

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 na základe plánu 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, ich rozpočtových a príspevkových organizácií, tematicky zúženom na obsah evidovaných podaní ku kontrole vybraných subjektov na základe vlastnej analýzy poznatkov a doručených informácií od zainteresovaných kompetentných orgánov, štátnych organizácií zabezpečujúcich získavanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Predmetom kontroly bola pôsobnosť kontrolovaného subjektu, analýza rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a Európskeho spoločenstva. Kontrola bola tematicky zameraná na obsah podaní, ktoré eviduje NKÚ SR a úroveň využívania výsledkov interných a externých kontrol vybraných kapitálových výdavkov obce.

Kontrola bola vykonaná v obci Horná Mičiná, Horná Mičiná 79, 974 01 Banská Bystrica, za obdobie rokov 2009 a 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Pôsobnosť kontrolovaného subjektu, rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou, obchodné spoločnosti a iné právnické osoby s majetkovou účasťou obce, podnikateľská činnosť obce

Obec Horná Mičiná (ďalej len „obec“), je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom.

Obec nepredložila ku kontrole štatút obce, pracovný a organizačný poriadok. Obec nemala zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie. Obec mala podiel na základnom imaní formou emitovaných cenných papierov v akciovej spoločnosti. Obec v kontrolovanom období nevykonávala podnikateľskú činnosť.

2 Analýza rozpočtového hospodárenia

2.1 Zostavenie rozpočtu a jeho zmeny v nadväznosti na vybrané kapitálové výdavky obce za kontrolované obdobie

Obec hospodárila v rokoch 2009 a 2010 podľa rozpočtov schválených obecným zastupiteľstvom (ďalej len „ObZ“). Rozpočty boli členené na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky, príjmy a výdavky z finančných operácií. Rozpočty boli zostavené a schválené ako prebytkové. Obec nevykonala v rokoch 2009 a 2010 žiadnu zmenu rozpočtu.

Obec pri zostavovaní rozpočtu na roky 2009 a 2010 nezabezpečila krytie všetkých záväzkov obce, nezahrnula všetky príjmy a záväzky obce vyplývajúce z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi, čím nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2.2 Analýza plnenia rozpočtu a vybraných výdavkov obce týkajúcich sa schválených projektov obce k 31.12.2009 a k 31.12.2010

Tabuľka č. 1 Plnenie rozpočtu roka 2009 EUR

	Rok 2009			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Bežné príjmy	95 885	95 885	101 378	105,7
Bežné výdavky	73 636	73 636	75 751	102,9
Bežný rozpočet (+ prebytok,- schodok)	22 249	22 249	25 627	115,2
Kapitálové príjmy	0	0	272	-
Kapitálové výdavky	16 370	16 370	17 472	106,7
Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)	-16 370	- 16 370	- 17 200	94,9
Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok)	5 879	5 879	8 427	143,3
Príjmy z finančných operácií	1 348	1 348	1 348	100,0
Výdavky z finančných operácií	5 695	5 695	5 526	97,0
Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)	- 4 347	- 4 347	- 4 178	103,9
Príjmy spolu	97 233	97 233	102 998	105,9
Výdavky spolu	95 701	95 701	98 749	103,2

*k upravenému rozpočtu

Ako vyplýva z tabuľky č. 1 plnenie rozpočtu bolo prebytkové, pričom obec v roku 2009 nevykonala úpravu rozpočtu.

Obec v niektorých prípadoch prekročila čerpanie výdavkov v rámci oddielov a položiek ekonomickej a funkčnej klasifikácie bez úprav rozpočtu, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V projekte „Montáž obecného rozhlasu“ nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Tabuľka č. 2 Plnenie rozpočtu roka 2010 EUR

	Rok 2010			
	Schválený Rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia*
Bežné príjmy	95 885	95 885	85 113	88,7
Bežné výdavky	73 636	73 636	82 649	112,2
Bežný rozpočet (+ prebytok,- schodok)	25 249	25 249	2 463	9,8
Kapitálové príjmy	0	0	119 812	-
Kapitálové výdavky	16 370	16 370	160 841	982,5
Kapitálový rozpočet (+ prebytok, - schodok)	- 16 370	- 16 370	- 41 029	-
Rozpočet spolu (+ prebytok, - schodok)	5 879	5 879	- 38 566	-
Príjmy z finančných operácií	1 348	1 348	148 455	11013,0
Výdavky z finančných operácií	5 695	5 695	104 437	1833,8

Rozpočet finančných operácií (+ prebytok, - schodok)	- 4 347	- 4 347	44 017	-
Prijmy spolu	97 233	97 233	353 379	363,4
Výdavky spolu	95 701	95 701	347 927	363,6

*k upravenému rozpočtu

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že plnenie rozpočtu bolo schodkové. Schodok rozpočtu bol vykrytý prebytkom rozpočtu finančných operácií.

