

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 582/01
Zo dňa: 16.01.2014
Dodatok k povereniu č. 1: 582/01
Zo dňa: 05.02.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Obec Vyšný Mirošov

Prešov jún 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy v obci Vyšný Mirošov bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov zistil, že obec porušila:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- programový rozpočet obce neobsahoval zámery a ciele,
- nepreukázal stanovenie podmienok pre poskytnutie dotácií z rozpočtu obce vydaním všeobecne záväzného nariadenia,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- poskytnutím dotácie futbalovému klubu v sume 19 900,00 eur bez jej schválenia obecným zastupiteľstvom a bez uzatvorenia dohody došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- nezdokladovaním použitých verejných prostriedkov nezabezpečila, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- neuplatnila v troch prípadoch rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení príjmov z vkladov starostu obce do pokladnice v celkovej sume 2 986,00 eur,

zákon o majetku obcí

- dostatočne nechránila svoj majetok pred zneužitím tým, že verejné prostriedky vynaložila nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným spôsobom,

zákon o účtovníctve

- použitie verejných prostriedkov na úhradu výdavkov nezdokladovala účtovným dokladom,
- účtovné prípady súvisiace s príjmom a výdavkom peňažných prostriedkov v hotovosti účtovala nesprávne prostredníctvom účtu 221 – Bankové účty,
- neúčtovala o vzniku pohľadávky, záväzku a jeho úhrady v deň vzniku,
- nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov nezabezpečila správnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva,
- nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti štyrikrát za účtovné obdobie,

zákon o slobode informácií

- nezverejnila na webovom sídle žiadne údaje o faktúrach za tovary a služby v celkovej sume 533,30 eur,

zákon o obecnom zriadení

- hlavný kontrolór obce nepredložil plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 a správu o kontrolnej činnosti na rokovanie obecného zastupiteľstva.

Vnútorý kontrolný systém obce v kontrolovanom období bol nefunkčný, čo potvrdzujú aj kontrolné zistenia v preverovaných oblastiach.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 582/01 zo 16.01.2014 a dodatku k povereniu č. 1 z 05.02.2014 vykonali:

Ing. Jozef Žák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Mrosková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a 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 čase od 28.01.2014 do 19.06.2014 s prerušením v kontrolovanom subjekte

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

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Obec Vyšný Mirošov (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „obec“) je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec mala k 31.12.2013 celkom 583 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2013 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol vypracovaný ako vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti v sume 197 264,00 eur. Predložený návrh rozpočtu bol schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) 16.12.2012 uznesením č. 24/2012 časť II. bod 5. V priebehu roka bol rozpočet obce upravený 30.11.2013 na šiestom zasadnutí OcZ uznesením č. 7/2013 časť III. bod 2.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013.

Tabuľka 1 Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	197 264,00	199 115,00	214 255,00	107,60
V tom: bežné príjmy	197 264,00	199 115,00	194 926,00	97,89
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	19 328,00	x
Výdavky spolu	197 264,00	199 115,00	217 732,00	109,35
V tom: bežné výdavky	197 264,00	199 115,00	202 703,00	101,80
kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	15 029,00	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	- 3 477,00	x
Bežný rozpočet (+, -)	0,00	0,00	- 7 777,00	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	0,00	0,00	x
Finančné operácie (+, -)	0,00	0,00	4 299,00	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0,00	0,00	- 7 777,00	x

Na vyššom plnení príjmov v roku 2013 mali podiel finančné operácie, ktoré neboli rozpočtované a dosiahnutá skutočnosť bola 19 328,00 eur.

Programový rozpočet obce na rok 2013 pozostával zo siedmich programov a 18 podprogramov a neobsahoval zámery a ciele, ktoré obec chcela realizovať z výdavkov rozpočtu obce, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 5 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“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Nezdokladované platby

Pri kontrole čerpania rozpočtu v roku 2013 boli preverené aj bankové účty obce. Podľa bankových výpisov boli zistené nezdokladované platby účtovným dokladom, realizované z bankového účtu č. 1 za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 na účet futbalovému klubu (ďalej len „FK“) v sume 22 500,00 eur, na účty fyzických osôb v sume 1 600,00 eur a v jednom prípade výber hotovosti z účtu s poplatkom v sume 5 000,00 eur, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 2:

