



# OBEC MARKUŠOVCE

## OBECNÝ ÚRAD, Michalská 51, MARKUŠOVCE

Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce

### SPRÁVA O VÝSLEDKU KONTROLY

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2010 zo dňa 22. a 24.6. 2010 a v súlade so zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov bola vykonaná následná finančná kontrola záväzkov Obce Markušovce.

**Kontrolný orgán:** Hlavný kontrolór Obce Markušovce

**Kontrolu vykonal:** Ing. Šteinerová Františka

**Kontrolovaný subjekt:** Obec Markušovce

**Predmet kontroly:** Kontrola záväzkov obce

**Účelom kontroly:** Overiť zákonnosť, hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými prostriedkami a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov so zameraním na plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami Obce Markušovce

**Kontrolované obdobie:** od 31. 12. 2009 do 31. 12. 2010

**Miesto vykonania kontroly:** Obecný úrad Markušovce

**Čas vykonania kontroly:** 11.11. 2010 – 02. 5. 2011 /s prerušením/

**Doklady predložené na kontrolu:**

1. Zoznamy došlých faktúr za rok 2010
2. Faktúry za rok 2010
3. Zmluvy súvisiace so záväzkami obce
4. Krycie listy k faktúram
5. Výkazy týkajúce sa ročnej závierky
6. Inventúrny súpis záväzkov k 31. 12. 2010

Pri výkone následnej finančnej kontroly boli použité najmä tieto všeobecne záväzne predpisy:

- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení zmien a doplnkov

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení zmien a doplnkov
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov

**Záväzkom je podľa zákona o účtovníctve /§2, odst.4, bod b/ existujúca povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomicke úzitky účtovnej jednotky a dá sa spoloahlivo oceniť podľa § 24 až 28, vykazuje sa v účtovnej závierke v súvahе alebo vo výkaze o majetku a záväzkoch.** Keďže obec je na základe zákona o obecnom zriadení č 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami /§1, odst. 1/, je podľa § 4, odst. 1 zákona o účtovníctve účtovnej jednotky, ktorá je povinná účtovať v sústave podvojného účtovníctva /§9, odst.1/.

Účtovná závierka v sústave podvojného účtovníctva v zmysle zákona o účtovníctve /§17, odst.3 obsahuje tieto súčasti:

- a/ súvahu
- b/ výkaz ziskov a strát
- c/ poznámky.

Keďže obec ako samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky /zákon o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb., §1, odst. 1/ a právnická osoba pôsobí v oblasti verejnej správy, okrem vyššie uvedených údajov týkajúcich sa účtovnej závierky je obec povinná predkladať daňovému úradu, ktorý sumarizuje údaje pre Ministerstvo financií aj:

1. finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy
2. finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy
3. finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy
4. finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa splatnosti
5. finančný výkaz o štruktúre dlhu subjektu verejnej správy podľa rezidentov a meny
6. finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov.

Obec Markušovce, tak ako aj iné subjekty, vstupuje do obchodných záväzkových vzťahov na základe uzatvorených zmlúv alebo len objednávok, s dodávateľmi tovarov a služieb, do iných záväzkových vzťahov s občanmi, štátom a jeho organizáciami, bankami, zamestnancami, s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, daňovým úradom. Špecifickým záväzkom u právnických osôb z dôvodu akruálneho účtovníctva /náklady a výnosy musia byť zaúčtované do toho roka, ktorého sa týkajú/, sú vytvorené rezervy na zúčtovanie nevyčerpaných dovoleniek a odvodov s tým spojenými, nevyfakturované dodávky do termínu závierky /31. 12./ a pod.

