

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 604/01
Zo dňa: 16.01.2014

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



PROTOKOL

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

Obec Vinosady

Bratislava február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 604/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Kamila Drienová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Anna Stankovičová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných občanov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2014 do 14.02.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Vinosady
Pezinská 95
902 01 Vinosady
IČO 00305162**

za kontrolované obdobie roku 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných občanov.

Predmetom kontroly bolo:

1. Charakteristika rozpočtu za rok 2013
2. Nakladanie a hospodárenie s majetkom
3. Vnútorň kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Charakteristika rozpočtu za rok 2013

Zostavenie a schvaľovanie rozpočtu obce sa riadi príslušnými ustanoveniami 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 č. 583/2004 Z. z.“) a ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Dňa 10.08.2010 sa uznieslo obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) vo Vinosadoch na „zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami obce“ s účinnosťou od 26.08.2010. Upravovali najmä proces prípravy, schvaľovania, hodnotenia, monitorovania rozpočtu obce a kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami.

OZ schválilo programový rozpočet obce na rok 2013 až 10.04.2013 uznesením č. 14/2013/03 v rámci viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2015, t. j. obec hospodárila v priebehu prvého štvrťroka príslušného roku v rozpočtovom provizóriu v zmysle § 11 zákona č. 583/2004 Z. z.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo zistené, že viacročný rozpočet, ani rozpočet za kontrolované obdobie nebol vnútorne členený v zmysle § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“) a na finančné operácie, čím obec porušila uvedené ustanovenie zákona.

Pri zostavení rozpočtu bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. Svoje potreby obec rozpočtovala a financovala predovšetkým z vlastných príjmov a ďalej z dotácií zo štátneho rozpočtu SR.

Prehľad o schválení a plnení rozpočtu za rok 2013 Obec Vinosady

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Rozpočtové provizorium	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	489 139,17	499 960,00	499 960,00	508 468,61	101,70
V tom: bežné príjmy	452 634,17	491 860,00	491 860,00	479 702,61	97,52
kapitálové príjmy	36 505,00	8 100,00	8 100,00	28 766,00	355,14
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavky spolu	452 634,17	499 960,00	499 960,00	470 888,24	94,19
V tom: bežné výdavky	452 634,17	491 860,00	479 260,00	455 001,95	94,94
kapitálové výdavky	0,00	8 100,00	8 100,00	3 298,00	40,72
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	12 600,00	12 588,29	99,91
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	36 505,00	0,00	0,00	37 580,37	X
Bežný rozpočet (+, -)	0,00	0,00	8 878,00	24 700,66	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	36 505,00	0,00	3 722,00	25 468,00	X
Finančné operácie (+, -)	0,00	0,00	- 12 600,00	12 588,29	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	36 505,00	0,00	0,00	50 168,66	X

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-12

Kontrolou bolo zistené, že jednotlivé ukazovatele v rámci rozpočtového provizória boli prevzaté z informačného systému pre vedenie účtovníctva KEA s dátumom k 31.12.2012. Nahraté do súčasného systému TOPSET k 01.01.2013 boli až 08.04.2013, podľa vyjadrenia obce Vinosady (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) po prijatí schváleného rozpočtu OZ. Súčasne s plnením rozpočtu II. štvrťroka 2013 bolo dodatočne doúčtované aj plnenie I. štvrťroka 2013.

Podľa § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. rozpočet obce ak nebol schválený do 31.12. bežného roka, obec hospodárila podľa rozpočtového provizória a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmeli v každom mesiaci prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu predchádzajúceho roka. Kontrolou bolo zistené, že výdavky

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

za mesiac január 2013 sa plnili vo výške 35 528,14 eur, za mesiac február vo výške 39 841,97 eur a za mesiac marec vo výške 39 881,68 eur. Priemerné mesačné výdavky rozpočtu predchádzajúceho roka boli 40 286,84 eur.

Z uvedeného vyplýva, že čerpanie výdavkov v období rozpočtového provizória bolo v súlade s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Ďalej podľa § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. bola obec povinná uskutočniť zúčtovanie rozpočtových príjmov a výdavkov realizovaných počas rozpočtového provizória s rozpočtom po jeho schválení.

Tým, že rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória neboli zúčtované s rozpočtom obce po jeho schválení, bol porušený § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

V priebehu kontroly bolo ďalej zistené, že obec mala schválené dva dokumenty rozpočtového provizória. Kontrolnej skupine bol predložený jeden dokument, ktorý obsahoval rozpočtované bežné výdavky vo výške 456 139,17 eur (rozdiel oproti druhému schválenému dokumentu menej o 3 505,00 eur) a neobsahoval kapitálové výdavky (rozdiel vo výške 17 916,00 eur), ani výdavkové finančné operácie (rozdiel vo výške 18 589,00 eur).