Tabuľka 2 Nezdokladované výdavky - bankový účet č. 1

P. č.	Druh platby	Bankový výpis	Dátum platby	Výška platby eur
1.	Na účet FK*	1/2013	02.01.2013	3 000,00
2.	Na účet FK	4/2013	21.01.2013	3 000,00
3.	Výber s poplatkom	4/2013	21.01.2013	5 000,00
4.	Na účet FK	4/2013	22.01.2013	2 300,00
5.	Na účet FK	4/2013	23.01.2013	1 000,00
6.	Na účet FK	4/2013	24.01.2013	3 000,00
7.	Na účet FK	6/2013	08.02.2013	1 000,00
8.	Na účet FK	7/2013	21.02.2013	2 300,00
9.	Na účet FK	9/2013	22.04.2013	1 900,00
10.	Na účet FK	9/2013	22.04.2013	5 000,00
11.	Na účet FO*	13/2013	09.08.2013	900,00
12.	Na účet FO	14/2013	12.09.2013	250,00
13.	Na účet FO	15/2013	14.10.2013	450,00
	Spolu pre FK			22 500,00
	Spolu výber			5 000,00
	Spolu na účet FO			1 600,00
	Celkom			29 100,00

* FK - futbalový klub, *FO – fyzickej osoby

Nezdokladované príjmy na bankovom účte č. 1 za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 v prospech účtu obce bez účtovného dokladu sú uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka 3 Nezdokladované príjmy - bankový účet č. 1

P. č.	Druh príjmu	Bankový výpis	Dátum platby	Výška platby eur
1.	Príjem na účet od FK	7/2013	12.02.2013	3 300,00
2.	Príjem na účet od FK	9/2013	24.04.2013	1 900,00
	Spolu			5 200,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Nezdokladované výdavky realizované na bankovom účte č. 2 za obdobie od 01.01.2013 do 31.12.2013 na účet FK a na účet FO bez účtovného dokladu sú uvedené v tabuľke č. 4:

Tabuľka 4 Nezdokladované výdavky - bankový účet č. 2

P. č.	Druh platby	Bankový výpis	Dátum platby	Výška platby eur
1.	Na účet fyzickej osoby	2/2013	06.02.2013	2 500,00
2.	Na účet FK	3/2013	06.03.2013	2 600,00

Starosta obce vo svojom vyjadrení z 11.06.2014 uviedol, že tieto finančné prostriedky prevádzal na účet FK, ktoré vybral z účtu FK, a v hotovosti použil na úhradu bežných výdavkov - faktúr, miezd a odvodov zamestnancov bez toho, aby tieto prostriedky boli prijaté do pokladnice obce. Použitie uvedených prostriedkov nebolo preukázané účtovným dokladom.

Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého sú orgány obce povinné najmä chrániť majetok pred jeho poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Starosta obce použitie uvedených prostriedkov na úhradu výdavkov nezdokladoval účtovným dokladom, čo bolo v rozpore s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolovaný subjekt nezdokladovaním použitých verejných prostriedkov nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu, čím postupoval v rozpore s § 19 ods. 4 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“) a zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nedodrжал zákonom stanovený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

- Dotácie poskytnuté právnickým osobám

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala kontrolu podmienok poskytnutia dotácie FK. Kontrolovaný subjekt nepreukázal stanovenie podmienok pre poskytnutie dotácií z rozpočtu obce vydaním všeobecne záväzného nariadenia, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po schválení finančných prostriedkov v rozpočte, obec na základe žiadosti FK uzatvorila s FK 15.01.2013 zmluvu č. 1 o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce Vyšný Mirošov v roku 2013 (ďalej len „zmluva“), predmetom ktorej bolo poskytnutie dotácie v sume 3 000,00 eur na financovanie FK. Dodatkom k zmluve č. 1 z 21.03.2013 obec poskytla FK ďalšiu dotáciu v sume 1 000,00 eur, ktorá nebola schválená v rozpočte a ktorú sa žiadateľ – FK zaviazal použiť na financovanie činnosti FK.

Kontrolou finančného výkazu o plnení rozpočtu bolo zistené, že v roku 2013 boli v rozpočte obce schválené dotácie triedené na podpoložke 642 001 občianskym združeniam

a nadáciám v rámci oddielu 0810 – Rekreačné a športové služby v sume 3 000,00 eur. V priebehu roka kontrolovaný subjekt nevykonával úpravy schváleného rozpočtu, ktorými by došlo k úprave rozpočtovaných finančných prostriedkov. Skutočné čerpanie dotácie k 31.12.2013 bolo v rámci oddielu 0810 – Rekreačné a športové služby v celkovej sume 19 900,00 eur, z toho suma 8 711,23 eur zo zdroja 41 a suma 11 188,77 eur zo zdroja 52.

