

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy v obci Vojčice

I. Úvod

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2009.

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

Predmetom kontroly bolo zhodnotenie postavenia a charakteristika kontrolovaného subjektu, kontrola rozpočtu obce, záverečného účtu obce, účtovnej závierky, dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z EÚ, stavu správy a ochrany majetku obce a účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.05.2009 do 08.06.2009 v obci Vojčice, za obdobie roka 2008.

II. Výsledky kontroly

Obec Vojčice je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky, združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom, vlastnými príjmami za podmienok ustanovených zákonom, všeobecne záväznými nariadeniami obce a organizačnými predpismi obce.

Hospodári a nakladá aj s majetkom štátu, ktorý bol obci zverený v súlade s platnou právnou úpravou. Ukladanie povinností alebo zasahovanie do oprávnení obce je možné len zákonom. Podľa štatistického výkazu z evidencie obyvateľstva k 31.12.2008 evidovala obec Vojčice 2 125 obyvateľov.

1. Charakteristika organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti obce, spoločností a iných právnických osôb s majetkovou účasťou obce

Obec Vojčice prevádzkovala školskú jedáleň, pričom o jej zriadení obec nevydala

zriaďovaciu listinu, čo bolo v rozpore s § 21 ods. 9 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“).

Zriaďovacia listina Základnej školy Vojčice neobsahovala identifikačné číslo a vecné a finančné vymedzenie majetku, čím zo strany obce ako zriaďovateľa **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. b) a g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Obdobne zriaďovacia listina materskej školy neobsahovala formu hospodárenia, označenie štatutárneho orgánu (ako štatutárny orgán bol uvedený „prednosta Okresného úradu v Trebišove“) a vecné a finančné vymedzenie majetku, čím zo strany obce ako zriaďovateľa **došlo k porušeniu § 21 ods. 9 písm. c), f) a g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

2. Rozpočet obce

Schválený rozpočet neobsahoval finančné operácie a to napriek skutočnosti, že obec Vojčice splácala prijaté bankové úvery, čo bolo v rozpore s § 10 ods. 3 a 6 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“).

V rozpise rozpočtu došlo k zmene ukazovateľov oproti schválenému rozpočtu v časti výdavkových finančných operácií v sume 29 874 eur (900 tis. Sk), bez rozpočtového opatrenia schváleného obecným zastupiteľstvom, čo bolo v rozpore s § 14 ods. 2 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami“ a 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...“

V súvislosti s rozpočtovým procesom obce bolo zistené, že v roku 2008 obec Vojčice nerozpísala svojej zriadenej rozpočtovej organizácii (základnej škole) normatívne a nenormatívne určené finančné prostriedky na prenesené kompetencie oznámené zo strany Krajského školského úradu v Košiciach, čím konala v rozpore s § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „Obec a vyšší územný celok vykonajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie...vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti“ a § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, podľa ktorého „Zriaďovateľ štátnej školy do 15 dní po doručení oznámenia krajského školského úradu podľa odseku 7 rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti...“. Taktiež nepreukázala rozpis úprav rozpočtu základnej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti na základe rozpočtových opatrení oznámených Krajským školským úradom v Košiciach počas roka 2008, čo bolo v rozpore s § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet

Obec Vojčice nesprávne postupovala pri zostavení záverečného účtu za rok 2007, keď celoročné hospodárenie schválené obecným zastupiteľstvom predstavovalo schodok v sume - 6 307 eur (-195 tis. Sk). Výsledok hospodárenia nebol vypočítaný ako rozdiel medzi príjmami a výdavkami, ale do výpočtu boli zahrnuté aj výdavkové finančné operácie v sume 36 978 eur (1 114 tis. Sk), čím došlo k zvýšeniu výdavkov o túto sumu. Výsledkom hospodárenia po odpočítaní výdavkových finančných operácií, mal byť prebytok v sume 30 538 eur (920 tis. Sk). Započítaním výdavkových finančných operácií do výdavkov rozpočtu obce pri výpočte výsledku hospodárenia za rok 2007 **došlo k porušeniu § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej**

samosprávy, podľa ktorého "Prebytkom rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku je kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce."

