

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch 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 súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontroly bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy na základe vlastnej analýzy poznatkov a informácií získaných od štátnych organizácií zabezpečujúcich získavanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Predmetom kontroly bolo overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), u vybraných položiek; nakladanie s majetkom, stav správy a ochrany majetku obce u vybraných položiek a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v obci Dojč, Dojč 125, 906 02 Dojč (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“). Kontrolovaným obdobím boli roky 2006 – 2011 a súvisiace relevantné údaje.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1 Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jeho územia. Ku dňu 23.11.2011 mala obec 1 262 obyvateľov.

## **2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov EÚ, u vybraných položiek**

### **2.1 Rozpočet, zmeny rozpočtu a evidencia rozpočtových opatrení v roku 2010**

Obec zostavila na rok 2010 rozpočet obce podľa ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet bol zostavený ako prebytkový, v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový ako schodkový. Vyrovnanie rozpočtového schodku kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené z prebytku bežného rozpočtu a zo zostatku z finančných operácií.

Obec zostavila tiež viacročný rozpočet vrátane programov obce na roky 2010 – 2012 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2010 vykonala zmenu rozpočtu bez schválenia obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OcZ“), čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **2.2 Hospodárenie s verejnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri realizácii investičných akcií**

NKÚ SR preveril investičnú akciu „Prestavba zdravotného strediska na bytový dom“, pričom zistil tieto nedostatky:

- na zmluve o dielo kontrolovaný subjekt nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- vedenie stavebného denníka bolo formálne, v rozpore so skutočnosťou, pričom bolo uvedené vykonávanie prác v neexistujúcich dňoch februára 2010,
- pri vystavených faktúrach nebolo predbežnou finančnou kontrolou overené, či finančné úhrady boli v súlade s uzatvorenými zmluvami,
- obec neuzatvorila dodatok k zmluve o dielo pri vykonaných prácach navyše.

Obec realizovala v kontrolovanom období ďalšie investičné akcie, ktoré boli predmetom vládneho auditu vykonaného v mesiacoch október – november 2011 Správou finančnej kontroly Bratislava. Z uvedeného dôvodu neboli preverované kontrolou NKÚ SR. Vládnym auditom boli zistené porušenia zákona o účtovníctve, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

## **2.3 Tvorba a čerpanie rezervného fondu**

Kontrolná skupina preverila tvorbu a čerpanie rezervného fondu v roku 2010. Rezervný fond bol vytváraný vo výške 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2010 použila rezervný fond bez schválenia OcZ, čím konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

## **2.4 Poskytnuté pôžičky z rozpočtu obce**

Kontrolná skupina zistila, že obec poskytla v roku 2009 zo svojich rozpočtových prostriedkov dve pôžičky, ktoré boli následne splatené v roku 2010. Išlo o pôžičku inej obci a pôžičku fyzickej osobe (občanovi). Poskytovanie pôžičiek nemala obec upravené žiadnym interným predpisom ani všeobecne záväzným nariadením. Zistené boli nasledovné nedostatky:

- finančné prostriedky na poskytnutie uvedených pôžičiek neboli schválené v rozpočte obce a obec ani nevykonala za týmto účelom zmenu rozpočtu, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- na zmluvách o pôžičke nebolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- pri pôžičke občanovi bol úrok (1 %) vypočítaný a uhradený až v priebehu kontroly, pri pôžičke inej obci bol úrok (1 %) uhradený podobne v priebehu kontroly NKÚ SR,
- poskytnutím bezúčelovej finančnej pôžičky fyzickej osobe (občanovi) s úrokom 1 % obec použila verejné prostriedky nehospodárne, čím porušila rozpočtovú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

### **3 Nakladanie s majetkom, stav správy a ochrany majetku obce u vybraných položiek**

#### **3.1 Evidencia a ochrana majetku u vybraných položiek**

Kontrolná skupina preverila postup obce pri zaradovaní kapitálových výdavkov do majetku a to konkrétne pri investícii „Prestavba zdravotného strediska na bytový dom“. Boli overené doklady o zaradení majetku do účtovnej evidencie, stav na majetkových účtoch, inventárne karty hmotného majetku a doklady k technickému zhodnoteniu dlhodobého hmotného majetku. Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrola ďalej preverila zabezpečenie ochrany majetku obce na základe uzatvorených poisťných zmlúv, pričom neboli zistené nedostatky.

Preverený bol postup obce pri nakladaní s hnutelným majetkom, ktorý bol obci darovaný v zmysle zákona o správe majetku štátu. Obec na základe darovacej zmluvy uzatvorenej medzi obcou a Ministerstvom vnútra SR prevzala osobný automobil Škoda Favorit a automobil skriňový typ PV3S JS.

Obidva automobily neboli zaradené do evidencie majetku obce v účtovníctve vedenom podľa osobitného predpisu, čím obec porušila zákon o majetku obcí a zákon o účtovníctve.