Poskytnutím dotácie FK v sume 19 900,00 eur bez jej schválenia OcZ a bez uzatvorenia dohody, obec porušila § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého verejné prostriedky sa môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov. Subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy nehospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynaložením verejných prostriedkov.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Záverečný účet obce za rok 2013 nebol v čase výkonu kontroly zostavený. Kontrolovanému subjektu plynula zákonom stanovená lehota na jeho zostavenie najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, preto nebolo možné preveriť jeho zostavenie a náležitosti.

1.3 Návratné zdroje financovania

Preverení súvahy Úč ROPO SFOV 1-01 k 31.12.2013 a finančného výkazu FIN 6-04 o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií k 31.12.2013 bolo zistené, že obec evidovala bankové úvery a výpomoci v celkovej sume 23 611,70 eur, z toho bežné bankové úvery v sume 5 311,70 eur a ostatné krátkodobé finančné výpomoci v sume 18 300,00 eur.

V kontrolovanom období obec podpísala 07.03.2013 dodatok č. 2 a 11.04.2013 dodatok č. 3 k zmluve o kontokorentnom úvere č. 237/2012/UZ z 12.03.2012, ktorými boli upravené limity a obdobia pre poskytnutie peňažných prostriedkov. V znení posledného dodatku sa obec zaviazala prijať kontokorentný úver v sume 15 000,00 eur so splatnosťou do 10.04.2014.

Pred prijatím uvedených návratných zdrojov financovania vydal hlavný kontrolór obce stanovisko, v ktorom potvrdil, že obec splnila zákonné podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4 Účtovníctvo

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú účtovnú závierku za rok 2013 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve, ktorú predložil daňovému úradu v stanovenom termíne. V poznámkach k 31.12.2013 boli uvedené údaje podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve, ktoré o. i. dopĺňali údaje v súvahe napr. opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy riadok 070 súvahy pohľadávky voči zamestnancom v sume 25 209,00 eur a riadok 084 súvahy nezúčtovaný transfer FK v sume 24 525,00 eur.

Kontrolovanému subjektu do času výkonu kontroly neuplynula zákonom stanovená lehota na overenie účtovnej závierky za rok 2013 audítorom.

- Preverenie účtovných prípadov v mesiaci december 2013

Účtovníctvo obce za účtovné obdobie roka 2013 bolo spracované v tzv. spoločnej úradovni v obecnom úrade v Nižnom Orlíku na základe podkladov, ktoré boli predkladané obcou mesačne.

Kontrolou boli preverené príjmové a výdavkové peňažné operácie za mesiac december 2013, ktoré zachytávali pohyb peňazí v hotovosti. Porovnaním pokladničnej knihy a hlavnej knihy bolo zistené, že stav a pohyb peňažných prostriedkov v hotovosti bol totožný. Zostatok peňažných prostriedkov v pokladnici k 31.12.2013 bol 0,00 eur. Počiatočný stav k 01.12.2013 bol v sume 427,30 eur, počas mesiaca tvorili príjmy do pokladnice sumu 4 288,08 eur a výdavky sumu 4 715,38 eur.

Kontrolovaný subjekt podľa účtovného dokladu č. ZZ0000001011 z 31.12.2013 tým, že:

- 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 december v celkovej sume 1 302,08 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 ľarchu účtu 221 – Bankové účty a celkovú sumu výdavkov v mesiaci december v celkovej sume 4 715,38 eur v prospech účtu 221 – Bankové účty v súvzťažnosti so zápisom na účte 211 – Pokladnica,

nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 39 ods. 3 a § 40 ods. 3 a 17 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 sa na účtoch účtovnej skupiny 22 účtuje na základe oznámenia banky a na účte 221 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 december 2013 bolo zistené, že ku dňu uskutočnenia jednotlivých účtovných prípadov, t. j. ku dňu vzniku pohľadávky, záväzku, úhrady, neboli účtovné prípady zaevidované v účtovných knihách, ale na konci mesiaca súhrnne podľa použitej rozpočtovej klasifikácie bol vyhotovený jeden účtovný doklad k 31.12.2013, čo nebolo v súlade s § 2 ods. 1 opatrenia o postupoch účtovania.

Vykonanou kontrolou bolo preukázané, že účtovníctvo kontrolovaného subjektu bolo nezrozumiteľné, a teda nespĺňajúce požiadavky podľa 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 troch prípadoch obec vôbec neuplatnila rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení príjmov súvisiacich s vkladmi starostu obce do pokladnice v celkovej sume 2 986,00 eur, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. 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.

- Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Podľa § 5b 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“), je obec povinná od 01.01.2012, počas piatich rokov odo dňa zverejnenia na svojom webovom sídle, zverejňovať v štruktúrovanej a prehľadnej podobe údaje o faktúrach a objednávkach, namiesto ich zverejnenia v úplnom znení.

Kontrolou webového sídla obce 09.06.2014 bolo zistené, že obec zverejňovala:

- uzatvorené zmluvy podľa zmluvného partnera, čísla zmluvy s uvedeným predmetom zmluvy a dátumom ich účinnosti a ukončenia, napr. úverové zmluvy s bankami a pod.
- objednávky podľa jednotlivých dodávateľov, poradového čísla s uvedeným predmetom objednávky,
- faktúry podľa jednotlivých dodávateľov, poradového čísla v knihe došlých faktúr s uvedeným predmetom fakturácie a s dátumom jej úhrady.

Preverením zverejňovania faktúr, na vzorke šiestich faktúr uhradených v mesiaci december 2013 v hotovosti v celkovej sume 533,30 eur, bolo zistené, že na webovom sídle obce neboli zverejnené žiadne údaje o príslušných faktúrach za tovary a služby, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobode informácií.

1.5 Verejné obstarávanie

Obec v roku 2013 neobstarávala žiaden tovar, práce ani služby.

2 Majetok, záväzky a pohľadávky

Obec vypracovala zásady hospodárenia s majetkom obce Vyšný Mirošov č. 3/2007 s účinnosťou 01.01.2008 (ďalej len „zásady hospodárenia“), ktoré upravovali a bližšie vymedzili majetok obce, nadobúdanie a prevody vlastníctva obce, prenechávanie majetku obce do užívania právnickým alebo fyzickým osobám, správu majetku obce, ďalej hospodárenie a nakladanie s pohľadávkami a majetkovými právami obce, s finančnými prostriedkami obce, ako aj nakladanie s cennými papiermi a aukčný predaj vecí.

- Dodržiavanie limitu zostatku peňažných prostriedkov v hotovosti

Podľa šiestej hlavy § 9 Nakladanie s finančnými prostriedkami a finančnou hotovosťou zásad hospodárenia, pokladničná hotovosť obecného úradu nemohla presiahnuť sumu 663,88 eur. Kontrolou pokladničných kníh za mesiace január – december 2013 bolo

zistené, že limit pokladničnej hotovosti bol viackrát prekročený a rozdiel nad stanovený limit nebol starostom resp. pokladníkom odvedený do banky.

Preverením zostatkov peňažných prostriedkov podľa pokladničných kníh za rok 2013 bolo zistené, že zostatok peňažných prostriedkov v 16 prípadoch presiahol limit pokladničnej hotovosti uvedený v zásadách. Išlo o tieto prípady uvedené v tabuľke č. 5:

Tabuľka 5 Prehľad zostatkov peňažných prostriedkov nad stanovený limit

Mesiac	Zostatok peňažných prostriedkov
marec 2013	- zostatok k 01.03.2013 v sume 683,09 eur
	- zostatok k 04.03.2013 v sume 686,09 eur
	- zostatok k 05.03.2013 v sume 677,59 eur
apríl 2013	- zostatok k 03.04.2013 v sume 1 097,29 eur
	- zostatok k 05.04.2013 v sume 949,50 eur
	- zostatok k 16.04.2013 v sume 911,41 eur
	- zostatok k 17.04.2013 v sume 893,21 eur
máj 2013	- zostatok k 29.05.2013 v sume 1 106,43 eur
august 2013	- zostatok k 22.08.2013 v sume 960,99 eur
	- zostatok k 30.08.2013 v sume 706,97 eur
september 2013	- zostatok k 30.09.2013 v sume 683,48 eur
október 2013	- zostatok k 01.10.2013 v sume 701,48 eur
november 2013	- zostatok k 06.11.2013 v sume 796,69 eur
	- zostatok k 19.11.2013 v sume 671,82 eur
december 2013	- zostatok k 16.12.2013 v sume 833,93 eur
	- zostatok k 30.12.2013 v sume 1 309,21 eur

Obec počas roka 2013 v 16 prípadoch prekročila stanovený limit zostatkov pokladničnej hotovosti, čo bolo v rozpore s § 9 zásad hospodárenia vydaných v zmysle zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu pokladnice len raz za účtovné obdobie k 31.12.2013, čím nekonal v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

3 Vnútroň kontrolný systém

V zmysle organizačného poriadku Obecného úradu Vyšný Mirošov č. 4/2007, účinného od 01.01.2008, starosta obce vedie obecný úrad, ktorého činnosť je zabezpečená organizačnými útvarmi. Sú nimi kancelária starostu, kde asistenčné služby vykonáva asistentka, stavebný úrad, úsek školstva a úsek mzdovej a všeobecnej učtárne, ktorých činnosti sú zabezpečené v spolupráci so Spoločným obecným úradom Nižný Orlík so sídlom vo Svidníku.