Obec Vojčice nevytvárala rezervný fond z prebytku rozpočtu za obdobie roka 2007, **čo bolo v rozpore s § 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 § 16 ods. 6.“

Účtovná závierka

Účtovné výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky, neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, **čo bolo v rozpore s § 17 ods. 2 písm. f) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov** (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

V súvislosti s prechodom na novú metodiku účtovníctva bolo zistené, že kontrolovaný subjekt si nesplnil niektoré povinnosti, keď k 1.1.2008 nevykonával preúčtovanie zostatku účtu 901 na novozriadené účty podľa zdrojov obstarania dlhodobého majetku, **čo bolo v rozpore s § 80 písm. ap) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007**, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie ... (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého „Zostatok účtu 901-Fond dlhodobého majetku sa podľa charakteru preúčtuje na účet 428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov alebo na účet 384-Výnosy budúcich období alebo na príslušné účty účtovej skupiny 35.“

Kontrolovaný subjekt nemal vypracovaný vnútorný predpis, ktorý by upravoval účtovanie spôsobu tvorby a používania rezerv, **čím nepostupoval podľa § 14 ods. 2 postupov účtovania**, 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....“

Kontrolovaný subjekt netvoril opravné položky k pohľadávkam voči dlžníkom, na majetok ktorých bol vyhlásený konkurz, **čo bolo v rozpore s § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty“ **a § 15 ods. 6 postupov účtovania**, podľa ktorého „Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.“

Kontrolovaný subjekt neúčtoval tvorbu rezerv k nevyčerpanej dovolenke, k nákladom na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky za obdobie roka 2008, **čo bolo v rozpore s § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku, vytvoriť rezervy a odpisovať majetok v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami“ **a § 14 ods. 1**, podľa ktorého „Rezerva sa tvorí v súlade s § 26 zákona. Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka...“ **a ods. 9 písm. g) a l) postupov účtovania**, podľa

ktorého „Rezervy sa vytvárajú na nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia.“

Kontrolovaný subjekt neúčtoval na účtoch časového rozlíšenia napriek tomu, že v roku 2008 uhrádzal výdavky týkajúce sa nákladov roka 2009, **čo bolo v rozpore s § 3 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého „Účtovná jednotka postupuje v účtovnom období v účtovníctve podľa § 4 ods. 2. Náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy účtuje účtovná jednotka vždy v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu“ **a § 6 ods. 2 písm. a) postupov účtovania**, podľa ktorého „Náklady a výdavky, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období, sa časovo rozlišujú ako náklady budúcich období na účte 381-náklady budúcich období.“.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Použitie prostriedkov ŠR poskytnutých na obstaranie školských potrieb

Obec Vojčice nevyúčtovala dotáciu v sume 1 095 eur (33 tis. Sk) poskytnutú Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny na školské potreby do 31.03.2008, ale finančné prostriedky použila po stanovenom termíne 10.04.2008. Obdobne použila 04.11.2008 dotáciu na školské potreby v sume 1 062 eur (32 tis. Sk) po termíne vyúčtovania, ktorý bol 30.10.2008 a v sume 66 eur (2 tis. Sk) po termíne vyúčtovania, ktorý bol stanovený do 31.10.2008.

Obec Vojčice tým, že uhradila obstaranie školských pomôcok po termíne stanovenom poskytovateľom dotácie **porušila § 31 ods. 1 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je prekročenie lehoty ustanovenej alebo určenej na použitie verejných prostriedkov.“

Obec Vojčice neodviedla do stanoveného termínu 17.12.2008 na účet Úradu práce sociálnych vecí a rodiny nevyčerpané prostriedky v celkovej sume 697 eur (21 tis. Sk) z dotácie poskytnutej na stravu. Odvod bol uskutočnený až 09.01.2009, **čím došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.“

Počas kontrolovaného obdobia roka 2008 obec Vojčice nečerpala prostriedky EÚ na financovanie projektov.

Preverení čerpania výdavkov z rozpočtu obce bolo zistené, že obec Vojčice počas roka 2008 uhrádzala výdavky súvisiace s činnosťou obecného futbalového klubu (ďalej len „ObFK“) z rozpočtu obce. Výdavky súvisiace s činnosťou ObFK boli triedené pod číselným kódom funkčnej klasifikácie 08.1-Rekreačné a športové služby. Jednalo sa o výdavky vynaložené za dopravu športovcov počas roka 2008, napr. v mesiaci január v sume 1 627 eur (49 tis. Sk). Výdavky vynaložené na základe dohody o pracovnej činnosti za tréning futbalového mužstva Vojčice za obdobie roka 2008 predstavovali sumu 2 290 eur (69 tis. Sk). Úhrady odmien, cestovného a stravného rozhodcom futbalových zápasov počas roka 2008, napr. za mesiac november boli v sume 18 eur (542 Sk).