## Kontrolou bolo zistené:

/Úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomnosti preukazujúcich správnosť kontrolných zistení/:

Podľa postupov účtovania pre ROPO, obce a VÚC, § 16 nazvanom Všeobecné zásady pre členenie majetku a záväzkov, sa **záväzky z časového hľadiska členia na krátkodobé a dlhodobé**. Krátkodobý záväzok je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je najviac jeden rok. Dlhodobým záväzkom je záväzok, ktorého dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom pri vzniku účtovného prípadu je dlhšia ako jeden rok.

Na základe účtovného výkazu nazванého Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 obec Markušovce vykazovala tieto krátkodobé a dlhodobé záväzky k 31. 12. 2009 a k 31. 12. 2010, ktoré sú členené podľa účtovéj osnovy s ohľadom na dobu splatnosti a vzťahu k organizácii, či občanovi alebo zamestnancovi, voči ktorým záväzok vznikol:

Tab. č.1 Prehľad záväzkov obce /vrátane úverov/ Markušovce v Eur

Názov účtu	Číslo účtu	Stav k 31. 12. 2010	Stav k 31. 12. 2009	Rozdiel 10/09
<b>Krátkodobé záväzky:</b>				
Dodávateľia	321	98600	36440	62160
Ostatné krátkodobé rezervy	323	12836	13444	-608
Prijaté preddavky	324	48509	39594	8915
Ostatné záväzky	325	61549	60860	689
Záväzky voči zamestnancom	331	21688	13758	7930
Zúčt. s orgánmi SP a ZP	336	7191	7053	138
Ostatné priame dane	342	3147	1350	1797
Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VUC	357	1745	39847	-38102
Transfery a ost. zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	372	33612	33612	0
Iné záväzky	379	15701	2225	13476
Bežné bankové úvery	231,232	56356	977005	-920649
<b>SPOLU krátkodobé záväzky:</b>		<b>360934</b>	<b>1225188</b>	<b>-864254</b>
<b>Dlhodobé záväzky:</b>				
Ostatné dlhodobé záväzky	479	665201	688773	-23572
Záväzky zo soc. fondu	472	540	549	-9
Bankové úvery dlhodobé	461	101214	162034	-60820
<b>SPOLU dlhodobé záväzky:</b>		<b>766955</b>	<b>851356</b>	<b>-84401</b>
<b>Záväzky spolu rok 2010:</b>		<b>1127889</b>	<b>2076544</b>	<b>-948655</b>

Zdroj: Súvaha obce Markušovce k 31. 12. 2010

- stav záväzkov Obce Markušovce k 31. 12. 2010, aj k 31. 12. 2009 uvedený v účtovnom výkaze súvaha má byť výsledkom zisteným riadnou inventarizáciou /porovnanie účtovného a skutočného stavu/ záväzkov v riadnej závierke, t.j. k poslednému dňu kalendárneho roka. To

znamená, že súčasťou inventarizácie sú všetky zmluvy, faktúry, iné doklady týkajúce sa záväzkového vzťahu obce k iným subjektom vzťahujúce sa na daný rok, aj keď boli vystavené v roku nasledujúcim /najmä faktúry/. V čase kontroly mi bolo poskytnutých niekoľko zoznamov neuhradených faktúr za rok 2010, avšak zostatok nezaplatených faktúr ani na jednom sa nerovná sume uvedenej v súvahе na účte 321 Dodávateľia.