Obec prekročila v niektorých prípadoch čerpanie výdavkov v rámci oddielov a položiek ekonomickej a funkčnej klasifikácie. Uvedeným konaním obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nevykonávala úpravu rozpočtu.

V projektoch „Vybudovanie viacúčelového športového ihriska“ a „Rekonštrukcia a modernizácia obecného úradu“ nebol zistený nesúlad medzi požadovaným a skutočným stavom.

Obec mala na rok 2010 vypracovaný programový rozpočet. V tomto roku nevypracovala žiadnu monitorovaciu a hodnotiacu správu plnenia programov obce za príslušný rok, čím nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a Európskeho spoločenstva

3.1 Preverenie zostavenia záverečného účtu obce, jeho schválenie, vypořádanie prebytku

Záverečný účet obce za rok 2009 neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív a hodnotenie plnenia programov obce, čím obec nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Takto spracovaný záverečný účet bol predložený na prerokovanie zasadnutia ObZ, ale nebol prerokovaný ObZ, čím obec nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nemala vypracovaný záverečný účet za rok 2010, čím nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3.2 Preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania

Obec nepoužila návratné zdroje financovania v roku 2009.

V roku 2010 obec neplnila ani jednu z podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania povolený limit 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a povolený limit 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

V roku 2010 uzatvorila obec zmluvu, na základe ktorej jej bol poskytnutý úver na predfinancovanie a spolufinancovanie „Viacúčelového športového ihriska“ v obci. V zmluve bolo uvedené, že ObZ odsúhlasilo prijatie úveru.

K zmluve, ktorá bola postúpená peňažnému ústavu, boli priložené dva výpisy z uznesenia ObZ. Jeden výpis z uznesenia ObZ bol na prijatie úveru na výstavbu „Viacúčelového športového ihriska“ a budovanie „Inžinierskych sietí v časti Skalnavá“ a druhý výpis z uznesenia ObZ bol na zabezpečenie úveru blankozmenkou na „Viacúčelové športové ihrisko“ a „IBV Skalnavá“. Na jednom z týchto výpisov z uznesenia ObZ boli uvedení štyria poslanci z piatich, ktorí neboli v tom čase poslancami ObZ. Uvedené dva výpisy z uznesení ObZ predložené k zmluve neboli identické s uzneseniami ObZ, ktoré boli prijaté ObZ a predložené NKÚ SR. Predmetom uznesení predložených NKÚ SR bol predaj pozemkov.

ObZ nerozhodlo o prijatí predmetného úveru, čím obec nepostupovala podľa zákona o obecnom zriadení a súčasne nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách, keď nebolo predložené preverenie splnenia týchto podmienok hlavným kontrolórom.

Pri prijímaní návratných zdrojov financovania v roku 2010 obec nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách, keď nesplnila ani jednu z podmienok na ich prijatie.

3.3 Preverenie správnosti vykázaných záväzkov v účtovnej závierke so zameraním na záväzky po lehote splatnosti a preverenie plnenia povinností obce v ozdravnom režime a nútenej správe obce

Obec za rok 2009 predložila ku kontrole účtovné doklady len v elektronickej podobe. Za rok 2010 boli predložené aj v písomnej podobe. Výkaz o plnení rozpočtu subjektov verejnej správy za rok 2010 nebol podpísaný štatutárnym orgánom obce.

Obec nemala overenú účtovnú závierku za roky 2009 a 2010, čím nepostupovala podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na zákon o účtovníctve.

Kontrolou nebolo možné preveriť súlad údajov vykazovaných vo finančných a účtovných výkazoch s údajmi uvedenými v účtovnej závierke v súvislosti so zameraním na záväzky po lehote splatnosti, nakoľko posledná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v roku 2007.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mohla mať obec záväzky vo výške 15 % zo skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo predstavovalo sumu 15 207,- EUR a uhradené uznané záväzky do 60 dní odo dňa ich splatnosti.