Na základe uvedeného obec pri zostavovaní rozpočtu na rok 2013 konala v rozpore s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce sa vnútorne člení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Z prehľadu uvedeného v tabuľke č. 1 vyplýva, že rozpočet obce bol schválený ako vyrovnaný a podľa údajov v tabuľke č. 2 obsahoval 15 programov, ktoré sa delili na podprogramy a prvky. Výdavky rozpočtu boli rozpísané na konkrétne programy s presne zadefinovaným zámerom a cieľom, čo bolo v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce na príslušný rok obsahuje aj zábery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“).

Schválený rozpočet na rok 2013 podľa programov

Tabuľka č. 2

v eur

P. č.	Program	Návrh rozpočtu na rok 2013	
		Bežné výdavky	Kapitálové výdavky
1.	Plánovanie, manažment a kontrola	34 900,00	
2.	Propagácia a marketing	3 500,00	
3.	Interné služby	1 000,00	
4.	Starostlivosť o majetok obce	6 850,00	
5.	Bezpečnosť	38 930,00	3 000,00
6.	Odpadové hospodárstvo	63 900,00	
7.	Komunikácia	1 000,00	
8.	Doprava	0,00	
9.	Vzdelávanie	195 180,00	
10.	Šport	8 300,00	5 100,00
11.	Kultúra	800,00	
12.	Prostredie pre život	3 200,00	

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

13.	Bývanie	3 500,00	
14.	Sociálne služby	400,00	
15.	Administratíva	130 400,00	
	Finančné operácie	0,00	0,00
	Spolu	491 860,00	8 100,00
Celkový rozpočet:		499 960,00	

V priebehu roka OZ schválilo jednu úpravu rozpočtu (uznesenie č. 41/2013/07 z 11.12.2013), ktorou sa riešil len presun prostriedkov v jednotlivých oddieloch bežných výdavkov. O vykonanej úprave rozpočtu obec viedla operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zaslaním finančného výkazu FIN 1-12 o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 31.12.2013 (ďalej len „FIN 1-12“) daňovému úradu, potvrdením jeho správnosti pomocou softwaru AZUV, bola zistená chýbajúca nerozpočtovaná položka 821 007 splátka istiny z úveru ako mimorozpočtový výdaj (finančná operácia) vo výške 12 600,00 eur. Na základe skutočného plnenia bežných výdavkov v jednotlivých programoch a podprogramoch bol nedostatok odstránený dodatočne 03.02.2014.

Z uvedeného vyplýva, že obec pri zostavení viacročného rozpočtu, ale aj pri zostavení rozpočtu na rok 2013 porušila § 9 a § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorých viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce na príslušný rozpočtový rok, t. j. na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Kontrolou plnenia rozpočtu k 31.12.2013 nebol zistený rozdiel oproti finančnému výkazu FIN 1-12, čo bolo v súlade s opatrením Ministerstva financií SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy (ďalej len „opatrenie č. MF/21513/2012-31“).

Kontrolou bolo ďalej preverené, že obec v priebehu roka 2013 vykonávala monitorovanie plnenia programov, ktorého účelom bolo porovnanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou, porovnanie rozpočtovaných výdavkov a ich časti so skutočnosťou a zhodnotenie celkových prínosov a účinkov programov.

Finančná komisia obce zasadala k plneniu rozpočtu k 30.06.2013 a k 30.09.2013.

Na základe uvedeného obec postupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Za kontrolované obdobie roka 2013 kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke dokladov dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na vybrané výdavkové položky rozpočtu obce, či sú v súlade s rozpočtovou klasifikáciou podľa § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v súlade s § 19 ods. 1 a 2 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon

č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého verejné prostriedky možno použiť na stanovené účely do konca rozpočtového roka, pričom neboli zistené nedostatky.

Na vzorke účtovných dokladov bolo ďalej preverené aj účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia podľa § 3, správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov podľa § 8 a § 32 a náležitosti účtovných dokladov podľa § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.).

Obec účtovala na základe zákona č. 431/2002 Z. z. v podvojnóm účtovníctve. Kontrole neboli preukázané žiadne interné predpisy upravujúce oblasť účtovníctva, okrem účtovného rozvrhu zostaveného pre kontrolované obdobie v zmysle § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Medzi vybranými účtovnými dokladmi bola kontrolnou skupinou preverená dotácia finančných prostriedkov poskytnutá z rozpočtu obce občianskemu združeniu pri materskej škole (ďalej len „MŠ“) na základe jeho žiadosti z 12.02.2013 v celkovej výške 6 845,47 eur (schválené uznesením OZ č. 09/2013/02 z 13.02.2013). Z obsahu žiadosti vyplynulo, že finančné prostriedky boli poskytnuté za práce vykonané v predchádzajúcom období (rekonštrukcia sociálnych priestorov, výmena umývadiel a WC, výmena plechového vonkajšieho zastrešenia chodníka, za maliarske práce, obklady a dlažby v priestoroch MŠ). Z celkovej sumy bolo 2 513,27 eur použitých za materiál a 4 332,20 eur za murárske a inštalatérske práce.

