

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1315/01  
Zo dňa: 12.05.2015

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 14  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol  
vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014**

**Obec Vyšný Mirošov**

Prešov jún 2015

## Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015. Predchádzajúca kontrola bola v obci Vyšný Mirošov vykonaná v roku 2014. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom osem opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia boli zaslané Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky v stanovenom termíne. Správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola predložená tri dni po stanovenom termíne. Z celkového počtu osem opatrení boli tri opatrenia vyhodnotené ako splnené a päť opatrení bolo hodnotených ako priebežne plnené.

Vykonanou kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v piatich prípadoch. Kontrolovaný subjekt správne vyhodnotil tri opatrenia ako splnené. Plnenie ostatných opatrení kontrolovaný subjekt vyhodnotil nesprávne.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v troch prípadoch (38 %) boli prijaté opatrenia účinné, pretože boli splnené. V dvoch prípadoch boli prijaté opatrenie čiastočne účinné, pretože boli čiastočne splnené a v troch prípadoch neboli prijaté opatrenie účinné, pretože neboli kontrolovaným subjektom splnené.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi v nasledujúcich prípadoch a porušila:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- nehospodárením s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu,
- nesprávnym triedením výdavkov v dvoch prípadoch v celkovej sume 9 988,00 eur.

zákon o účtovníctve

- zaúčtovaním zúčtovania dotácie na nesprávny nákladový účet,
- nepreukázaním a nezdokladovaním účel výberu a použitie finančných prostriedkov z bankového účtu v sume 4 300,00 eur, ktorý nebol podložený účtovným dokladom,
- nepreukázaním a nezdokladovaním poskytnutia finančných prostriedkov na účet fyzickej osoby v sume 2 000,00 eur,
- dodatočným vyhotovením jedného výdavkového pokladničného dokladu namiesto štyroch počas roka 2014, ktorými došlo k úhrade finančných prostriedkov v sume 18 300,00 eur,
- dodatočným vyhotovením jedného príjmového pokladničného dokladu namiesto štyroch v sume 15 500,00 eur,
- účtovaním účtovných prípadov súvisiacich s príjmom a výdavkom peňažných prostriedkov v hotovosti nesprávne prostredníctvom účtu 221 – Bankové účty,
- neúčtovaním o vzniku pohľadávky, záväzku a jeho úhrady v deň vzniku,
- nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov nezabezpečila správnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva.

zákon o obmedzení platieb v hotovosti

- uhradením istiny pôžičky v hotovosti v sume 18 300,00 eur štyrmi splátkami v priebehu roka 2014.

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- porušením pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy bola porušená finančná disciplína v sume 1 700,00 eur,
- nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami bola porušená finančná disciplína v sume 4 300,00 eur.

zákon o slobodnom prístupe k informáciám

- nezverejnením 26 objednávok za rok 2014 na webovom sídle obce,
- nezverejnením zmluvy o poskytnutí dotácie pre futbalový klub v sume 3 000,00 eur,
- zverejnením faktúr za rok 2014, ktoré neobsahovali údaj o tom, či je suma fakturovaného plnenia vrátane DPH alebo bez DPH.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1315/01 z 12.05.2015 vykonali:

Mgr. Peter Prokop, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Martin Balajty, PhD., člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola vyhodnotenia stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2015 do 11.06.2015 v kontrolovanom subjekte

**Obec Vyšný Mirošov  
Vyšný Mirošov 100  
090 11 Vyšný Orlík  
IČO 00331244**

za kontrolované obdobie roku 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI 100 - Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo vykonať:

- analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR,
- kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2013. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

### **1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov**

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola vykonaná v obci Vyšný Mirošov (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 582/01 zo 16.01.2014 v čase od 28.01.2014 do 19.06.2014 s prerušením v rámci kontrolnej akcie č. 058/2014/1140 zameranej na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly zo 16.07.2014 bola starostovi obce uložená povinnosť:

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „opatrenia“) a v termíne do 24.07.2014 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „správa o plnení opatrení“) v termíne do 26.09.2014.