**Kontrolou bolo zistené, že inventarizácia záväzkov za rok 2009 nebola vykonaná žiadna, za rok 2010 nadľalej aj po skončení kontroly prebiehala, t.j. pripravovali sa podklady ku kontrole pre audítorku, aby boli v súlade s výkazom, čo je opačný postup, aký sa bežne v praxi používa.** Vzhľadom k tomu, že obec zostavila účtovnú závierku dňa 1. 2. 2011 a následne ju odovzdala na daňový úrad a nie je súlad účtovných a skutočných údajov, možno pochybovať o správnosti údajov uvedených v ročnej závierke a **konštatovať porušenie zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zb. v znení neskorších predpisov, § 29, 30,** pretože neboli vyhotovené inventúrne súpisy včas. **V inventúrnych súpisoch sa uvádzajú výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu so stavom účtovným a rozdiely z nich vyplývajúce mali byť zaúčtované do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.** Skutočný stav záväzkov sa zistuje dokladovou inventúrou /spísanie všetkých záväzkov v takej podobe, aby ich stav sa dal skontrolovať s účtovným stavom podľa doby splatnosti a jednotlivých účtov k dátumu závierky/. Tu je dôležitý dátum uskutočnenia zdaniteľného plnenia /teda dátum, kedy došlo k nákupu tovaru, služby, platbe záväzku atď., a nie k vystaveniu faktúry, alebo iného dokladu, pretože aj faktúra vystavená 20. 1. za výkon uskutočnený v decembri sa považuje za záväzok minulého roka, aj napriek tomu, že by 21. 1. došlo k jej úhrade./ Z toho dôvodu zaznamenávanie údajov do PC musí byť presne v takej podobe ako je na vstupných dokladoch, pretože každý údaj má pre účtovníctvo svoj význam. Veľký pozor je potrebný najmä na konci roka, ku ktorému sa vyhotovuje riadna účtovná závierka a ku ktorému „dobiehajú“ doklady ešte v začiatku nasledujúceho roka.

- z tabuľky č. 1 vyplýva, že účtovný stav záväzkov k 31. 12. 2010 bol oproti roku 2009 nižší o 948.655,- Eur ako bol účtovný stav k 31. 12. 2009. V porovnaní so situáciou v roku 2009 k 31. 12. 2010 najvýraznejšie narastli záväzky z obchodných vzťahov voči dodávateľom tovarov a služieb sledovaných na účte 321 Dodávateľia a to o 62. 160,- Eur a iné záväzky, kde sa sledujú najmä ostatné záväzky, pre ktoré nemáme iné zákonné zatriedenie. Iné záväzky narastli najmä z dôvodu zaslania finančných prostriedkov ZŠ s MŠ Markušovce z projektu na následne im ich vrátili v novom roku. Tento spôsob nebol zo stany školy správny a vyvolal zbytočne mnohé komplikácie obom zúčastneným stranám /obci aj ZŠ s MŠ/ najmä pri sledovaní zdrojov v rozpočte, keďže v danej sume sa nachádzali financie z viacerých strán. Problémy nastali aj pri ich včasnom vrátení.

**Podľa súvahy bolo k 31. 12. 2010 v pokladni 860,- Eur a na bankových účtoch 129.141,- Eur** /z toho značná časť finančných prostriedkov mala svoje účelové určenie, ktoré podľa zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy môžu byť použité iba na daný účel a ich poskytnutie či použitie v rozpore s daným účelom sa považuje podľa § 31, odst. 1, bod a/ zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlach verejnej správy za porušenie finančnej disciplíny./ V porovnaní zostatku finančných prostriedkov k 31. 12. 2010, ktoré boli v danom čase obci k dispozícii a stavu záväzkov k 31.12.2010, tento stav v danom čase niekoľko násobne prevyšoval finančné možnosti Obce Markušovce. Z dôvodu nábehu nových príjmov, jednak z podielových daní, jednak úhrady starších i novších pohľadávok, v priebehu kontroly bola značná časť záväzkov postupne uhradená, najmä krátkodobé záväzky a čiastočne aj dlhodobé, v zmysle zmlúv a dojednanej doby splatnosti /niektoré aj po lehote splatnosti/. Pre porovnanie **k 31. 12. 2009 bolo na bankových účtoch obce 216.245,- Eur a v pokladni**

**582,- Eur**, čo je v porovnaní najmä zo zostatkom krátkodobých záväzkov splatných do jedného roka **1.225.188,- Eur**/ nízky stav.