Zo strany obce nebolo kontrole preukázané stanovenie podmienok pre poskytnutie dotácií z rozpočtu obce vydaním všeobecne záväzného nariadenia (ďalej len „VZN“) v zmysle § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Tým obec porušila uvedené ustanovenie zákona, podľa ktorého môže poskytnúť dotácie právnickej osobe poskytujúcej služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených vo VZN len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti a súčasne porušila § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

V liste o poskytnutí uvedenej dotácie obec určila dátum predloženia jej zúčtovania do 31.12.2013. Obec vo veci zúčtovania predmetnej dotácie finančných prostriedkov vôbec nekonala. Na vyžiadanie kontrolnej skupiny boli 07.02.2014 predložené účtovné doklady: faktúra č. 2012001 vystavená 01.04.2012, ktorou boli občianskemu združeniu refakturované náklady za vykonanú rekonštrukciu sociálnych priestorov v MŠ v celkovej výške 6 845,47 eur, z toho dodací list č. 452 zo 04.07.2011 za tovar vo výške 1 111,24 eur, predfaktúra č. ZF 11009 z 19.07.2011 za trapézový plech vo výške 824,68 eur, faktúra č. 03-11 z 05.09.2011 za murárske, búracie, obkladačské a maliarske práce vykonané v celkovej výške 4 908,20 eur a BV č. 7/2011.

K faktúre č. 03-11 bol na opätovné dožiadanie kontrolnej skupiny 17.02.2014, predložený chýbajúci súpis vykonaných prác a príjmový pokladničný doklad č. 03-2011 z 05.09.2011 preukazujúci predmetnú úhradu.

Okrem uvedených zistení bola predmetná dotácia zahrnutá v rozpočte najskôr správne v programe č. 9 vzdelávanie, podprograme č. 9.1 predškolská výchova (zistený bol rozdielny

názov podprogramu č. 9.1 materská škola oproti viacročnému rozpočtu), avšak podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, bola 26.08.2013 na odporúčanie finančnej komisie prevedená a vykázaná nesprávne pod program č. 15 administratíva, podprogram 15.1 správa obce.

Uvedeným postupom obec pri triedení výdavkov v rozpočte nedodržala rozpočtovú klasifikáciu, čím porušila § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolnou skupinou bolo ďalej zistené, že vo viacročnom rozpočte sa pre kontrolované obdobie nachádzal aj podprogram 10.2 s názvom dotácia športovým oddielom (s nulovým rozpočtom). Preverením plnenia jednotlivých programov a podprogramov k 30.06.2013 a k 30.09.2013 bolo zistené, že uvedený podprogram sa tu vôbec nenachádzal, až k 31.12.2013.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 26.03.2013, v súvislosti s doplnením predmetného podprogramu do rozpočtu, nakoľko sa pôvodne uvažovalo s nulovým rozpočtom, došlo pravdepodobne k systémovej chybe v informačno-komunikačných technológiách.

Kontrolou plnenia rozpočtu vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2013 bol v stĺpci „schválený rozpočet“ vykázaný nulový stav a v stĺpci „rozpočet po zmenách“ suma 600,00 eur s plnením v sume 579,47 eur, čo bolo taktiež preverené na základe dodatočne predložených účtovných dokladov zo 14.02.2014. Na zasadnutí OZ 30.10.2013 bol schválený príspevok pre futbalový klub vo Vinosadoch (uznesenie č. 39/2013/06) pôvodne vo výške 1 200 eur s účelom na štartovné a rozvoj pre žiacky a mužský futbal, ktorý bol upravený na vyššie uvedených 600,00 eur. K 31.12.2013 obec preplatila futbalovému klubu výdavkovým pokladničným dokladom č. P-1081/001 z 25.11.2013 lopty v sume 76,75 eur a dokladom č. P-1085/001 z 25.11.2013 „rozlišovačky na futbal“ v sume 52,72 eur, t. j. celkove 129,47 eur.

Zo zápisnice zasadnutia OZ z 30.10.2013 bolo ďalej pre stolnotenisový klub schválené „zníženie nájomného o 2 eur/hod. z nájomného za telocvičňu z dôvodu zakúpenia a namontovania nových svetiel“. Stanovisko finančnej komisie bolo, že súhlasí so znížením nájomného formou dotácie a preplatenie nákupnej ceny svetiel.