Podľa vypracovaného prehľadu z 08.12.2011 stav záväzkov k 31.12.2010 bol v sume 201 854,- EUR, z toho boli všetky záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní.

Nakoľko skutočné záväzky po lehote splatnosti viac ako 60 dní prekročili stanovenú hranicu, bol starosta obce povinný podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vypracovať návrh na zavedenie ozdravného režimu do 15 dní od zistenia skutočnosti uvedených v citovanom zákone. Ozdravný režim bol povinný predložiť na schválenie ObZ a túto skutočnosť nahlásiť Ministerstvu financií SR.

Kontrolou sa preukázalo, že obec splnila podmienky na zavedenie nútenej správy v roku 2010.

Tým, že obec neoznámila Ministerstvu financií SR do troch dní od zistenia skutočnosti, podľa ktorých bola obec povinná zaviesť nútenú správu a tiež tým, že starosta nevypracoval v lehote do 15 dní návrh na zavedenie ozdravného režimu a v tomto termíne ho nepredložil ObZ nepostupoval podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3.4 Správnosť vedenia účtovníctva

Kontrolou bolo zistené, že obec:

- nemala vedené v účtovníctve dodávateľské faktúry ako záväzky - osem faktúr od dvoch dodávateľov v sume 145 161,- EUR,
- nemala zahrnuté príjmy v roku 2010 zo zapožičania Praga V3S nákladného automobilu fyzickým osobám,
- nesprávne zaúčtovala technické zhodnotenie budovy obecného úradu,
- nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- nemala overenú účtovnú závierku.

Týmto konaním obec nepostupovala podľa zákona o účtovníctve, keď účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Súčasne nesprávnym vykazovaním údajov v štatistických výkazoch k 31.12.2009 a k 31.12.2010, ktoré neboli úplné a pravdivé, obec nepostupovala podľa zákona o štátnej štatistike.

3.5 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami obce – predaj nehnuteľného majetku, prenájom majetku, inventarizácia majetku so zameraním na inventarizáciu prenajatého majetku a inventarizácia záväzkov

Obec v kontrolovanom období nemala určené zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré malo určiť ObZ, čím nepostupovala podľa zákona o majetku obcí.

Obec na základe kúpno-predajnej zmluvy v roku 2010 odpredala traktor nakladač fyzickej osobe. Traktor bol obci poskytnutý štátnou organizáciou ako dar v roku 2009, určený na zabezpečenie plnenia úloh preneseného výkonu štátnej správy podľa zákona o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky. Odpredajom traktora obec nedodrжала podmienky určené darovacou zmluvou.

Obci na základe darovacej zmluvy z mája 2010 bolo poskytnuté cestné osobné motorové vozidlo typ BMW 735 iAL vrátane príslušenstva ako dar. Obec darované auto nemala, nepoužívala na určený účel, nechránila ho pred stratou a zneužitím, nehospodárila s ním v prospech rozvoja obce a nevedla toto darované auto v účtovníctve, čím nepostupovala podľa zákona o majetku obcí a zákona o obecnom zriadení. Vozidlo prevzal starosta obce podľa protokolu z fyzického odovzdania a prevzatia darovaného dopravného prostriedku z júna 2010. Predmetné vozidlo nebolo v čase kontroly v evidencii Krajského dopravného inšpektorátu Banská Bystrica. Obec nevykázala z predmetného vozidla žiadny úžitok, resp. výnos.

Obec nemala v kontrolovanom období v evidencii a v majetku dve motorové nákladné vozidlá Praga V3S, z toho jedno bez evidenčného čísla a prípojnú cisternu, čím nepostupovala podľa zákona o majetku obcí a podľa zákona o účtovníctve.

Obec používala pre svoje potreby a potreby obyvateľov obce motorové nákladné vozidlo Praga V3S, ktoré zapožičiavala na prepravu dreva pre obyvateľov obce. Za používanie motorového nákladného vozidla nebol vykázaný žiadny príjem pre obec. Obec v kontrolovanom období nevedla operatívnu evidenciu používania motorového nákladného vozidla a za jeho používanie nevystavovala faktúry.

Tým, že obec nevedla evidenciu používania motorového nákladného vozidla nepostupovala podľa zákona o účtovníctve.