Kontrolou bolo zistené, že Obecné zastupiteľstvo Vyšný Mirošov (ďalej len „ObZ“) nebolo o výsledkoch uvedenej kontroly a o opatreniach informované.

Kontrolovaný subjekt zaslať opatrenia v stanovenom termíne. Správu o plnení opatrení predložil NKÚ SR 29.09.2014, tzn. 3 dni po stanovenom termíne.

Stav plnenia opatrení, podľa správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom, je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
3	0	0	5	0

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkom osem opatrení. Podľa správy o plnení opatrení z 24.09.2014 boli tri opatrenia vyhodnotené ako splnené a päť opatrení ako priebežne plnené.

## 2. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

### Opatrenie č. 1

Na najbližšom zasadnutí obecného zastupiteľstva prerokovať návrh o neuplatňovaní programového rozpočtu obce v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.  
Zodpovedný: starosta obce  
Termín: do 31.08.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou uznesenia zo zasadnutia ObZ č. 6/4/2014 z 16.08.2014 bolo zistené, že ObZ schválilo v stanovenom termíne neuplatňovanie programového rozpočtu obce v zmysle 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“).

Stav v plnení opatrenia: splnené

### Opatrenie č. 2

Vypracovať a na najbližšom obecnom zastupiteľstve schváliť všeobecne záväzne nariadenie obce o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 31.08.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

ObZ uznesením č. 6/1/2014 z 16.08.2014 schválilo v stanovenom termíne Všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2014 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vyšný Mirošov (ďalej len „VZN“).

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 3

Dotácie občianskym združeniam poskytovať v súlade so schváleným rozpočtom obce na príslušný rozpočtový rok a zabezpečiť aby poskytnuté dotácie boli na konci roka zúčtované.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec v roku 2014 poskytla dotácie v celkovej sume 6 570,00 eur. Na základe odborného úsudku kontrolóra bolo preverené poskytnutie dotácie miestnemu futbalovému klubu (ďalej len „FK“).

Zmluvou č. 1 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce za rok 2014 (ďalej len „zmluva“) z 24.11.2013 bola FK poskytnutá dotácia v sume 3 000,00 eur. Preverením rozpočtu obce pre roky 2014 – 2016 schváleného uznesením ObZ č. 8/2013 z 17.12.2013 bolo zistené, že rozpočet obsahoval program 5 Šport v tom športové služby v obci – dotácia futbalovému klubu v sume 3 000,00 eur.

Preverením bankového výpisu č. 1/2014 z 31.01.2014 bolo zistené, že obec 20.01.2014 poskytla FK dotáciu v sume 6 000,00 eur. ObZ schválilo v priebehu roka 2014 tri zmeny výšky dotácie pre FK:

- 04.04.2014 rozpočtové opatrenie č. 1/2014 v rámci, ktorého zvýšilo výšku dotácie o 2 000,00 eur, t. j. spolu na sumu 5 000,00 eur,
- 11.10.2014 rozpočtové opatrenie č. 3/2014 v rámci, ktorého došlo k zvýšeniu dotácie o 1 100,00 eur, t. j. spolu na sumu 6 100,00 eur,
- 12.12.2014 rozpočtové opatrenie č. 4/2014 v rámci, ktorého došlo k zníženiu dotácie o 100,00 eur, t. j. spolu na sumu 6 000,00 eur.

Podľa finančného výkazu FIN 1-12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2014 bolo čerpanie dotácie v sume 6 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že poskytol zo svojho rozpočtu na rok 2014 dotáciu FK v januári 2014 v sume 6 000,00 eur, pričom v rozpočte bola schválená suma 3 000,00 eur a zmenu rozpočtu vykonal až 04.04.2014 resp. 11.10.2014, nepostupoval v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