V uvedenej zápisnici chýbala výška schválenej dotácie, čo bolo v rozpore s odpoveďou obce z 31.10.2013, kde bolo uvedené, že „OZ zasadalo 30.10.2013 a súhlasilo s dotáciou vo výške 450 eur, ktorá mala byť znížená o sumu 72,70 eur doloženú pokladničnými dokladmi, to zn., že výsledná suma dotácie mala byť 377,30 eur“. Dodatočne s dátumom 11.11.2013 bola v uvedenej odpovedi rukou napísaná poznámka: „volané (súčasne aj e-mailované) s predsedníčkou finančnej komisie, zmena: preplatiť bločky a poslať na účet 450,00 eur. Bude zmenená zápisnica z finančnej komisie“.

Uvedená zápisnica nebola zmenená do ukončenia kontroly (písomné vyjadrenie obce z 18.02.2014).

Stolnotenisový klub 21.09.2013 požiadal obec o finančnú podporu, ktorú obec poskytla dokladom č. BU1/0210/13 z 22.11.2013 v celkovej výške 450,00 eur (zaúčtované aj vykázané vo FIN 1-12). Z uvedenej sumy výdavkovým pokladničným dokladom č. P-1009/001 z 30.10.2013 bolo preplatených za osvetlenie v telocvični 72,70 eur. Rozdiel vo výške 377,30 eur nebol stolnotenisovým klubom preukázateľne zúčtovaný s obcou k 31.12.2013.

Nakoľko zo strany obce nebolo kontrolnej skupine preukázané stanovenie podmienok pre poskytnutie dotácií z rozpočtu obce vo VZN, ani v predmetnej odpovedi o poskytnutí

finančných prostriedkov stolnotenisovému klubu, obec na základe uvedeného porušila § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

V plnení k 31.12.2013 mala obec správne vykázat' vo finančnom výkaze FIN 1-12 celkovú sumu len vo výške 202,17 eur (129,47 eur + 72,70 eur) a nie sumu vo výške 579,47 eur (nezúčtovaný rozdiel vo výške 377,30 eur). Na základe uvedeného obec porušila opatrenie č. MF/21513/2012-31 a nadväzne tiež § 8, § 17 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých sa účtovníctvo má viesť správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov, čím účtovná závierka k 31.12.2013 neposkytovala verný a pravdivý obraz v zmysle § 7 ods. 1 uvedeného zákona.

Preverením dodržiavania povinností podľa 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 č. 211/2000 Z. z.“) bolo zistené, že obec si ich riadne a včas neplnila, napr. nezverejnila plnenie rozpočtu za rok 2013. Uvedeným postupom obec porušila § 5 ods. 8 nadväzne na ods. 5 zákona č. 211/2000 Z. z.

2. Nakladanie a hospodárenie s majetkom

V roku 2013 obec vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 6 ods. 3, § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. na základe príkazu starostu obce z 09.12.2013, ktorou bolo zároveň určené menovité zloženie členov ústrednej inventarizačnej komisie (ďalej len „ÚIK“) a zloženie jednotlivých čiastkových inventarizačných komisií (ďalej len „ČIK“).

Kontrolou bolo zistené, že uvedená inventarizácia bola obcou vykonaná ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku, t. j. k 31.12.2013 za jednotlivé zariadenia – strediská: základná škola (ďalej len „ZŠ“), MŠ, školská jedáleň, požiarň zbor, dom smútku, telocvičňa a čistička odpadových vôd (ďalej len „ČOV“), okrem inventarizácie na obecnom úrade. Ďalej bolo zistené, že obec nevykonala riadnu inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti ani k 31.12.2012, čo nebolo v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa môže inventarizácia vykonať v inej lehote ako je uvedené v ods. 2 avšak táto nesmie prekročiť dva roky. Na základe uvedeného obec porušila uvedené ustanovenia zákona.

Ďalej bol kontrolou zistený rozdiel vo výške 1 852,25 eur medzi inventarizačným súpisom (v hodnote 5 166,38 eur) a inventarizačným zápisom (v hodnote 7 018,63 eur) za ZŠ v položke – technika z projektu Európskej únie „modernizácia vzdelávacieho procesu“.

V priebehu kontroly bol na vyžiadanie kontrolnej skupiny doložený zo strany ZŠ chýbajúci inventarizačný súpis.

Kontrolou inventúrneho súpisu dlhodobého majetku, kontrolná skupina výberovým spôsobom zistila, že na účte 021 budovy a stavby bola nadobúdacía cena budovy ZŠ navýšená aj o cenu na účte 022 stroje, prístroje vo výške 25 343,83 eur (inventarizačný zápis k 31.12.2013 za ZŠ).