Na základe poznámok vystavených k 31. 12. 2010, ktoré sú súčasťou ročnej závierky, **Obec Markušovce mala k 31. 12. 2010 z celkovej sumy záväzkov 1.127.889,- Eur po lehote splatnosti záväzky v sume 83.672,- Eur**, čo je 7,42 %. Tento údaj nie je až taký dôležitý, dôležitejší je ten, či celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pretože ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti, tak sa obec dostáva do ozdravného režimu, ktorý predchádza nútenej správe /§19 odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z./. **Obe podmienky musia byť splnené súčasne**. V prípade, že nastala vyššie uvedená skutočnosť, obec je povinná do troch dní od ich zistenia oznámiť túto skutočnosť ministerstvu financií a starosta obce je povinný do 15 dní vypracovať návrh na zavedenie ozdravného režimu /§19, odst.2 zákona o rozpočtových pravidlach územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z./.

Príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2010 boli 2.086.507,- Eur, **z toho 15 % tvorí 312.976,05 Eur**. Vzhľadom k tomu, že stav záväzkov bol zisťovaný k 31. 12. 2010, je potrebné bráť do úvahy príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2009, ktoré boli 1.949.256,- Eur, **z toho 15 % je suma 292.388,40 Eur**. Keďže po lehote splatnosti boli k 31. 12. 2010 uznané záväzky v sume 83.672,- Eur, čo je menej ako suma tvoriaca 15 %, **obec nespadá do ozdravného režimu**.

Aj napriek tomu je potrebné byť obozretný, pretože obec má nadálej po lehote splatnosti záväzky voči 2 dodávateľom spolu **vo výške 29.022,15 Eur**, konkrétnie voči firmám:

1. ALLBUILD, s.r.o., Bratislava FA č. 590/2010 fakturovaná suma – 19.506,15 Eur, neuhradené k 7. 4. 2011 - **9.506,15 Eur**, dátum splatnosti: **29.4.2010**
2. Ing. Arch. Dušan Burák,CSc, Košice, FA č. 467/2010, fakturovaná suma 19.516,- Eur, **neuhradené k 7. 4. 2011 – 19.516,- Eur**, dátum splatnosti **1. 10. 2010**.

Aj keď to nie je vysoká čiastka, vzhľadom na súdny spor s firmou Formát, s.r.o., a výsledky prebiehajúcich kontrol zo strany štátnych orgánov, je potrebné venovať záväzkom naležitú pozornosť. Dôležitá je zodpovednosť zamestnancov za ich správne a včasné evidovanie a tiež uhrádzanie, pretože výška záväzkov sa mení dennodenne. Dôležitá je tiež zodpovednosť starostu obce, aby sa vstupovalo len do takých obchodných vzťahov, na ktoré obec má finančie vo svojom rozpočte. Preto je potrebné pravidelne sledovať aj vývoj príjmov a výdavkov rozpočtu.

Nezaplatená úhrada faktúry voči p. Ing. Burákovi, Košice v lehote splatnosti súvisí s nižšie uvedenou rekonštrukciou „Ošustovca“, jeho projektom. K nezaplateniu došlo na základe informácie účtovníčky obce z dôvodu neexistencie zmluvy, ktorá by sa vzťahovala k predmetnej faktúre. Nezaplatená faktúra /DZP 01.04.2010/ voči firme ALLBUILD,s.r.o., Bratislava sa týka rekonštrukcie ZŠ s MŠ Markušovce. Táto faktúra bola pôvodne na vyššiu sumu. Keďže obec neuznala niektoré výdavky, faktúra bola vrátená na opravu. K účtovníčke sa opäť dostala 15. 11. 2010. Vzhľadom na charakter fakturácie – stavebné práce súvisiace so zákazkou „rekonštrukcie ZŠ s MŠ Markušovce“ a zmluvne dojednané podmienky s poskytovateľom nenávratného finančného príspevku - Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR /bod 2.4/., termín na ukončenie projektu bol 31. júl 2010. Posledná žiadosť o platbu bola zo strany Obce Markušovce zaslaná dňa 30. 8. 2010. Z toho dôvodu je táto faktúra, v prípade jej úhrady, ďalším neuznaným výdavkom obce.