Vzhľadom na to, že ObFK nebol v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Vojčice, ale bol registrovaný ako občianske združenie (samostatná športová organizácia s právnou subjektivitou), úhrada vyššie uvedených výdavkov súvisiacich s jeho činnosťou z rozpočtu obce **bola v rozpore s §**

7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nakoľko takéto aktivity nie je možné uhrádzať z rozpočtu obce v zmysle citovaného ustanovenia. Obec Vojčice uvedeným konaním **porušila § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, podľa ktorého „*Porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.*“

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce

Podľa § 7 ods. 2. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „*Z rozpočtu obce sa môžu poskytovať dotácie právnickým osobám, ktorých zakladateľom je obec, a to na konkrétne úlohy a akcie vo verejnom záujme alebo v prospech rozvoja územia obce... .*“

Podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy „*Právnickej osobe neuvedenej v odseku 2 a fyzickej osobe - podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov,... .*“

Obec Vojčice poskytla stolnotenisovému športovému klubu Vojčice počas roka 2008 rozpočtové prostriedky v celkovej sume 3 153 eur (95 tis. Sk). Tieto prostriedky boli poskytnuté bez splnenia základných podmienok pre poskytovanie dotácií z rozpočtu obce, uvedených vo VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce, ako sú žiadosť o dotáciu a zmluva o poskytnutí dotácie.

Poskytnutie dotácie športovému klubu nebolo schválené OZ. V rozpočte obce boli rozpočtované a schválené OZ len dotácie občianskym združeniam bez bližšej špecifikácie výdavkov na konkrétnu akciu alebo účel použitia.

Poskytnutím prostriedkov z rozpočtu obce **v rozpore s čl. 3 a 4 VZN č. 1/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vojčice a 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*“ **došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. m) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

4. Stav správy a ochrany majetku obce Vojčice

Podľa § 1 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/010 175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len Opatrenie č. MF/010 175/2004-42).

Podľa Prílohy k opatreniu č. MF/010 175/2004-42 „*Na položke 635–Rutinná a štandardná údržba opravami sa odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie majetku za účelom uvedenia do predchádzajúceho stavu..., a to i napriek zabudovaniu kvalitatívne nových prvkov, ktoré však neovplyvňujú výkonnosť a spôsob využitia majetku.*“

Kontrolovaný subjekt nesprávne triedil výdavky vynaložené na obstaranie plastového okna v sume 432 eur (13 tis. Sk), ktoré zaúčtoval do nákladov, pričom ich triedil ako kapitálový výdavok z rozpočtovej podpoložky 713001-Nákup interiérového vybavenia, **čo bolo v rozpore s § 1 ods. 5 Opatrenia č. MF/010 175/2004-42 a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.**

Podľa § 28 ods. 1 písm. b) postupov účtovania „*Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého*

hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov,...

Výdavky vynaložené z rozpočtu obce na obstaranie projektovej dokumentácie súvisiace s obstaraním dlhodobého majetku v celkovej sume 7 336 eur (221 tis. Sk) zaúčtoval do nákladov na účet 518-Ostatné služby, **čo bolo v rozpore s § 28 ods. 1 písm. b) postupov účtovania 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 o majetku obcí,** podľa ktorého „... Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.“ *keď nevedol vyššie uvedený majetok v účtovníctve. O sumu 7 336 eur (221 tis. Sk) zaúčtovaných nákladov k 31.12.2008 bol podhodnotený majetok vykazovaný v účtovníctve obce ako aj v účtovnej závierke v rokoch 2008.*

Obdobne kontrolovaný subjekt uhradil výdavky v sume 763 eur (23 tis. Sk) vynaložené z rozpočtu obce v roku 2008 za obstaranie projektovej dokumentácie týkajúce sa obdobia roku 2007, kedy uvedená suma bola zaúčtovaná do nákladov.