Na základe uvedených zistení účtovná závierka obce k 31.12.2013 neposkytovala verný a pravdivý obraz podľa § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. a tým, že účtovníctvo nevedla správne, úplne a preukázateľne, porušila § 8 ods. 1 a § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z.

Ďalej podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), obec bola povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z.), čím došlo taktiež k porušeniu uvedeného ustanovenia.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladnici inventarizované v roku 2013 v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., t. j. štyrikrát za účtovné obdobie.

Z predloženej dokumentácie o inventarizácii (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy), napriek príkazu starostu o zriadení a zložení ÚIK, nebola zrejماً jej akákoľvek činnosť. Výsledok inventarizácie na základe jednotlivých inventúrnych súpisov a zápisov vykonaných ČIK nebol ÚIK spracovaný vo forme celkového (súhrnného) inventarizačného zápisu.

Kontrolou obsahu náležitostí účtovných záznamov stanovených v § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. s rovnakým názvom „inventarizačné súpisy“ bolo zistené, že záznam za požiarny zbor mal zákonné náležitosti inventarizačného zápisu, avšak chýbal na ňom podpis tretieho člena ČIK. Na inventarizačnom zápise za školskú jedáleň chýbali podpisy všetkých členov ČIK a za ČOV, dom smútku a telocvičňu chýbali podpisy dvoch členov ČIK. Taktiež „inventarizačné súpisy“ boli neúplné, chýbali na nich podpisy osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, resp. hmotne zodpovednej osoby.

Inventúrne súpisy ČIK neobsahovali ani odporúčania ohľadne označenia majetku obce za prebytočný a neupotrebitelný a tým cenu a spôsob vyradenia majetku, čo nebolo v súlade s § 23 inventarizácia a likvidácia majetku obce v sledovanom období platných „zásadách hospodárenia s majetkom obce Vinosady“, VZN č. 2 (ďalej len „zásady“) schválené uznesením OZ č. 24/2013/04 z 19.06.2013 s účinnosťou 05.07.2013 (do dňa účinnosti bolo v platnosti VZN č. 4/1998).

Obec tým, že nevykonala riadnu inventarizáciu hmotného majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti ani k 31.12.2012, porušila § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa môže inventarizácia vykonať v inej lehote ako je uvedené v ods. 2, avšak táto nesmie prekročiť dva roky a ďalej tým, že vyššie uvedené inventúrne súpisy ČIK neobsahovali všetky zákonné náležitosti, obec porušila § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a ustanovenie § 23 zásad.

Kontrolou obsahu zásad bolo zistené, že tieto obsahujú všetky zákonné náležitosti podľa § 9 zákona č. 138/1991 Zb.

Obecný úrad Vinosady využíval pre vedenie účtovníctva do 31.12.2012 informačný systém KEO a od 01.01.2013 systém TOPSET. Pre kontrolované obdobie roku 2013 obec nepreukázala kontrolnej skupine pre oblasť vedenia účtovníctva žiadne platné interné predpisy, čo bolo v rozpore s § 3 zásad – majetok obce, sú menovite uvedení zamestnanci, ktorí sú oprávnení nakladať s majetkom obce s odvolaním sa na „zásady pre beh účtovných dokladov“.

Kontrolnou skupinou bol preverený koncoročný stav vybraných účtov hlavnej knihy k 31.12.2012 či bol v súlade s počiatočným stavom k 01.01.2013 (č. 021, 022, 023, 028 a 031) a so stavom uvedeným v súvahe Úč ROPO SFOV, pričom neboli zistené rozdiely.

Kontrolou účtu 028 drobný dlhodobý hmotný majetok bolo ďalej zistené, že stav hlavnej knihy k 31.12.2012 bol v súlade so stavom hlavnej knihy k 01.01.2013, t. j. bol prevedený do súčasného informačného systému, avšak v predloženom inventúrnom zozname dlhodobého majetku k 31.12.2012 boli na účte 022 001stroje, prístroje a zariadenia

zahrnuté aj položky drobného hmotného majetku ako napr. gramorádio, 2 ks predajných pultov, obradný stôl, televízor, kuchynský robot, 2 ks lavíc dubových, univerzálny šľahačí stroj.

Ďalej bola výberovým spôsobom preverená evidencia pozemkov. Podľa zoznamu inventúrnej evidencie pozemkov so stavom k 31.12.2012 (553 655,02 eur) a počiatočným stavom na účte 031 pozemky (ďalej len „031“) hlavnej knihy k 01.01.2013 (894 501,79 eur) bol zistený rozdiel vo výške 340 846,77 eur.