Obec v roku 2010 realizovala rekonštrukciu a modernizáciu budovy obecného úradu. Technické zhodnotenie budovy obecného úradu bolo v roku 2010 začítované ako samostatný hmotný majetok, čím obec nepostupovala podľa zákona o dani z príjmov.

4 Úroveň a využívanie výsledkov kontrolnej činnosti, výsledky interných a externých kontrol vybraných kapitálových výdavkov obce za kontrolované obdobie a ich praktické využitie

Na niektorých účtovných dokladoch v roku 2010 predbežná finančná kontrola nebola vykonaná, čím obec nepostupovala podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Obec nemala od 01.04.2009 do dňa ukončenia výkonu kontroly obsadenú funkciu hlavného kontrolóra. V priebehu kontrolovaného obdobia sa ObZ štyrikrát zaoberalo voľbou hlavného kontrolóra obce.

Následné finančné kontroly v rokoch 2009 a 2010 obec nevykonávala.

Na základe výsledkov kontroly stupeň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly obce bol hodnotený ako slabý.

Zhrnutie:

Kontrolou boli preverené skutočnosti preukazujúce opodstatnenosť podnetu v oblasti:

- nezahrnutia všetkých doručených faktúr, ktoré boli prevzaté osobne starostom do účtovníctva, čím došlo k skresleniu hospodárskeho výsledku,
- používania nákladného motorového vozidla Praga V3S pre obyvateľov obce bez evidencie a následným nevyúčtovaním za poskytovanie týchto služieb do príjmov obce došlo k nesprávnemu vykazovaniu výsledku,
- neschválenia záverečného účtu ObZ za rok 2009,
- nevypracovania záverečného účtu za rok 2010 a jeho neschválenia ObZ,
- dodatočného zahrnutia všetkých došlých faktúr do účtovníctva a splnenia podmienok na zavedenie ozdravného režimu v roku 2010 a následne aj na nútenú správu,
- nevypracovania návrhu na ozdravný režim starostom, ktorý bol povinný predložiť ho na schválenie ObZ a neinformovaní o tejto skutočnosti Ministerstvo financií SR.

Obec nepostupovala podľa zákona o obecnom zriadení, keď nepredložila rozhodnutie ObZ o prijatí úveru. K úverovej zmluve boli finančnému ústavu predložené dva výpisy z uznesení ObZ, ktoré neboli identické s uzneseniami, ktoré boli predložené ku kontrole. Nepoužívala darovaný majetok osobné motorové vozidlo na plnenie svojich úloh. Nepredložila štatút obce, organizačný a pracovný poriadok. Obec nemala zvoleného hlavného kontrolóra od 01.04.2009.

Obec podľa zákona o majetku obcí nechránila darovaný majetok pred jeho stratou a nehospodárila s ním v prospech rozvoja obce a nemala určené zásady hospodárenia s majetkom obce.

Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec nezabezpečila krytie všetkých záväzkov a nezahrnula všetky príjmy pri zostavovaní rozpočtov v kontrolovanom období, v niektorých prípadoch prekročila čerpanie výdavkov nad schválený rozpočet a nevykonávala úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Za rok 2010

nevypracovala žiadnu monitorovaciu a hodnotiacu správu plnenia programov. V roku 2010 prijala návratné zdroje financovania, i keď nespĺňala podmienky určené zákonom, nepreverila prijatie návratných zdrojov financovania hlavným kontrolórom.

Obec nepostupovala podľa zákona o účtovníctve, keď posledná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola vykonaná v roku 2007, nesprávne zaúčtovala technické zhodnotenie budovy obecného úradu, nevedla nákladné motorové vozidlá, prípojnú cisternu a cestné osobné motorové typ BMW 735 iAL v evidencií majetku. Nemala overenú účtovnú závierku audítorom a nezahrnula všetky záväzky a príjmy do účtovníctva.

Podľa zákona o finančnej kontrole obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na všetkých pripravovaných finančných operáciách roku 2010 a nevykonávala následnú finančnú kontrolu.

Podľa zákona o štatistike obec nezaúčtováním všetkých záväzkov a nezahrnutím všetkých príjmov do účtovníctva vykazovala štatistické výkazy neúplné a nepravdivé.

Obec nedodržala zmluvné podmienky, keď darovaný majetok nepoužívala v zmysle podmienok určených darovacou zmluvou.

Na základe zistených nedostatkov obec prijala 18 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, ktorých plnenie bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti sledovať a kontrolovať.