

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

Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie 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 kontrolnej akcie bola charakteristika a postavenie obce a jej organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti, rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovná závierka, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z EÚ, stav správy a ochrany majetku a účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.08.2009 do 27.08.2009 v kontrolovanom subjekte Obec Švedlár. Kontrolované obdobie roky 2007 a 2008.

Výsledky kontroly

1. Postavenie a charakteristika kontrolovaného subjektu

Obec Švedlár je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí Obecného zastupiteľstva vo Švedlári (ďalej len „OZ vo Švedlári“) z roku 2007 bolo zistené, že zasadnutia OZ boli vo viacerých prípadoch vyhrotené. V priebehu roka 2007 dochádzalo k rôznym priet'ahom a nerešpektovaniu prijatých uznesení starostom obce a taktiež v priebehu prvého polroka 2007 vo viacerých prípadoch riadne zasadnutia OZ vo Švedlári neboli uznášaná sa schopné, z tohto dôvodu boli zvolávané mimoriadne zasadnutia.

V roku 2007 bolo zvolaných a uskutočnených 11 riadnych zasadnutí a 6 mimoriadnych zasadnutí OZ. V roku 2008 boli uskutočnené 4 riadne a 8 mimoriadnych zasadnutí OZ. Zo strany starostu obce a OZ dochádzalo v priebehu roka 2007k porušovaniu ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) podľa ktorého „*Obecné zastupiteľstvo sa schádza podľa potreby, najmenej však raz za dva mesiace. Jeho zasadnutie zvoláva a vedie starosta, ak tento zákon neustanovuje inak Zasadnutie obecného zastupiteľstva možno uskutočniť aj vtedy, ak ho starosta nezvolá; v takomto prípade ho môže zavolať zástupca starostu alebo iný poslanec poverený obecným zastupiteľstvom.*“. a ods. 2 cit. zákona podľa ktorého „*Obecné zastupiteľstvo rokuje vždy v zbore. Spôsobilé rokovať a uznášať sa je vtedy, ak je prítomná nadpolovičná väčšina všetkých poslancov.... Ak obecné zastupiteľstvo nie je spôsobilé rokovať a uznášať sa, starosta zvolá do 14 dní nové zasadnutie*“.

V zriaďovateľskej pôsobnosti obce Švedlár bola počas kontrolovaného obdobia jedna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou Základná škola, Švedlár, jedna príspevková organizácia, a to Správa obecných lesov Švedlár, jedna obchodná spoločnosť – Správa obecných lesov, s.r.o. Švedlár a dve organizácie bez právnej subjektivity Materská škola Švedlár 1, ktorá zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku a Materská škola Švedlár 2, ktorá zabezpečuje výchovu a vzdelávanie detí predškolského veku rómskeho etnika.

Kontrolou zriaďovacej listiny Základnej školy Švedlár bolo zistené, že neobsahovala výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, čo bolo v rozpore s ustanovením § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“) a neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku s ktorým hospodári, čo bolo v rozpore s ustanovením § 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“).

Kontrolou bolo zistené, že príspevková organizácia Správa obecných lesov Švedlár za kontrolované obdobie rokov 2007 a 2008 nevykonávala svoju činnosť, na ktorú bola zriadená. Zriaďovateľ tým, že príspevkovú organizáciu nezrušil, konal v rozpore s ustanovením § 21 ods. 12 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa ktorého „*Zriaďovateľ príspevkovej organizácie je povinný ju zrušiť k 31. decembru roka, v ktorom zistí, že tržby príspevkovej organizácie nepokrývajú jej výrobné náklady v súlade s odsekom 2 počas najmenej dvoch po sebe bezprostredne nasledujúcich rokov*“.

2. Rozpočet obce, záverečný účet obce, účtovná závierka

Kontrolovaný subjekt nevykonával v rokoch 2007 a 2008 rozpis finančných prostriedkov ŠR SR na prenesený výkon štátnej správy v školstve a zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení vo vzťahu k zriadenej základnej škole, čím konal v rozpore s ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého „*Obec a vyšší územný celok vykonajú po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti*“.