Účtovný stav k 31.12.2012 z informačného systému KEO bol prevedený v rovnakej výške do súčasného informačného systému účtovníctva a bol v súlade so stavom na riadku 012 súvahy Úč ROPO SFOV k 01.01.2013 (894 502 eur) aj k 31.12.2013 (894 183,12 eur).

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že do inventúrneho súpisu pozemkov boli zahrnuté len pozemky z jedného listu vlastníctva obce (ďalej len „LV“) č. 733 v katastrálnom území Veľké Trnie (ďalej len „k. ú.“), ale napr. pozemok s parcelným číslom 1381 (ďalej len „p. č.“) sa tu nenachádzal. Ďalej bolo zistené, že tu nie sú zahrnuté aj ďalšie nehnuteľnosti podľa LV č. 486 a č. 1010, ktorých je obec vlastníkom v k. ú. Veľké Trnie a podľa LV č. 733, 595 v k. ú. Malé Trnie.

Na základe uvedených kontrolných zistení tým, že obec nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, porušila § 8 ods. 1 a § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z., z čoho vyplýva, že ani účtovná závierka k 31.12.2013 neposkytovala verný a pravdivý obraz v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Ďalej podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), obec bola povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (zákon č. 431/2002 Z. z.), čím došlo taktiež k porušeniu uvedeného ustanovenia.

Za kontrolované obdobie boli kontrolnou skupinou preverené všetky prevody vlastníctva majetku obce, súvisiace s predajom pozemkov podľa § 9a zákona 138/1991 Zb.:

1. Kúpna zmluva uzatvorená podľa § 588 a nasl. Občianskeho zákonníka z 02.10.2013 (ďalej len „zmluva“) medzi obcou a fyzickými osobami na základe žiadosti o odkúpenie dvoch pozemkov, p. č. 1094/2 o výmere 360 m² a p. č. 1094/6 o výmere 38 m² zo 04.06.2013.

OZ na zasadnutí 19.06.2013 schválilo predaj pozemkov podľa § 9a ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. (uznesenie č. 31/2013/04). Cena bola stanovená v súlade s § 9a ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. a s § 6 ods. 2 písm. c) zásad priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku určenej súdnoznaleckým posudkom č. 41/2013 zo 17.06.2013, čím bola súčasne dodržaná aj jeho lehota podľa § 9a ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb., že nesmie byť starší ako šesť mesiacov. Podľa čl. II. bodu 2.1 zmluvy bola celková kúpna cena vo výške 19 900,00 eur uhradená v hotovosti pri podpise zmluvy pokladničným dokladom č. P-908/001.

Kontrolou bolo zistené, že 17.12.2013 bol Okresným úradom v Pezinku, katastrálnym odborom povolený vklad o prevode vlastníckeho práva na kupujúcich. Obec k 31.12.2013 tieto pozemky vyradila z účtovníctva v súlade s § 2 ods. 2 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie MF SR č. 16786/2007-31“), ktorým sa podľa § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania

a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Obec ďalej účtovala o úbytku dlhodobého hmotného majetku na súvahovom účte 031, t. j. v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného zákona (zákon č. 431/2002 Z. z.) a § 22 zásad.

2. Kúpna zmluva uzatvorená podľa § 588 a nasl. Občianskeho zákonníka z 26.06.2013 medzi obcou a fyzickou osobou na základe žiadosti o odkúpenie pozemku p. č. 119/7 o výmere 82 m² a pozemku p. č. 204/4 o výmere 94 m² z 05.04.2013.

Následne na zasadnutí 10.04.2013 OZ súhlasilo a schválilo odpredaj uvedených pozemkov v súlade s § 9a ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. (uznesenie č. 18/2013/03).

Kontrolou bolo zistené, že uvedený predaj dvoch pozemkov bol OZ schválený ešte raz 19.06.2013 (uznesenie č. 29/2013/04), čo bolo oznámené kupujúcemu tiež druhýkrát listom starostu obce pri podpise zmluvy 26.06.2013.

Cena pozemkov bola stanovená v súlade s § 6 ods. 2 písm. c) zásad priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku určenej súdnoznaleckým posudkom č. 41/2013 zo 17.06.2013. Podľa čl. II. bodu 2.1 zmluvy mala byť celková kúpna cena vo výške 8 800,00 eur uhradená pri podpise zmluvy t. j. 26.06.2013 prevodným príkazom na účet obce.

Kontrolou bolo zistené, že suma bola kupujúcim uhradená nasledujúci deň po podpise zmluvy a obec následne úhradu zaúčtovala na účte 610 000 tržby z predaja majetku avšak spolu so správnym poplatkom na vklad do katastra v celkovej výške 8 866,00 eur (doklad č. BU1/0113/13). Správne mal byť poplatok na vklad do katastra vo výške 66,00 eur zaúčtovaný osobitne na účte 668 000 ostatné finančné výnosy, položka 637 012.