Vzhľadom na množiace sa zistenia neoprávnených výdavkov obce, odporúčam OZ prostredníctvom členov finančnej a stavebnej komisie, venovať väčšiu pozornosť projektom

pred ich schválením a tieto si podrobnejšie rozobrat', najmä finančné čiastky súvisiace s neoprávnenými výdavkami, pretože tieto musí obec uhradiť sama a taktiež okrem neoprávnených výdavkov v projektoch v priebehu realizácie projektu „vyskočia“ vždy aj iné neoprávnené výdavky, s ktorými sa nerátalo a ktoré je nutné uhradiť, čo značne zvyšuje sumy projektov a „nabúrava“ rozpočtový proces obce .

Z jednotlivých záväzkov boli bližšie skontrolované záväzky vedené na účte 372 nazvanom Transfery a ost. zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy, kde v sume 33.612,- Eur obec eviduje zostatok nezúčtovaného a nevysporiadaneho daru zo sumy 100.000,- Eur od TIPOSU z 23. 10. 2009. V zmysle darovacej zmluvy č. 910/2009 – 96 /interné číslo 138/2009/, článok 1, odsek 1, darca /TIPOS, národná lotériova spoločnosť, a.s. , Bratislava/ daroval Obci Markušovce sumu 100.000,- Eur na záchranu národnej kultúrnej pamiatky č. 674, KÚRIA, na ulici Michalská 49/32, v obci Markušovce, zapísanej v Registri nehnuteľných národných kultúrnych pamiatok Pamiatkového úradu Slovenskej republiky. **Podľa odstavca 2 použitie daru na iný účel ako je uvedené v odseku 1 bude pokladané za porušenie tejto darovacej zmluvy a obdarovaný je povinný dar v peňažnej forme vrátiť darcovi.** Časť daru v sume 66.387,83 Eur bola použitá dňa 28. 12. 2009, kedy bola firme ASFALT, s.r.o., Mlynská 37, 052 01 Spišská Nová Ves na základe a zmluvy o dielo /interné číslo zmluvy u nás 158/2009/, čl.II, odst. 2, uzatvorennej s danou firmou 16. 12. 2009 a predfaktúry č. 09/0002 z 21. 12. 2009 realizovaná jej úhrada. **Predmetom zmluvy podľa čl. 1 je rekonštrukcia strešného krovu a strechy v obecnej nehnuteľnosti „knižnica Markušovce“, v zmysle priloženého výkazu výmeru.** Podľa čl. II., odst. 1, cena diela bola stanovená na základe súťaže a je 83.683,94 eur bez DPH, s DPH 99.583,89 Eur. Zostavajúca časť ceny diela mala obec ako objednávateľ v zmysle čl.II, odst.3 zaplatiť na základe zúčtovacej faktúry po kolaudácii diela. Termín dodania diela podľa čl. III zmluvné strany dohodli tak, že zhотовiteľ dielo zhотовí najneskôr do termínu 30.05.2010.

Ked'že zhотовiteľ, firma ASFALT, s.r.o., vyfaktúrovala obci v roku 2010 zvyšnú časť dojednanej sumy s vyúčtovaním zálohy poskytnutej v roku 2009 bez dokončenia diela a doloženia všetkých podkladov, obec danú faktúru vrátila a nie je zarátaná ani v stave záväzkov k 31. 12. 2010.