Kontrolovaný subjekt neviedol evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach súvisiacich s preneseným výkonom štátnej správy v školstve, čím konal v rozpore s ustanovením § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v rozpore s ustanovením § 4

ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého „Zriaďovateľ štátnej školy do 15 dní po doručení oznámenia krajského školského úradu v súlade s odsekom 7 rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti“.

Za kontrolované obdobie Obec Švedlár nevykonávala zmeny rozpočtu priebežne počas roka, ale až na konci rozpočtového roka a nevedela o nich operatívnu evidenciu, čím nekonala v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „Príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami“, a ustanovením § 14 ods. 3 cit. zákona podľa ktorého „Obec a vyšší územný celok vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka“.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet obce za rok 2007 bol vypracovaný dňa 10.06.2008 a za rok 2008 dňa 17.06.2009 a prerokovaný v OZ Švedlár a obsahoval všetky náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

Účtovná závierka bola zostavená v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). V rámci preverenia spoľahlivosti a zverejnenia účtov vykazovaných v účtovných výkazoch za roky 2007 a 2008 bolo zistené, že Obec Švedlár nevykazovala v účtovnej závierke všetok majetok, konkrétne v rámci účtovnej triedy 0 – Dlhodobý majetok v účtovníctve neevidovala na účte 025 – Pestovateľské celky trvalých porastov a účte 031 – Pozemky (lesné pozemky) ku ktorým preukázala vlastnícke právo vyznačené na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) v celkovej výmere 2 037,1078 ha. Kontrolovaný subjekt tým, že uvedeným majetkom nevykazoval v aktívach postupoval v rozpore s ustanovením § 24 ods. 2 Postupov účtovania číslo MF/24501/2003-92 a v rozpore s ustanovením § 25 ods. 2 Postupov účtovania číslo MF/16786/2007-31, čím si nesplnil povinnosť uvedenú v ustanovení § 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“ a v ustanovení § 4 ods. 2 cit. zákona.

Vo vyššie uvedenom prípade Obec Švedlár nezabezpečila správnosť vedenia účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a osobitných predpisov“.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevykazoval v účtovníctve dlhodobý hmotný majetok, konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obce“).

Poskytnuté prevádzkové preddavky

Kontrolou účtovania o poskytnutých preddavkoch na základe zálohových faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o prevádzkových preddavkoch. Prevádzkové preddavky poskytnuté dodávateľom v 8 prípadoch v celkovej sume 0,33 tis eur [\[1\]](#) (10 tis. Sk) boli účtované priamo do nákladov, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením § 46 ods. 4 Postupov účtovania číslo MF/24501/2003-92 a ustanovením § 43 ods. 4 Postupov účtovania číslo MF/16786/2007-31, podľa ktorých „Na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa“.

Povinnosti vyplývajúce z prechodu na novú metodiku účtovania

Kontrolovaný subjekt nevypracoval prevodový mostík začiatkových stavov účtov k 01.01.2008, čím konal v rozpore s ustanovením § 80 Postupov účtovania číslo MF/16786/2007-31. V uvedenom prípade nebola zabezpečená správnosť vedenia účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov“ a ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov z EÚ

a) Obstaranie dlhodobého majetku v rámci bežných výdavkov

Kontrolovaný subjekt nesprávnym triedením výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku (dodávka a montáž dverového telefónu s prístupom pre 10 kancelárií s kódovou klávesnicou) spolu v sume 1,08 tis. eur (32,4 tis. Sk), postupoval v rozpore s ustanovením § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Vymedzením výdavkov v rozpore s rozpočtovou klasifikáciou, porušil ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt zároveň postupoval v rozpore s Postupmi účtovania číslo MF/16786/2007-31, keď vyfakturované práce a služby, súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku účtoval do nákladov, čím porušil ustanovenie § 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 ustanovení § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Vo vyššie uvedenom prípade Obec Švedlár nezabezpečila správnosť vedenia účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že majetok v uvedenej sume nevedol v účtovníctve, konal v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí.

