

Správa o výsledku kontroly plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe predchádzajúcej kontroly v obci Košické Olšany

Úvod

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

Účelom kontroly bolo preveriť stav plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2007 v oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami, prostriedkami EÚ a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bola analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR a kontrola plnenia opatrení.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.06.2009 do 07.08.2009 v obci Košické Olšany 118, (ďalej len „obec“), za obdobie rokov 2007 a 2008.

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

Výsledky kontroly

Kontrolou bol preverený stav plnenia opatrení prijatých obcou na odstránenie nedostatkov zistených predchádzajúcou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom obcí a samosprávnych krajov na základe podnetov, ktorá bola uskutočnená v roku 2007.

Kontrolovaný subjekt na základe výsledkov kontroly prijal 27 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Ich plnenie bolo vyhodnotené v správe o plnení opatrení, podľa ktorej kontrolovaný subjekt vyhodnotil 18 opatrení ako splnené, sedem opatrení sa plní priebežne, jedno opatrenie nevyhodnotil a jedno opatrenie sa nedalo vyhodnotiť.

Na základe analýzy skutočného stavu plnenia týchto opatrení bolo zistené, že kontrolovaný subjekt z 27 prijatých opatrení splnil 21 opatrení, päť opatrení bolo splnených čiastočne a jedno opatrenie nebolo splnené.

Opatrenie týkajúce sa vykonávaných zmien rozpočtu prijatými rozpočtovými opatreniami, bolo hodnotené ako čiastočne splnené z dôvodu, že nie vo všetkých prípadoch došlo k rozpísaniu ukazovateľov schválených v rozpočtovom opatrení do upraveného rozpočtu. Táto skutočnosť sa prejavila aj pri hodnotení opatrenia prijatého k vedeniu operatívnej evidencie. Operatívna evidencia už bola vedená, avšak údaje v nej vykazované neboli správne, preto aj toto opatrenie bolo hodnotené ako čiastočne splnené.

Ďalšie opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené sa týkalo poskytovania dotácií z rozpočtu obce, keď v jednom prípade bolo zistené poskytnutie dotácie na základe zmluvy v predmete ktorej nebol uvedený účel poskytnutia dotácie, tento bol vymedzený „na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy pre činnosť telovýchovnej jednoty: Obecný futbalový klub Košické Olšany“. Uvedená Zmluva bola uzavretá na dobu neurčitú, bez určenia konkrétnej akcie, úlohy a sumy poskytnutej dotácie, čo bolo v rozpore s **§ 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, v znení neskorších predpisov**, 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“*.

Opatrenie „Rozpočtovým opatrením schváliť na Obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OZ“) do rozpočtu obce na rok 2007 výdavok 60,6 tis. Sk (2,01 tis. eur) zostatok pôžičky...“, bolo taktiež vyhodnotené ako čiastočne splnené z dôvodu, že kontrolovaný subjekt preukázal v OZ schválenie navýšenia výdavkov v rámci finančných operácií o 100 tis. Sk (3,32 tis. eur), tieto však neboli premietnuté do rozpisu rozpočtu. Taktiež nebolo preukázané splatenie návratnej finančnej výpomoci v sume 50 tis. Sk (1,66 tis. eur), ako aj zmena bežného rozpočtu na splatenie úrokov za roky 2005 a 2006 v sume 25 tis. Sk (0,83 tis. eur). Kontrolou bolo zistené, že ani vo finančných výkazoch nebolo premietnuté vykonané rozpočtové opatrenie a tým aj zmena bežného rozpočtu a finančných operácií

Prijaté opatrenie odsúhlasíť OZ poskytovanie prenájmu priestorov minimálne za úhradu nákladov médií, bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené z dôvodu, že kontrolovaný subjekt nepreukázal pri tvorbe ceny nájmu, či táto pokrývala skutočné náklady na média.

Opatrenie týkajúce sa poskytovania preddavkov bolo vyhodnotené ako nesplnené, z dôvodu zistenia prípadu poskytnutia preddavku, pri ktorom neboli splnené zákonné podmienky poskytnutia. Uvedený preddavok v sume 750 tis. Sk (24,90 tis. eur) bol zaúčtovaný na ľarchu účtu 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s **§ 26 ods. 5 Opatrenia MF SR 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 č. MF/16786/2007-31**, (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého *„Na účtoch účtovej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky“*. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil **§ 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov**, podľa ktorého *„Podrobnosti o rámcových účtových osnovách (§ 13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ... dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, ... vo verejnej správe a účtovných sústavách ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky ... opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo ... a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať“*.

Poskytnutý preddavok v roku 2008 bol zúčtovaný vo faktúre č. 2009007 z 27.03.2009, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 10 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Preddavky poskytnuté podľa odseku 8 musia byť finančne vysporiadané najneskôr do konca rozpočtového roka, v ktorom sa poskytnú...“. Uvedeným konaním porušil finančnú disciplínu v sume 750 tis. Sk (24,90 tis. eur) podľa § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona, podľa ktorého „Porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov“.

V uvedenej oblasti ďalej boli zistené prípady poskytnutia preddavkov na odborné publikácie, ktoré boli účtované na ťarchu nákladov, čo bolo v rozpore s § 43 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého „Na účte 314-Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa“.

Záver

Kontrolovaný subjekt v správe o plnení opatrení vyhodnotil 18 opatrení ako splnené, sedem opatrení sa plní priebežne, jedno opatrenie nevyhodnotil a jedno opatrenie sa nedalo vyhodnotiť, naproti tomu kontrolná skupina vyhodnotila päť opatrení ako čiastočne splnených a jedno opatrenie ako nesplnené. Dôvodom odlišného posúdenia boli kontrolou plnenia prijatých opatrení zistené nedostatky týkajúce sa poskytovania preddavkov, keď obec nepostupovala pri poskytnutí preddavku v súlade s povinnosťou vyúčtovať poskytnutý preddavok dodávateľovi ku koncu rozpočtového roka. Päť opatrení bolo hodnotených ako čiastočne splnené a to v oblasti rozpočtu, pričom rozpočtové opatrenia neboli vo všetkých prípadoch premietnuté do rozpočtu obce, pri poskytovaných dotáciách došlo k uzatvoreniu zmluvy na dobu neurčitú, vratka pôžičky schválená v OZ nebola zrealizovaná, pri stanovení ceny za prenájom nebolo preukázané, či táto pokrývala skutočné náklady na média.

Výsledky kontroly boli prerokované so štatutárnym zástupcom kontrolovaného subjektu. Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov kontrolovaný subjekt prijal šesť opatrení, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií kontrolovať.