Obec v kontrolovanom období mala stanovené postupy na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v smernici starostu z 01.07.2012. Podľa jej prílohy č. 1 technicko-administratívna pracovníčka obce preveruje správnosť vyhotovených odberateľských faktúr z hľadiska finančného, vecného a formálneho, výdavky súvisiace s cestovnými výdavkami, príjmy a ich súlad s príslušnými právnymi predpismi a iné. Starosta obce overuje napríklad prípustnosť jednotlivých finančných operácií pred finančnou realizáciou záväzkov

vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov, dodržiavanie rozpočtu a čerpania výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie, vecné a finančné plnenie dodávaných a vykonaných prác, tovarov a služieb zo strany jednotlivých dodávateľov, vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov.

Vymedzenie oprávnených osôb na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly neumožňovalo v plnom rozsahu aplikovať § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vybranej vzorke 26 výdavkových pokladničných dokladov v sume 4 715,38 eur a 12 príjmových pokladničných dokladov v sume 4 288,08 eur. Predbežná finančná kontrola bola zaznamenaná na pokladničnom doklade v deň úhrady výdavku alebo prijatia hotovosti do pokladnice. Kontrolou bolo zistené, že vo všetkých prípadoch overil starosta obce pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou.

V troch prípadoch starosta obce overil predbežnou finančnou kontrolou príjem svojich vkladov do pokladnice – vrátenie zálohy v celkovej sume 2 986,00 eur a svojim podpisom potvrdil, že pripravovaná finančná operácia bola v súlade so schváleným rozpočtom obce a internými predpismi. Kontrolou bolo zistené, že v uvedených prípadoch nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia ekonomickej klasifikácie, čím došlo k porušeniu § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomickejšia klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Preverením výpisov z bankových účtov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rozpore so schváleným rozpočtom a internými predpismi, uhradil dotáciu v sume 19 900,00 eur na účet FK, pričom schválená výška dotácie bola 3 000,00 eur, čím obec porušila § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedenú pohľadávku obec evidovala k 31.12.2013 ako nezúčtovaný transfer FK.

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému obce bola aj činnosť hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“). Kontrolou bolo zistené, že HK sa k 02.09.2013 vzdal funkcie. Podľa zákona o obecnom zriadení, ak výkon funkcie HK zaniká vzdaním sa funkcie, OcZ vyhlási nové voľby HK tak, aby sa konali najneskôr do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie HK. OcZ uznesením č. 6/2013 z 27.09.2013 zobralo na vedomie vzdanie sa funkcie HK a zároveň navrhlo vyhlásiť nové výberové konanie na funkciu HK obce.

Podľa návrhu plánu kontrolnej činnosti HK obce na I. polrok 2013, ktorý bol prerokovaný v OcZ 12.02.2013, HK obce mal vykonať:

- vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu obce Vyšný Mirošov za rok 2012,
- kontrolu plnenia uznesení OcZ za I. polrok 2013,
- spracovanie a predloženie návrhu plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- kontrolu pokladničnej knihy, nákupy za hotové, príjmové a výdajové pokladničné operácie, kontrolu a pohyb na bankových účtoch.

Kontrolná skupina nemohla overiť činnosti vykonané HK z toho dôvodu, že ku kontrole neboli predložené žiadne materiály z roku 2013, t. j. ani uvedené stanoviská alebo správy o výsledkoch vykonaných kontrol. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 11.06.2014 HK obce po vzdaní sa funkcie HK k 02.09.2013 neodovzdal obci správy, resp. záznamy z vykonaných kontrol. Podľa dokumentácie zo zasadnutí OcZ v roku 2013 výsledky kontrol HK neboli predmetom rokovania OcZ.

Tým, že HK nepredložil na rokovanie OcZ plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Ďalej tým, že HK nepredložil OcZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. e) uvedeného zákona.

Vnútorý kontrolný systém obce v kontrolovanom období bol nefunkčný, čo potvrdzujú aj kontrolné zistenia v preverovaných oblastiach.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 27.06.2014

Ing. Jozef Žák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Mrosková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 09.07.2014

Michal Petraník
starosta obce