b) Poskytovanie zálohových platieb

Pri kontrole bežných výdavkov bolo zistené, že Obec Švedlár v roku 2008 použila finančné prostriedky na obstaranie tovarov v sume 7,44 tis. eur (224,3 tis. Sk), pričom poskytla dodávateľovi preddavok v sume 4,48 tis. eur (135 tis. Sk). Tým, že obec ako subjekt verejnej správy poskytla preddavok bez toho, aby vopred v zmluve o dodávke tovarov písomne tento preddavok dohodla, porušila ustanovenie § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého „Subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov“, a porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 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“.

c) Poskytovanie dotácií na podporu všeobecne prospešných služieb

Kontrolovaný subjekt v roku 2008 poskytol nenávratné finančné prostriedky celkovo 9 subjektom na základe predložených písomných žiadostí, schválených v OZ vo Švedlári, ale v 8 prípadoch bez uzatvorených písomných zmlúv v celkovej sume 9,63 tis. eur (290 tis. Sk), čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s ustanovením **VI. časti VZN** podľa ktorého *„Rozdelenie celkovej výšky dotácie spadá do kompetencie OZ, ktoré odsúhlasené čiastky pre organizácie zahrnie do schváleného rozpočtu,... o poskytnutí dotácie musí byť uzatvorená písomná zmluva“* a porušil ustanovenie **§ 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**.

Zároveň tým, že neboli dodržané podmienky poskytovania verejných prostriedkov kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia **§ 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** v sume **9,63 tis. eur (290 tis. Sk)**.

d) Cestovné náhrady

Uznesením dňa 24.07.2007 schválilo OZ vo Švedlári starostovi obce preplatenie všetkých cestovných výloh vykonaných svojím súkromným vozidlom, alebo vozidlom jeho firmy do dňa prijatia uznesenia a následne mu schválilo preplatenie všetkých cestovných náhrad uskutočnených pre obec počas celého volebného obdobia v zákonom stanovenej výške. Podľa tohto citovaného uznesenia v prvej časti bolo uvedené spätné preplatenie cestovných náhrad starostovi obce v čase od 02.01.2007 do času prijatia predmetného uznesenia t.j. do 24.07.2007. Podľa uznesenia OZ vo Švedlári neschválilo do budúca poskytovanie náhrad za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách. Pritom so starostom Obce Švedlár nebola v kontrolovanom období uzatvorená žiadna písomná dohoda o poskytovaní náhrad za používanie cestného motorového vozidla. Prijaté uznesenie, týkajúce sa spätného preplatenia cestovných náhrad do dátumu jeho schválenia, bolo v rozpore s ustanovením **§ 7 a § 36 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov**, keď s poskytovateľom nebola uzatvorená písomná dohoda o používaní cestného motorového vozidla.

Kontrolou predložených faktúr za obdobie rokov 2007 a 2008, kde boli fakturované služby za používanie cestného motorového vozidla vlastnej firmy starostu obce pri výkone funkcie starostu obce Švedlár v celkovej sume 25,29 tis. eur (761,9 tis. Sk), sa zistilo, že medzi poskytovateľom služby a kontrolovaným subjektom nebola uzatvorená písomná dohoda, čím zo strany kontrolovaného subjektu došlo k porušeniu ustanovenia **§ 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy**, čím zároveň došlo podľa ustanovenia **§ 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy** k porušeniu finančnej disciplíny celkom v sume **25,29 tis. eur (761,9 tis. Sk)**.

e) Predaj pozemkov

Na zasadnutí, ktoré sa konalo dňa 13.12.2007, OZ vo Švedlári schválilo uznesením odpredaj pozemkov, na základe žiadosti fyzickej osoby v cene 1,66 eur (50,00 Sk) za m². Na tom istom zasadnutí bola schválená žiadosť starostu obce o odkúpenie pozemkov vo vlastníctve obce a to v cene 0,83 eur (25,00 Sk) za m².