Nesprávnym účtovaním uvedeného správneho poplatku obec porušila opatrenie MF SR č. 16786/2007-31 a taktiež opatrenie MF SR č. 21513/2012-31, nakoľko vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2013 nesprávne vykázala príjem z predaja pozemkov, nehmotných aktív v celkovej výške 28 766,00 eur (správne malo byť len 28 700,00 eur).

Ďalej bolo zistené, že 05.08.2013 bol Správou katastra v Pezinku povolený vklad o prevode vlastníckeho práva na kupujúceho. Obec k 31.12.2013 vyradila z účtovníctva len jeden pozemok p. č. 119/7 o výmere 82 m² a účtovala správne o úbytku dlhodobého hmotného majetku na súvahovom účte 031 k 31.12.2013, čím konala v súlade s § 2 ods. 2 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 a nadväzne v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného zákona (zákon č. 431/2002 Z. z.) a súčasne s § 22 zásad.

Na základe vyššie uvedených kontrolných zistení, pozemok p. č. 204/4 o výmere 94 m² nachádzajúci sa na LV č. 1010 nebol zahrnutý do inventúrneho súpisu pozemkov so stavom k 31.12.2012 a jeho odpredajom obec nezrealizovala vyradenie z účtovníctva a neúčtovala zároveň o úbytku dlhodobého hmotného majetku na súvahovom účte 031 k 31.12.2013, čím porušila § 2 ods. 2 opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 v nadväznosti na § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je obec povinná viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného zákona (zákon č. 431/2002 Z. z.) a § 22 zásad.

V dôsledku uvedeného obec nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne, tým porušila § 8 ods. 1 a § 17 ods. 9 zákona č. 431/2002 Z. z., z čoho vyplýva, že ani účtovná

závierka k 31.12.2013 neposkytovala verný a pravdivý obraz v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

V súvislosti s odpredajom uvedených pozemkov, kontrolná skupina zároveň preverila aj dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom obce podľa § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z., pričom bolo zistené, že obec na svojom webovom sídle uvedené zmluvy zverejnila v deň podpisu zmlúv, čím dodržala predmetné ustanovenie zákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že 11.09.2013 stavebná komisia predniesla na zasadnutí OZ návrh na odpredaj obecného pozemku p. č. 1381 – zastavané plochy a nádvoria o výmere 925 m² v 1/1, zapísanej na LV č. 733, k. ú. Veľké Trnie, vedené v Správe katastra Pezínok. Išlo o účelovú prístupovú komunikáciu (poľnú cestu) do jednotlivých záhrad a vinohradov. Minimálna cena bola stanovená na základe vyššie uvedeného súdnoznaleckého posudku vo výške 16 200,00 eur. Ďalej odporučila OZ zverejniť zámer predat' majetok obce priamym predajom. Uvedený predaj majetku bol OZ schválený uznesením č. 35/2013/05.

Následne kontrolná skupina zistila, že uvedený zámer priameho predaja bol zverejnený 23.09.2013 s lehotou 15 dní na doručenie cenových ponúk záujemcov o kúpu od zverejnenia oznámenia, t. j. od 23.09.2013 do 08.10.2013, do 15. hodiny, čo bolo v súlade s § 9a ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb. Ďalej bolo zistené, že na najbližšom zasadnutí OZ 30.10.2013 bol na návrh starostu obce predmetný predaj zrušený (uznesenie č. 38/2013/06).

3. Vnútorý kontrolný systém

Obec mala zabezpečenú vnútornú kontrolnú činnosť prostredníctvom hlavnej kontrolórky, ktorú volí OZ na základe zákona č. 369/1990 Zb. Pravidlá kontrolnej činnosti sú ustanovené v § 18e zákona č. 369/1990 Zb. s odvolaním sa na zákon 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 č. 502/2001 Z. z.“).

Pre kontrolované obdobie obec nepreukázala kontrolnej skupine žiadne interné predpisy, ktoré by upravovali výkon kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce vo VZN.

Kontrolou bolo zistené, že starostom obce bol podaný návrh na odvolanie hlavného kontrolóra, čo bolo prerokované na mimoriadnom zasadnutí OZ z 09.01.2013. Nadväzne na rokovaní OZ z 13.02.2013 starosta obce oznámil, že 04.02.2013 e-mailom a následne 05.02.2013 pod sp. zn. 66/2013 mu bol hlavným kontrolórom doručený list vo veci vzdania sa funkcie, čo OZ zobralo na vedomie. Podľa § 18a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. OZ vyhlásilo voľbu nového hlavného kontrolóra obce na 10.04.2013 a schválilo zloženie komisie pre vyhlásenie voľby (uznesenie č. 07/2013/02).

