného Plánu kontrolnej činnosti na roky 2007 a 2008 vykonal hlavný kontrolór obce 8 kontrol v roku 2007, z toho 3 kontroly zamerané na oblasť účtovníctva a v roku 2008 12 kontrol, z toho 2 kontroly boli zamerané na uvedenú oblasť. Podľa predloženej dokumentácie boli z kontrol vypracované záznamy, pričom v niektorých prípadoch boli k výsledkom kontroly, resp. k zisteniam kontrolovaných oblastí v záznamoch navrhnuté opatrenia čo nasvedčovalo, že z výsledku kontroly mali byť vyhotovené správy.

Výsledky z vykonaných kontrol neboli vypracované v súlade s § 16 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého „*O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu...*“.

III. Záver

Výsledky kontroly poukázali na nedostatky v oblasti rozpočtového procesu s následkom porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a to nezúčtovaním príjmov a výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória, neschválením ukazovateľov rozpočtu, nesprávnym vnútorným členením rozpočtu, nevykonaním zmien rozpočtu počas rozpočtového roka na zabezpečenie vyrovnanosti bežného rozpočtu, neuplatňovaním rozpočtovej klasifikácie pri rozpisovaní schválených ukazovateľov, nevedením operatívnej evidencie o vykonaných rozpočtových opatreniach.

Pri kontrole postupov a prác súvisiacich so spracovaním účtovnej závierky ako aj súm vykazovaných v účtovných a finančných výkazoch boli zistené nedostatky, vyplývajúce z nevykonania inventarizácie majetku, z nesprávneho účtovania ako aj triedenia výdavkov určených na bežné výdavky, vynaložených na rekonštrukciu resp. obstaranie dlhodobého hmotného majetku s následkom porušenia finančnej disciplíny ako aj nesprávny postup pri zúčtovaní dotácií.

Kontrola poukázala na nesprávne zostavený výsledok hospodárenia, resp. prebytok rozpočtu a následne nesprávne vykonané usporiadanie prebytku hospodárenia a tým aj tvorby rezervného fondu.

Zistenia uvedené v protokole o výsledku kontroly nedôslednou predbežnou kontrolou poukázali na nedostatočnú nefunkčnosť kontrolného systému.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom obce Kráľovce. Na odstránenie zistených nedostatkov prijala obec Kráľovce 11 opatrení.