#### **3.2 Postup správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov, ktoré vznikli po 01.01.2006 nezaplatením dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady**

Kontrolou postupu obce ako správcu dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov boli zistené nedostatky:

- správca dane sa vo výzvach na zaplatenie daňového nedoplatku odvolával na nesprávne ustanovenie zákona o správe daní a poplatkov,
- správca dane nedoručil niektorým daňovníkom výzvy na zaplatenie nedoplatku a platobné výmery do vlastných rúk, čím nekonal v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov,
- správca dane vo výzvach na zaplatenie nedoplatku niektorým daňovníkom neupovedomil daňového dlžníka o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku, čím nepostupoval v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov,
- na všetkých skontrolovaných platobných výmeroch správca dane nevyznačil vykonanie predbežnej finančnej kontroly, čím nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- obec ako správca dane nesprávne stanovila v rozhodnutiach u niektorých daňovníkov lehotu na zaplatenie dane, čím nepostupovala v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov,
- obec ako správca dane pri vymáhaní daňových nedoplatkov nekonala po uplynutí náhradnej lehoty na úhradu daňového nedoplatku určenej vo výzve v súlade so zákonom o správe daní a poplatkov, t.j. nepožiadala o súčinnosť tretích osôb a nezisťovala všetky údaje týkajúce sa príjmov, majetkových pomerov a ďalších skutočností rozhodujúcich pre vymáhanie daňového nedoplatku.

### **3.3 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Kontrolou bolo preverené vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v roku 2010.

Obec ako účtovná jednotka vyhotovila v prípadoch niektorých účtov namiesto inventúrnych súpisov doklady s označením inventúrne zoznamy, pričom uvedené inventúrne zoznamy neobsahovali predpísané náležitosti inventúrnych súpisov. Neuvedením obligatórnych náležitostí v konkrétnych inventúrnych zoznamoch obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Obec ako účtovná jednotka nevyhotovila v prípadoch niektorých účtov inventúrne súpisy, ale doklady s označením „prehľad na účte“. Uvedené doklady neobsahovali predpísané náležitosti inventúrnych súpisov, čím obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Vykonanou kontrolou inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené nedostatky.

## **4 Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

### **4.1 Kontrolná činnosť hlavného kontrolóra**

Obec mala zabezpečenú vnútornú kontrolnú činnosť tiež prostredníctvom hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“), ktorý bol zvolený na základe zákona o obecnom zriadení a ktorého postup pri výkone kontrolnej činnosti je ustanovený zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

HK obce nevypracoval a OcZ nepredložil:

- plán kontrolnej činnosti v rokoch 2008, 2009 a prvý polrok 2010, čím nepostupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení,
- stanovisko k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v OcZ za roky 2008, 2009 a 2010, čím nepostupoval v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

HK vykonal v kontrolovanom období celkom 15 následných finančných kontrol. Výsledky kontrol neboli spracované formou správy o výsledku následnej finančnej kontroly, resp. záznamu o výsledku následnej finančnej kontroly, čím bol porušený zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite. HK z vykonaných kontrol vyhotovil zápis, ktorý neobsahoval obligatórne náležitosti v zmysle uvedeného zákona.

Kontrolná skupina zistila, že HK nepredkladal priamo OcZ na jeho najbližšom zasadnutí správy z vykonaných kontrol, čím nedodrжал zákon o obecnom zriadení.

### **4.2 Predbežná a priebežná finančná kontrola**

Základnými normami, podľa ktorých postupoval kontrolovaný subjekt pri realizácii predbežnej finančnej kontroly bol zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite a interný predpis pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie.

Kontrola NKÚ SR preverení vybraných účtovných dokladov zistila, že predbežná finančná kontrola bola v kontrolovanom subjekte vykonávaná overením správnosti dodávky tovaru, služieb a prác oprávnenou osobou a oprávnenia k finančnej operácii v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Nedostatky zistené v oblasti predbežnej finančnej kontroly sú uvedené v časti 2.2 a 3.2 správy.

Priebežná finančná kontrola v kontrolovanom období nebola v obci vykonávaná.

## Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci bolo zistené:

- vykonanie zmeny rozpočtu v roku 2010 bez schválenia obecným zastupiteľstvom, čím obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- nedodržanie zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona o majetku obcí pri realizácii investičnej akcie „Prestavba zdravotného strediska na bytový dom“,
- použitie rezervného fondu v roku 2010 bez schválenia OcZ, čím obec konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri poskytnutí pôžičky inej obci a fyzickej osobe,
- nevhodné konanie pri poskytnutí finančnej pôžičky fyzickej osobe a tým porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy,
- nezariadenie darovaných motorových vozidiel do evidencie majetku obce v účtovníctve, čím obec nedodržala zákon o majetku obcí a zákon o účtovníctve,
- nedodržanie ustanovení zákona o správe daní a poplatkov pri vymáhaní daňových nedoplatkov na dani z nehnuteľností a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- porušenie zákona o účtovníctve neuvedením obligatórnych náležitostí v inventúrnych súpisoch, resp. dokladoch o vykonaní fyzickej inventúry,
- nevypracovanie a nepredloženie plánu kontrolnej činnosti HK v rokoch 2008, 2009 a I. polrok 2010, stanoviska HK k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v OcZ za roky 2008, 2009 a 2010,
- nespracovanie výsledkov kontrol vykonaných HK formou stanovenou v zákone o finančnej kontrole,
- nepredkladanie správ z vykonaných kontrol HK OcZ na jeho najbližšom zasadnutí v zmysle zákona o obecnom zriadení.