Preverením dodržania účelu použitia dotácie FK bolo zistené, že len jedna faktúra za údržbu ihriska v sume 4 300,00 eur bola v súlade s predmetom zmluvy. Finančné prostriedky v sume 1 700,00 eur za rôzne poplatky - žiadosť o transfer, registračná karta, uznesenie, registrácia hráča neboli použité v súlade účelom, na ktorý im boli finančné prostriedky poskytnuté.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bolo zistené, že obec pri zúčtovaní dotácie FK akceptovala faktúry v sume 1 700,00 eur, ktoré FK použil v rozpore s čl. I zmluvy, podľa ktorej sa dotácia mala použiť v plnej výške na financovanie odmien rozhodcom, nákup športového materiálu, občerstvenie hráčov, údržbu ihriska a šatní, cestovné náklady.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade s čl. II. ods. 5 zmluvy, podľa ktorej v prípade ak nebudú dodržané zmluvne dohodnuté podmienky obec si bude uplatňovať od FK svoje finančné nároky. Preverení bolo zistené, že obec nežiadala od FK vrátenie finančných prostriedkov v sume 1 700,00 eur.

Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. m) 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“) tým, že došlo k porušeniu pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Preverení denníka za rok 2014 bolo zistené, že zúčtovanie poskytnutej dotácie bolo zaučtované 31.12.2014 na stranu MD účtu 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a na stranu D účtu 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy účtovným dokladom č. ZZ0000000016 v sume 6 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt zúčtoval poskytnutú dotáciu FK na nesprávny nákladový účet, čím nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 65 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“), podľa ktorého na účte 586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy účtuje účtovná jednotka, ktorou je obec bežné a kapitálové transfery poskytnuté ostatným subjektom.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 4

Zabezpečiť, aby pohyby na bankových účtoch boli podložené príslušnými účtovnými dokladmi.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverení obrátov na bankovom účte obce za november 2014 bolo zistené, že starosta obce 08.11.2014 uskutočnil výber finančných prostriedkov v sume 4 300,00 eur s poplatkom 1,30 eur.

Porovnaním s pokladničnou knihou od 08.11.2014 do 31.12.2014 boli zistené vklady do pokladnice v sume 4 995,54 eur a výbery z pokladnice resp. vklady na bankový účet v sume 6 300,00 eur starostom obce.

Kontrolou štyroch príjmových pokladničných dokladov bolo zistené, že neobsahovali informáciu o výške poskytnutej zálohy, dni poskytnutia zálohy, účel na ktorý bola záloha

poskytnutá a vyúčtovanie poskytnutej zálohy, t. z. že nebolo možné preukázateľne zistiť o aké zálohy išlo a na aký účel boli poskytované. Výbery z pokladnice obce v sume 6 300,00 eur v uvedenom období boli vložené na bankový účet obce.

Preverením bankového účtu za mesiac november 2014 boli zistené dve nezdokladované úhrady na účet fyzickej osoby celkom v sume 2 000,00 eur, a to 12.11.2014 v sume 1 500,00 eur a 21.11.2014 v sume 500,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že uvedené úhrady neboli podložené účtovnými dokladmi, ktoré by preukazovali právny nárok a dôvod poskytnutie finančných prostriedkov.

Podľa pokladničnej knihy za mesiac november 2014 boli vrátené zálohy od vyššie uvedenej fyzickej osoby 26.11.2014 dokladom č. P120/11/2014 v sume 1 500,00 eur a dokladom č. P121/11/2014 v sume 500,00 eur.

Obec tým, že preukázateľne nezdokladovala a nepreukázala účtovným dokladom účel výberu a použitie hotovosti v sume 4 300,00 eur a poskytnutie sumy 2 000,00 eur na účet fyzickej osoby konala rozpore s § 6 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, ktoré musia spĺňať náležitosti požadované § 10 zákona o účtovníctve. Zároveň porušila § 32 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 11.06.2015 bol výber z účtu v sume 4 300,00 eur uskutočnený z dôvodu vrátenia finančných prostriedkov starostovi za úhradu faktúry v hotovosti za mesiac október.