V súvislosti s vyššie uvedenou darovacou zmluvou a zmluvou o dielo konštatujem tieto nedostatky:

**- záloha na dielo bola sice vyplatená včas na základe zmluvy a predfaktúry /do 7 dní odo dňa doručenia predfaktúry/. Táto však nebola riadne zúčtovaná.** 29. 12. 2009 bola zo strany firmy Asfalt, s.r.o., SNV vystavená nová faktúra pod číslom 02009/190, ktorá však slúži len ako daňový doklad pre účely DPH, najmä pre firmu Asfalt, a nie pre Obec Markušovce, ked'že táto nie je platcom DPH. K danej faktúre neboli v danom čase doložené žiadne podklady o vykonanej práci, ked'že v danom čase sa ani žiadne neuskutočnili. **Týmto došlo k porušeniu zmluvy o dielo, čl. III, odst. 1, kde zhотовiteľ sa zaviazal dohodnuté dielo začať realizovať do 10 dní odo dňa podpisu zmluvy, t.j. do 26. 12. 2009.** Skutočný začiatok realizácie rekonštrukcie bol v mesiaci apríl 2010.

- v súvislosti s dátumom uzatvorenia zmluvy o dielo /16. 12. 2009/ a koncom účtovného roka 2009, nemali byť preddavky v zmluve vôbec dojednané, ked'že do konca roka /aj rozpočtového/ majú byť tieto vysporiadane - došlo k porušeniu pravidiel rozpočtového hospodárenia, § 19, odst.10 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov

- poskytnutím preddavku oveľa skôr ako došlo k realizácii diela **došlo taktiež k porušeniu pravidiel rozpočtového hospodárenia, § 19, odst.8 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy, podľa ktorých subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky**, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté /čo boli dohodnuté/,

**a to najviac na obdobie troch mesiacov** v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov /do troch mesiacov ani nedošlo k začatiu realizácie rekonštrukcie/

- suma zostatku nepoužitého daru v sume **33.612,17 Eur** bola dňa **25. 11. 2010** použitá a uhradená bývalým starostom obce Ing. Šofrankom v rozpore s bežnou úhradou záväzkov, t.j. mimo vedomia účtovníčky /priamo príkazom doručeným v banke, hoci ináč sa využíva elektronická forma úhrad/ a v rozpore s darovacou zmluvou - na iný účel ako je uvedené v článku 1, odst. 1, t.j. nie na záchranu KÚRIE Ošustovec, ale na zaplatenie faktúry č. 02010116 /interné číslo 603/2010/ za vykonané práce – živičná oprava MK Markušovce na ul. Brezovej. Zhodou okolnosti je to tá istá firma – Asfalt, s.r.o., SNV. Zmluva o dielo s firmou Asfalt,s.r.o., SNV na rekonštrukciu cesty na ul. Brezovej na nenašla. K podobnému postupu a obídeniu účtovníčky došlo aj pri úhrade predfaktúry na sumu 66.387,83 Eur v roku 2009.

- Každý dar alebo dotácia musí byť vo verejnej správe riadne zúčtovaný. Keďže dar neboli použitý v súlade s účelom, Obec Markušovce má voči darcovi /Tipos, a.s., Bratislava/ záväzok a finančné prostriedky by sa mali v zmysle zmluvy vrátiť darcovi. Darovacia zmluva však neurčuje termín, do kedy má dar byť použitý na daný účel, ani termín vrátenia nepoužitého daru. **Poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom je porušením finančnej disciplíny podľa § 31, odst. 1, bod a/ zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy. Podľa § 31, odst. 3 zákona o rozpočtových pravidlach verejnej správy sa za vyššie uvedené porušenie finančnej disciplíny ukladá odvod vo výške porušenia finančnej disciplíny a penále vo výške 0,1 % zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do dňa odvedenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy, za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku .1, písm.a.**

Nakoľko TIPOS, a.s. je štátnej organizáciou, v ktorej má štát 100 % zastúpenie a výnosy z majetkových účasti štátu sú súčasťou štátneho rozpočtu, podľa § 31, odst. 10, ak porušenie finančnej disciplíny zistí orgán oprávnený na výkon kontroly /aj hlavný kontrolór obce/ alebo vládneho auditu podľa osobitného predpisu a protiprávny stav nie je odstránený podľa tohto zákona alebo podľa osobitného zákona, je povinný oznámiť porušenie finančnej disciplíny kontrolnému orgánu, auditujúcemu orgánu alebo orgánu dozoru štátu, v našom prípade správe finančnej kontroly. K vráteniu finančných prostriedkov na účelový účet, ktorý slúžil k financovaniu rekonštrukcie Ošustovca, v roku 2011 zatial nedošlo z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov na iných úctoch obce.