Kontrolovaný subjekt tým, že vyfakturované práce a služby súvisiace s obstaraním projektovej dokumentácie účtoval do nákladov **postupoval v rozpore s § 27 ods. 1 písm. b) Opatrenia MF SR č. 24 501/2003-92 z 11. decembra 2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky,** podľa ktorého „Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na b) prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce vrátane viacerých navrhovaných riešení, umelecké diela tvoriace súčasť stavebných projektov,..." 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 a porušil § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí,** keď nevedol vo vyššie uvedenom prípade majetok v účtovníctve.

Inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie hmotného majetku neobsahovali meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov... a deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, **čo bolo v rozpore s § 30 ods. 2 písm. b) a i) zákona o účtovníctve.** Z vykonanej inventarizácie nebol vyhotovený inventarizačný zápis, ale záznam, ktorý neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom, a tiež meno a priezvisko osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke, **čo bolo v rozpore s § 30 ods. 3 písm. b) a d) zákona o účtovníctve.**

Kontrolovaný subjekt počas inventarizácie účtu 031-Pozemky zistil inventarizačný rozdiel - prebytok, ktorý tvorili zastavané plochy o výmere 1 436 m² a 185 m². Tieto neboli evidované v evidencii majetku a v účtovnej evidencii. Uvedené pozemky neboli do času kontroly ocenené, zaúčtované a zaevidované do evidencie majetku, **čo bolo v rozpore s § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve,** podľa ktorého „Inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.“ Kontrolou ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonal dokladovú inventarizáciu účtov pohľadávok a záväzkov.

Obec Vojčice nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, **čím konala v rozpore s povinnosťou uloženou v § 6 ods. 3 citovaného zákona**, podľa ktorého "Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30."

Bez vykonania inventarizácie v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, účtovníctvo kontrolovaného subjektu nespĺňalo jednu zo základných požiadaviek stanovených v **§ 8 ods. 4 citovaného zákona**, podľa ktorého "Účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu."

Obec Vojčice evidovala k 31.12.2008 pohľadávku za neuhradené nájomné spojené s užívaním bytu za mesiace november a december 2008 v sume 365 eur (11 tis. Sk). Prenajímateľ si voči dlžníkovi neuplatnil poplatok z omeškania vo výške 2,5 promile denne z dlžnej sumy, najmenej 0,83 eura (25 Sk) za každý aj začatý mesiac, čo bolo v rozpore s **čl. 4 platnej nájomnej zmluvy**, podľa ktorej „Ak nájomca nezaplatí nájomné a zálohy na služby spojené s užívaním bytu do 15 dní po splatnosti, je povinný zaplatiť prenajímateľovi poplatok z omeškania vo výške 2,5 promile denne z dlžnej sumy, najmenej. 0,83 eura (25 Sk) za každý aj začatý mesiac.“, a **§ 7 ods. 1 a 2 písm. c) zákona o majetku obcí**.

Podľa § 8 ods. 1 zákona č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o správnych poplatkoch) „Poplatky určené v sadzobníku pevnou sumou sa platia bez výzvy a sú splatné pri podaní, ktoré smeruje k vykonaniu úkonu alebo k uskutočneniu konania, ak pri jednotlivých položkách sadzobníka nie je ustanovené inak. Podaním vzniká zároveň poplatková povinnosť. Ak nebol poplatok zaplatený pri podaní alebo v určenej sume, je splatný do 15 dní odo dňa doručenia písomnej výzvy správneho orgánu na jeho zaplatenie.“

Podľa § 30 ods. 1 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov v znení neskorších predpisov „V daňovom konaní možno ukladať daňovú povinnosť alebo priznávať práva len rozhodnutím. Rozhodnutie je pre adresáta platné, len ak je riadnym spôsobom doručené alebo oznámené, ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak.“

Podľa § 59 ods. 1 citovaného zákona „Na žiadosť daňového subjektu môže správca dane, ktorým je obec, povoliť... platenie tejto dane v splátkach, ak by bolo neodkladné zaplatenie dane spojené s vážnou ujmom daňového subjektu.“ Podľa § 59 ods. 5 citovaného zákona „Odklad platenia dane alebo platenie dane v splátkach môže správca dane povoliť najskôr odo dňa doručenia rozhodnutia o povolení odkladu platenia dane alebo rozhodnutia o povolení platenia dane v splátkach.“