Preverením knihy došlých faktúr za mesiac október 2014 bolo zistené, že neobsahovala žiadnu informáciu o úhrade faktúry starostom obce z vlastných finančných prostriedkov. Zároveň kontrolou pokladničnej knihy za mesiac november bolo zistené, že neobsahovala účtovný doklad, ktorým by boli starostovi obce vrátené finančné prostriedky v sume 4 300,00 eur.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal preukázateľnými účtovnými dokladmi použitie verejných prostriedkov v sume 4 300,00 eur, čím porušil § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy a zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) uvedeného zákona tým, že nedodrжал ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Preverením denníka za mesiac august 2014 bol zistený výber z pokladnice v sume 2 000,00 eur, ktorý nebol zaznamenaný v pokladničnej knihe, t. j. nebol podložený účtovným dokladom.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 11.06.2015 výber z pokladnice nebol zaznamenaný v pokladničnej knihe z dôvodu opomenutia pracovníčky.

Obec tým, že nezaznamenala výber z pokladnice v sume 2 000,00 eur v pokladničnej knihe, ale len v denníku nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve podľa



ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň došlo k porušeniu § 10 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať a) slovné a číselné označenie účtovného dokladu, b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov, c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu, e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, f) podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Preverením výpisu z bankového účtu za mesiac júl 2014 boli zistené celkom štyri výbery s poplatkom v celkovej sume 15 500,00 eur, ktoré kontrolovaný subjekt vložil jednorázovo do pokladnice 28.07.2014 dokladom č. P078/7/2014.

V ten istý deň uhradila obec v hotovosti splátku pôžičky veriteľovi v sume 18 300,00 eur dokladom č. V141/7/2014. Bolo zistené, že výdavkový pokladničný doklad na sumu 18 300,00 eur bol vyhotovený dodatočne, pretože ako prílohy obsahoval štyri príjmové doklady, ktoré vystavil veriteľ starostovi obce z :

- 02.01.2014 na sumu 5 000,00 eur,
- 03.01.2014 na sumu 3 300,00 eur,
- 25.07.2014 na sumu 5 000,00 eur,
- 28.07.2014 na sumu 5 000,00 eur.

Uvedeným konaním obec porušila § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje, a to tak, aby bolo možno určiť obsah každého jednotlivého účtovného prípadu spôsobom podľa § 8 ods. 5.

Obec tým, že uhradila v hotovosti štyri splátky pôžičky v celkovej sume 18 300,00 eur na základe zmluvy o pôžičke z 28.11.2011 v sume 22 000,00 eur nepostupovala v súlade s § 4 ods. 1 zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000,00 eur, pričom hodnotou platby sa rozumie aj súčet hodnôt platieb, ktoré sú rozdelené na niekoľko samostatných platieb, ak tieto vyplývajú z jedného právneho vzťahu.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 5

Vysporiadať pohľadávky voči zamestnancom a futbalovému klubu.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: do 15.09.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt evidoval podľa hlavnej knihy za rok 2014 k 01.01.2014 na účte 335 - Pohľadávky voči zamestnancom sumu 25 209,00 eur. K 31.12.2014 boli tieto pohľadávky účtovne vysporiadané.

Fyzická osoba č. 1 vrátila v troch splátkach 05.11.2014 do pokladnice celkom 4 000,00 eur poskytnuté zálohy z roku 2013. Zároveň v rovnaký deň fyzická osoba č. 2 vrátila v troch splátkach finančné prostriedky z roku 2013 v sume 1 150,00 eur a v jednej splátke sumu 500,00 eur z roku 2012.

Kontrolou pokladničnej knihy od 24.07.2014 do 31.12.2014 bolo zistené, že starosta obce uskutočnil:

- tri vklady do pokladnice v sume 11 988,00 eur, ktoré boli označené ako „vrátená záloha starosta rok 2013“,
- sedem vkladov do pokladnice v sume 21 545,54 eur, ktoré boli označené ako „vrátená záloha starosta“,

Vrátené zálohy starostom v celkovej sume 33 533,54 neobsahovali informáciu o dni poskytnutia zálohy, výšku zálohy, účel na ktorý bola záloha poskytnutá a vyúčtovanie poskytnutej zálohy. V uvedenom období boli zistené vklady na bankový účet z pokladnice v celkovej sume 20 100,00 eur.