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade nepostupoval v súlade s ustanovením **§ 9 ods. 4 písm. a) zákona o majetku obcí**, podľa ktorého *„Obec nemôže previesť vlastníctvo svojho majetku*

bez obchodnej verejnej súťaže 22b) s výnimkou podľa odseku 6 na fyzickú osobu, ktorá je v tejto obci starostom obce“ a ani v súlade s ustanovením čl. 4 ods. 2 zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov. V priebehu výkonu kontroly predmetné uznesenie bolo zrušené.

f) Poskytovanie odmien

Na riadnom zasadnutí OZ vo Švedlári dňa 25.09.2007 OZ schválilo odmenu k platu starostovi vo výške 40 % mesačne po dobu platnosti uznesenia s účinnosťou od 1.9.2007. Na riadnom zasadnutí OZ vo Švedlári dňa 13.12.2007 bolo uznesením schválené zvýšenie mesačnej odmeny pre zástupkyňu starostu obce v období december 2007 až máj 2008 vo výške 40 % mesačného platu starostu obce. Platnosť uznesenia do konca volebného obdobia bola predĺžená prijatím nového uznesenia na zasadnutí OZ vo Švedlári dňa 26.06.2008. K ďalšiemu navýšeniu odmeny pre zástupkyňu starostu obce došlo na základe schválenia uznesenia OZ vo Švedlári na riadnom zasadnutí OZ dňa 18.11.2008, a to na dvojnásobok od mesiaca november 2008 do konca volebného obdobia.

Prijaté uznesenia a odmeny vyplatené starostovi a zástupkyňi starostu v roku 2007 a 2008 v celkovej sume 15,88 tis. eur (478,4 tis. Sk) neboli v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov“), keď odmeny boli schválené OZ vo Švedlári vopred pred vykonaním činnosti, za ktoré sa odmena poskytla. Zo strany kontrolovaného subjektu tým došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy došlo k porušeniu finančnej disciplíny celkom v sume 15,88 tis. eur (478,4 tis. Sk).

Kontrolou mzdových listov bolo zistené, že v mesiaci november 2007 došlo k nesprávnemu výpočtu odmeny starostovi Obce Švedlár. Na mimoriadnom zasadnutí OZ vo Švedlári dňa 26.11.2007 bola schválená odmena starostovi vo výške 3-násobku mesačného platu. Táto odmena nebola vypočítaná zo mzdy ale z príjmu, tzn. že do priznanej mesačnej mzdy bola započítaná v tomto mesiaci aj predtým už schválená výška odmeny, následne z ktorej bola vypočítaná aj ďalšia odmena, schválená na zasadnutí OZ vo Švedlári. Rozdiel medzi vypočítanou odmenou a skutočnou odmenou, ktorá mala byť priznaná a vyplatená, bol vo výške 1,64 tis. eur (49,5 tis. Sk). Odmena starostovi Obce Švedlár v mesiaci november 2007 nebola vyplatená v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest a zároveň boli vytvorené podmienky aj na bezdôvodné obohatenie sa.

Kontrolovaný subjekt tým, že vykonal nesprávny výpočet odmeny v mesiaci november 2007 pre starostu Obce Švedlár a zároveň použil na túto odmenu verejné prostriedky, porušil ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím zároveň došlo podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy k porušeniu finančnej disciplíny.

g) Žiadosť o poskytnutie podpory z prostriedkov Štátneho fondu rozvoja a bývania (ďalej len „ŠFRB“)

Obec Švedlár podala dve žiadosti na ŠFRB o poskytnutie podpory na financovanie stavby na 24 bytovú jednotku nižšieho štandardu. Prvá žiadosť bola zamietnutá, z dôvodu zistených chýb. Druhá žiadosť bola podaná dňa 11.05.2007, kde bol uvedený dátum odsúhlasenia žiadosti obecným zastupiteľstvom 06.02.2006. Nakoľko v priebehu I. polroka 2007 boli zasadnutia OZ vo Švedlári blokované, neboli uznášaniaschopné, starosta Obce Švedlár v záujme odstránenia uvedených chýb (pri prvej žiadosti) listom zo dňa 23.03.2007 zaslal výpis uznesenia zo dňa 06.02.2006. ŠFRB dňa 30.05.2007 priznal Obci Švedlár podporu na úver na stavebnú časť vo výške 102,64 tis. eur (3 092 tis. Sk).