Na základe žiadosti daňového subjektu o prolongáciu splatnosti dane z nehnuteľností za roky 2004 a 2005 v sume 16 862 eur (508 tis. Sk) a za rok 2006 v sume 3 319 eur (100 tis. Sk) obec nevydala rozhodnutie o povolení splátok, ale len oznámenie o odsúhlasení harmonogramu splátok dane z nehnuteľností. Dátum splatnosti prvej splátky uvedený v harmonograme bol pred vydaním oznámenia o odsúhlasení splátok, **čo bolo v rozpore s § 30 ods. 1 a § 59 ods. 1 a 5 zákona o správe daní a poplatkov**. K žiadostiam neboli pripojené kolky, ani nebolo na nich vyznačené akým spôsobom bol uhradený správny poplatok. Obec nevyzvala daňový subjekt na zaplatenie správneho poplatku, **čo bolo v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o správnych poplatkoch**.

Platobný výmer na daň z nehnuteľností na rok 2004 nebol opatrený potvrdením o vykonateľnosti, **čo bolo v rozpore s § 30 ods. 10 zákona o správe daní a poplatkov**, podľa ktorého „rozhodnutie je vykonateľné, ak proti nemu nemožno podať riadne opravné prostriedky.“ a **§ 275**

ods. 1 zákona č. 99/1963 Zb. Občianskeho sudnoporiadku v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Potvrdením o vykonateľnosti opatří rozhodnutie, prípadne výkazy nedoplatkov ten orgán, ktorý ich vydal.“

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt nepreukázal zverejnenie plánov kontrolnej činnosti za rok 2008 predkladaných hlavným kontrolórom na verejnú diskusiu, **čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého**, „Hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.“

Cieľom preverenia kontrolného systému bolo posúdiť, či kontrolovaný subjekt vytvoril spoľahlivý, efektívny a účinný kontrolný systém. Posúdením materiálov z kontrol vykonaných hlavným kontrolórom obce, keď výsledkom jeho kontrolnej činnosti boli záznamy bez zistenia porušenia právnych predpisov, pričom zameranie vykonaných kontrol nedostatočne pokrývalo oblasť hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce, vzhľadom na výsledky následnej kontroly vykonanej Správou finančnej kontroly Košice, ktorá uložila odvod a penále za porušenie finančnej disciplíny, a vzhľadom na zistenia uvedené v tomto protokole, týkajúce sa zostavenia rozpočtu, záverečného účtu, tvorby rezervného fondu, účtovania obstaraného majetku, časového rozlíšenia, vykonania inventarizácie, financovania futbalového klubu, poskytovania dotácií z rozpočtu obce **možno vnútorný kontrolný systém v obci Vojčice označiť za nedostatočný**.

III. Záver

Nezosúladením obsahu zriaďovacích listín rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce došlo ku konaniu obce v rozpore s ustanoveniami zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Taktiež niektoré postupy v oblasti rozpočtového procesu týkajúce sa členenia rozpočtu, vykonávania zmien a rozpisu rozpočtu boli v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Porušenie zákona o účtovníctve bolo zistené v súvislosti so spracovaním účtovnej závierky v oblasti inventarizácie majetku, postupov účtovania súvisiacich s prechodom na novú metodiku účtovníctva, nesprávneho triedenia výdavkov vynaložených na obstaranie dlhodobého majetku a účtovania obstarania dlhodobého majetku. V tejto oblasti boli zistené aj porušenia zákona o majetku obcí. Kontrola poukázala na nedodržanie podmienok stanovených poskytovateľom prostriedkov štátneho rozpočtu, čo viedlo k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Obec Vojčice nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri poskytovaní dotácií, čo bolo tiež v rozpore s platným VZN a so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrola poukázala na nedodržanie postupu vyplývajúceho zo zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy pri zostavovaní záverečného účtu a tvorbe rezervného fondu, financovaní organizácie, ktorá nebola v zriaďovateľskej pôsobnosti obce. Z pohľadu fungovania vnútorného kontrolného systému obce Vojčice, vzhľadom na zistené nedostatky, tento bol posúdený ako nedostatočný.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym orgánom obce Vojčice. Na odstránenie zistených nedostatkov prijala obec Vojčice 28 opatrení.