Vzhľadom na nedostatočné a neúplné vedenie pokladničnej knihy nebolo možné preukázateľne zistiť poskytovanie, čerpanie záloh a reálne vysporiadanie pohľadávok voči starostovi obce.

Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním nepostupoval v súlade s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov. Zároveň došlo k porušeniu § 32 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Podľa hlavnej knihy za rok 2014 obec evidovala transfery v sume 24 525,00 eur poskytnuté FK na účte 372 - Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy, na ktorom sa účtuje aj o poskytnutých transferoch subjektu mimo verejnej správy na určený účel.

K 31.12.2014 obec zúčtovala transfery poskytnuté FK s rozpočtom obce v celkovej sume 30 525,00 eur, pričom išlo o dotáciu za rok 2012 v sume 4 625,00 eur, za rok 2013 v sume 19 900,00 eur a za rok 2014 v sume 6 000,00 eur.

Preverením bolo zistené, že zúčtovanie dotácií resp. vysporiadanie pohľadávky s FK za roky 2012 až 2014 nebolo vykonané na základe preukázateľných účtovných dokladov, t. z. zo strany obce nebolo preverené dodržanie účelu použitia dotácie, ako aj ostatné podmienky, za ktorých boli finančné prostriedky FK poskytnuté. Bližšie uvedené v opatrení č. 3 tohto protokolu.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 6

Na úseku účtovníctva dodržiavať zákon o účtovníctve a príslušné opatrenia Ministerstva financií SR.

Zodpovedný: účtovníčka

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou boli preverené príjmové a výdavkové peňažné operácie za mesiac september 2014, ktoré zachytávali pohyb peňazí v hotovosti. Porovnaním pokladničnej knihy a hlavnej knihy bolo zistené, že stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti bol totožný. Počiatočný stav k 01.09.2014 bol v sume 1 351,87 eur, počas mesiaca tvorili príjmy do pokladnice sumu 11 405,45 eur a výdavky sumu 11 848,71 eur. Zostatok peňažných prostriedkov v pokladnici k 31.09.2014 bol 908,61 eur.

Kontrolovaný subjekt podľa účtovného dokladu č. ZZ0000001008 z 30.09.2014:

- účtoval o príjmoch peňažnej hotovosti prostredníctvom účtu 221 – Bankové účty tak, že jednotlivé účtovné prípady najskôr účtoval v prospech účtu 221 – Bankové účty v súvzťažnosti s príslušným účtom pohľadávok alebo výnosovým účtom a celkovú sumu príjmov v mesiaci júl v celkovej sume 11 405,45 eur v prospech účtu 211 - Pokladnica v súvzťažnosti so zápisom na účte 221 – Bankové účty,
- účtoval o výdavkoch peňažnej hotovosti prostredníctvom účtu 221 – Bankové účty tak, že jednotlivé účtovné prípady najskôr účtoval v prospech príslušného účtu záväzkov alebo nákladov v súvzťažnosti na ťarchu účtu 221 – Bankové účty a celkovú sumu výdavkov v mesiaci september v celkovej sume 11 848,71 eur v prospech účtu 221 – Bankové účty v súvzťažnosti so zápisom na účte 211 – Pokladnica,

Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe a o obsahovom vymedzení týchto položiek a štruktúre účtovnej závierky, rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie, termínoch, spôsoboch postupoch, a mieste ukladania účtovnej závierky a výročnej správy, obsahovom vymedzení účtovných kníh v sústave jednoduchého účtovníctva a v sústave podvojného účtovníctva a tiež o účtovných zásadách a účtovných metódach určujúcich spôsoby oceňovania a ich použitia, o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, odpisovaní, zásadách pre tvorbu a použitie rezerv, zásadách pre členenie majetku a záväzkov, zásadách pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie, metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a účtovných sústavách ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Zároveň porušil § 39 ods. 3 a § 40 ods. 3 a 17 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého sa na účtoch účtovnej skupiny 22 účtuje na základe oznámenia banky a na účte 221 - Bankové účty sa účtuje stav a pohyb peňažných prostriedkov v bankách, pričom vklady a výbery peňazí v hotovosti sa účtujú prostredníctvom účtu 261 - Peniaze na ceste.