Úver na dofinancovanie 20 % nákladov zo Štátneho fondu rozvoja bývania Ministerstva výstavby na 24 bytovú jednotku s dobou splatnosti 30 rokov vo výške 102,64 tis. eur (3 092 tis. Sk) s 1 % úrokom a všetkými náležitosťami s tým spojenými bol schválený uznesením na mimoriadnom zasadnutí OZ vo Švedlári dňa 24.07.2007 po nastúpení nových 5 poslancov z radov náhradníkov.

Obec Švedlár pri predkladaní žiadosti a podkladových materiálov o poskytnutie podpory zo ŠFRB na výstavbu nájomných bytov v obci Švedlár, nekonala v súlade s ustanovením **§ 11 ods. 4 písm. b) a e) zákona o obecnom zriadení** keď predkladané materiály (napr. zabezpečenie úveru ŠFRB vo výške 102,64 tis. eur (3 092 tis. Sk) bankovou zárukou) neboli schválené OZ vo Švedlári v príslušnom roku a v stanovenom termíne.

h) Čerpanie finančných prostriedkov z EÚ

Kontrolovaný subjekt za kontrolované obdobie čerpal finančné prostriedky z fondov EÚ na projekt „Hradenie bystriny Švedlársky potok – I. etapa. Cieľom projektu bolo zhodnotenie Švedlárkeho potoka a jeho bezprostredného okolia ako súčasť námestia obce a vytvoriť protipovodňovú ochranu obecného a súkromného majetku. Celkové náklady na projekt boli vo výške 132,44 tis. eur (3 990 tis. Sk). Oprávnenosť výdavkov pre pomoc poskytovanú v rámci štrukturálnych fondov bola overená Správou finančnej kontroly, oddelenie finančnej kontroly prostriedkov EÚ a ŠR SR Košice.

ch) Predaj špeciálneho motorového vozidla

Kontrolou zápisnice z riadneho zasadnutia OZ vo Švedlári zo dňa 17. 04. 2008 sa zistilo, že OZ schválilo odpredaj špeciálneho motorového vozidla na základe žiadosti fyzickej osoby s tým, že zaviazalo kupujúceho v prípade požiaru uvedené vozidlo prednostne poskytnúť obci. V predmetnom uznesení neboli uvedené podmienky a spôsob poskytnutia tohto špeciálneho motorového vozidla. Obec s kupujúcim nemala uzatvorený písomný zmluvný vzťah.

Kontrolovaný subjekt tým, že odpredal špeciálne motorové vozidlo, ktoré používal pri požiarnických akciách v príspevkovej organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti obce Švedlár a nezabezpečil jeho náhradu (materiálno-technické vybavenie), nepostupoval v súlade s ustanovením **§ 15 ods. 1 písm. b) zákona č. 314/2001 Z. z. o ochrane pred požiarmi**, podľa ktorého „*Obec je povinná b) zriadiť obecný hasičský zbor na zdoľávanie požiarov a vykonávanie záchranných prác pri živelných pohromách a iných mimoriadnych udalostiach, ak ďalej nie je ustanovené inak; udržiavať jeho akcieschopnosť a zabezpečovať jeho materiálno-technické vybavenie*“.

4. Stav správy a ochrany majetku obce

4.1 Dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov pri inventarizácii majetku a záväzkov

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov v roku 2007 a 2008 bez písomného príkazu a stanoveného harmonogramu.