Otváranie obálok prihlásených uchádzačov o funkciu bolo stanovené na 27.03.2013. Do tohto termínu bol prihlásený len jeden kandidát, ktorý zároveň spĺňal stanovené podmienky na funkciu a komisia ho odporučila zastupiteľstvu na obsadenie pozície. Hlavný kontrolór bol jednohlasne zvolený poslancami verejným hlasovaním.

Pracovný pomer bol s hlavnou kontrolórkou uzatvorený starostom obce až 13.12.2013 na funkčné obdobie od 17.12.2013 v súlade s § 18a ods. 6 zákona č. 369/1990 Zb. s pracovným úväzkom na 33 % (uznesenie OZ č. 43/2013/07 z 11.12.2013).

Z uvedeného vyplýva, že hlavná kontrolórka nevykonávala v kontrolovanom období roka 2013 žiadnu kontrolnú činnosť v obci a neplnila žiadne úlohy v zmysle § 18d až § 18f zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolná skupina na vzorke účtovných dokladov: faktúry č. 0113016913 z 31.01.2013, č. 2013122 z 15.04.2013, č. 255/13 z 22.07.2013, č. 29112013 z 29.11.2013, BV č. 4/2013 z 21.02.2013, výdavkové pokladničné doklady č. P-1081/001 z 25.11.2013, č. P-1085/001 z 25.11.2013, č. P-1009/001 z 30.10.2013, č. BU1/0210/13 z 22.11.2013 a príjmové pokladničné doklady č. P-908/001 z 02.10.2013 a č. BU1/0113/13 z 27.06.2013 v celkovej výške 46 509,08 eur preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly podľa § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. Uvedená vzorka účtovných dokladov bola vybratá z predložených dodávateľských a odberateľských faktúr za rok 2013.

Kontrolou nebolo zistené porušenie § 9 zákona č. 502/2001 Z. z.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou boli zistené tieto porušenia:

- obec pri zostavovaní viacročného rozpočtu, aj rozpočtu na príslušný rozpočtový rok nepostupovala v súlade s rozpočtovými pravidlami územnej samosprávy,
- obec nevykonala povinné zúčtovanie rozpočtových príjmov a výdavkov realizovaných počas rozpočtového provizória so schváleným rozpočtom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- obec mala schválené OZ dva dokumenty rozpočtového provizória s rozdielnymi rozpočtovanými bežnými, aj kapitálovými výdavkami a výdavkovými finančnými operáciami, čím konala v rozpore s vyššie uvedeným zákonom,
- v rozpočte na príslušný rozpočtový rok nebol naplánovaný mimorozpočtový výdaj, splácanie istiny z úveru,
- nepreukázané stanovenie podmienok pre poskytnutie dotácií z rozpočtu obce vydaním všeobecne záväzného nariadenia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny a príslušných ustanovení zákona o účtovníctve,
- pri triedení výdavkov pre občianske združenie pri MŠ (poskytnutá dotácia) nebola dodržaná rozpočtová klasifikácia v zmysle zákona,
- nesprávne a nepreukázateľné účtovníctvo nedodržaním dvojročnej zákonnej lehoty na vykonanie riadnej inventarizácie hmotného majetku na obecnom úrade, rozdiel medzi fyzickou inventúrou dlhodobého hmotného majetku a krátkodobého hmotného majetku (budovy, stavby, stroje a prístroje a pozemky) a účtovníctvom, neúplná dokumentácia z vykonanej inventarizácie a tým nehodnoverná účtovná závierka obce za kontrolované obdobie a porušenie príslušného ustanovenia zákona o majetku obcí,
- chýbajúce interné predpisy pre oblasť účtovníctva napriek odvolávaniu sa na ne v platných zásadách hospodárenia s majetkom obce Vinosady (vo VZN),
- ustanovení zákona o majetku obcí a účtovníctva nezrealizovaním vyradenia pozemku z majetku obce a neúčtovaním o úbytku dlhodobého hmotného majetku pri jeho odpredaji,

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- vydať VZN o stanovení podmienok o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce v zmysle ustanovenia § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z.,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- pre budúce obdobia zostavovať viacročný rozpočet v súlade s § 9 zákona č. 583/2004 Z. z. najmenej na tri rozpočtové roky a členiť ho podľa § 10 ods. 3 cit. zákona, v rovnakom členení postupovať aj pri zostavovaní rozpočtu na príslušný rok,
- bezodkladne vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. a zosúladiť fyzický stav majetku so stavom v účtovníctve,
- vypracovať interné predpisy pre oblasť účtovníctva,
- vydať VZN upravujúce výkon kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 20.02.2014

Ing. Kamila Drienová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Anna Stankovičová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 24.02.2014

Milan Lempochner
starosta obce Vinosady