Kontrolou účtovných dokladov za mesiac september 2014 bolo zistené, že ku dňu uskutočnenia jednotlivých účtovných prípadov, t. j. ku dňu vzniku pohľadávky, záväzku, úhrady, neboli účtovné prípady zaevidované v účtovných knihách.

K zaúčtovaniu došlo až na konci mesiaca súhrne podľa použitej rozpočtovej klasifikácie bol vyhotovený jeden účtovný doklad k 30.09.2014, čo nebolo v súlade s § 2 ods. 1 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku pohľadávky a záväzku, platbe záväzku, inkasu pohľadávky a k ďalším skutočnostiam vyplývajúcim z osobitných predpisov alebo

vnútorných podmienok účtovnej jednotky, ktoré sú predmetom účtovníctva a ktoré v účtovnej jednotke nastali, alebo o ktorých sú k dispozícii doklady, ktoré dokumentujú tieto skutočnosti.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu bolo nezrozumiteľné z dôvodu, že kontrolovaný subjekt účtoval o príjmoch ako aj výdavkoch peňažnej hotovosti prostredníctvom účtu 221 – Bankové účty v súvislosti s príslušným účtom pohľadávok alebo výnosov resp. záväzkov alebo nákladov. Následne celkovú sumu príjmov alebo výdavkov účtoval v prospech účtu 221 – Bankové účty resp. s účtom 211 - Pokladnica. Uvedeným konaním nedodrжал ustanovenia § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve, keďže nebolo možné v niektorých prípadoch spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.

V dvoch prípadoch obec nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení príjmov súvisiacich s vkladmi starostu obce do pokladnice v celkovej sume 9 988,00 eur, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 7

Upraviť (aktualizovať) smernicu (VZN) o zásadách hospodárenia.

Zodpovedný: starosta

Termín: do 31.08.2014

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: splnené

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

ObZ v stanovenom termíne určilo uznesením č. 6/8/2014 z 16.08.2014 Zásady hospodárenia s majetkom obce podľa zákona o majetku obcí.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 8

Na webovom sídle obce zverejňovať materiály v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zodpovedný: starosta, administratívna pracovníčka

Termín: stály

Vyhodnotenie plnenia opatrenia obcou: priebežne sa plní

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou webového sídla obce 27.05.2015 bolo zistené, že zmluva, ktorou obec poskytla finančné prostriedky FK nebola zverejnená, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Zároveň porušil § 47a ods. 1 a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb.

Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Preverením dodržiavania povinnosti zverejňovať faktúry v štruktúrovanej a prehľadnej forme bolo zistené, že zverejnené faktúry neobsahovali údaj o tom, či je suma fakturovaného plnenia vrátane DPH alebo bez DPH, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií. Zároveň bolo zistené, že zverejnené faktúry neobsahovali dátum zverejnenia, podľa ktorého by sa dala preveriť povinnosť obce zverejniť faktúry do 30 dní odo dňa zaplatenia podľa § 5b ods. 2 zákon o slobode informácií.

Podľa predloženého zoznamu obec vyhotovila celkom 26 objednávok za rok 2014. Kontrolou webového sídla obce 26.05.2015 bolo zistené, že obec nezverejnila žiadnu objednávku podľa predloženého zoznamu objednávok za rok 2014, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

	Priaté opatrenia celkom: 8, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	3	0	0	5	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	3	3	2	0	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v piatich prípadoch.

Kontrolovaný subjekt vykázal splnenie troch opatrení č. 1, 2 a 7. Päť opatrení č. 3, 4, 5, 6 a 8 boli plnené priebežne. Kontrolou bolo zistené splnenie troch opatrení č. 1, 2, 7, čiastočne splnené boli dve opatrenia č. 5, 8 a nesplnené boli tri opatrenie č. 3, 4, 6.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 11.06.2015

Mgr. Peter Prokop  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Martin Balajty, PhD.  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 22.06.2015

Michal Petranik  
starosta obce Vyšný Mirošov