Kontrolou dokladovej inventarizácie nehnuteľného majetku bolo zistené, že inventúrne súpisy pozemkov a budov neobsahovali, napr. odvolanie sa na listy vlastníctva, nebola uvedená výmera majetku v m², súpisné číslo. Neodvolaním sa na príslušné doklady v inventúrnych súpisoch preukazujúcich vykonanie dokladovej inventúry došlo zo strany kontrolovaného subjektu k porušeniu ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve. Ďalej bolo zistené, že neboli vypracované inventúrne súpisy účtov a kontrolovaný subjekt vykonal inventúru len na základe zostáv jednotlivých účtov z účtovníctva a tým, že nevypracoval inventúrne súpisy porušil ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia v roku 2007 bola vykonaná formálne, keď podľa inventarizačného zápisu dielčej inventarizačnej komisie deň začatia a ukončenia výkonu inventarizácie bol uvedený 2.1.2008, pritom inventúrny súpis bol zo dňa 18.01.2008 (neuvedené podpisy členov inventarizačnej komisie a zodpovednej osoby, dátum začatia a ukončenia inventúry). Uvedený postup bol realizovaný aj pri ďalšej inventarizácii hmotného majetku.

Tým, že inventúrne súpisy nespĺňali všetky náležitosti stanovené zákonom, kontrolovaný subjekt porušil § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve a nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 cit. zákona podľa ktorého „*Účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30.*“

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Obec Švedlár mala v zmysle ustanovenia § 18 zákona o obecnom zriadení v kontrolovanom období zriadenú funkciu hlavného kontrolóra. Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2008 nebol vypracovaný, čím hlavný kontrolór nekonal 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.*“

Záver

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy vykonanej v obci Švedlár boli zistené nedostatky poukazujúce na nesúlad so zákonom o obecnom zriadení, zákonom o majetku obcí, zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákonom o účtovníctve, zákonom o cestovných náhradách, zákonom o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov a internými predpismi.

Porušenie zákona o obecnom zriadení bolo zistené v rámci činnosti orgánov obce, kedy v priebehu roka 2007 dochádzalo k rôznym priet'ahom pri zasadnutiach OZ vo Švedlári a prijímaní niektorých uznesení, ktoré neboli v súlade s príslušnými zákonmi a nerešpektovaniu prijatých uznesení starostom obce.

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie niektorých povinností obce ako zriaďovateľa základnej školy, ktoré sa týkali obsahu zriaďovacej listiny, ako aj rozpisu finančných prostriedkov a ich čerpania.

Nesúlady s rozpočtovými pravidlami bol preukázaný pri zmenách rozpočtu formou rozpočtových opatrení a nevedení operatívnej evidencie, pri poskytnutí zálohy na dodávku tovarov bez písomnej zmluvy, pri poskytnutí dotácií na podporu všeobecne prospešných služieb bez uzatvorenia písomných zmlúv so žiadateľmi, pri preplatení cestovných náhrad za použitie motorového vozidla bez uzatvorenej písomnej dohody s poskytovateľom služieb, pri nesprávnom výpočte výšky odmeny starostovi a vyplatených odmenách starostovi a zástupkyňi starostu.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o účtovníctve, keď majetok, ktorý má vo vlastníctve nebol vykazovaný v účtovnej závierke a zaúčtovaný na príslušných účtoch, pri poskytnutých zálohách, ktoré nesprávne zaúčtoval na ťarchu nákladov a nevykonávania inventarizácie podľa príslušných ustanovení zákona o účtovníctve.

Výsledky kontroly NKÚ SR preukázali neúčinnosť zavedeného vnútorného kontrolného systému obce, ktoré boli spôsobené najmä formálnym vykonávaním predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

K nedostatkom uvedeným v protokole o výsledku kontroly boli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky. Preverenie námietok nebola potvrdená ich opodstatnenosť. Výsledky kontroly boli prerokované so starostom obce. Na odstránenie zistených nedostatkov z vykonanej kontroly bolo prijatých 17 opatrení.

Na základe uvedených záverov NKÚ SR odporúča obecnému zastupiteľstvu vo Švedlári venovať pozornosť opatreniam za účelom zvýšenia účinnosti a skvalitnenia vnútorného kontrolného systému obce, ktoré budú včas signalizovať a predchádzať nezrovnalostiam, ktoré majú negatívny dopad na celkový stav majetku obce.

[1] Konverzným kurzom 1€ = 30,1260 Sk