- Vzhľadom na skutočný stav rekonštrukcie Ošustovca, **podľa zmluvy „knižnice Markušovce“, je otázne, či došlo k naplneniu predmetu zmluvy a či je nárok na dohodnutú cenu diela, ked'že boli porušené viaceré zmluvne dojednané podmienky.** Podľa článku VI., odst. 2 zmluvy o dielo uzavorennej s firmou Asfalt, s.r.o., Spišská Nová Ves, zhотовiteľ preberá zodpovednosť za vzniknuté škody na zhотовovanom diele a stavenisku využívanom na zhovenie predmetu zmluvy, strojnom a materiálovom vybavení do doby odovzdania diela. Pre účely tejto zmluvy podľa odst. 1, čl. VI. za vyššiu moc sa považujú prípady, ktoré nie sú závislé, ani ich nemôžu zmluvné strany ovplyvniť. V tejto veci odporúčam starostovi obce ako štatutárному orgánu obce riešiť spory v zmysle zmluvne dojednaných podmienok /čl.VI., odst.3/ dohodou a až následne súdnou cestou.

- V nadväznosti na predchádzajúci odsek, je potrebné zistiť, či pri realizácii diela si zhотовiteľ môže uplatniť prípad vyššej moci. **Nakoľko k odovzdaniu „diela“ nedošlo v dojednanom termíne /30. 05. 2010/, zmluvné strany sa podľa čl. III. predmetnej zmluvy o dielo dohodli, že v prípade omeškania zhотовiteľ /Asfalt, s.r.o./ zaplatí sumu 33 Eur za každý deň omeškania spôsobený udalosťami a príčinami vzniknutými na strane zhотовiteľa, čo od 31. 5. 2010 do 31. 12. 2010 predstavuje 215 dní x 33,- Eur = 7.095,-Eur.** Nakoľko

podkladom pre účtovanie záväzkov a pohľadávok, sú nielen faktúry, ale aj rôzne zmluvy, ktoré mali byť predmetom inventarizácie, Obec Markušovce mala v zmysle zmluvy k 31. 12. 2010 vyrátať zmluvnú pokutu a vystaviť faktúru voči firme Asfalt, s.r.o., SNV, z dôvodu akruálneho princípu sledovania výnosov a zachytenia pravdivého a verného obrazu hospodárenia obce. Je možné urobiť tak aj v roku 2011. **V zmysle zákona o majetku obcí č. 138/1991 Zb., §7, odst.2, sú orgány obce povinné majetok obce zvel'ad'ovať, chrániť a zhodnocovať a podľa bodu c/ používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.**

Záväzky vedené na úcte 231, 232 predstavujú záväzok z titulu bankového úveru so splatnosťou do jedného roka. K 31. 12. 2010 Obec Markušovce eviduje zostatok záväzok voči Dexia banke z titulu uzatvorenej zmluvy č. 18/035/09, dodatku č. 2 /evidencia zmluv č. 050/2010/ **v sume 53.356,- Eur.** Kontrolou bolo taktiež zistené, že dodatok č. 1 /evidencia zmluv 123/2009/ bol daný do evidencie zmluv obce skôr ako samotná zmluva, zaevidovaná pod číslom 198/2009. Dodatkom č.1 došlo na základe uznesenia OZ z 8. 9. 2009 k zvýšeniu úveru zo 400.000,- Eur na 1.080.000,- Eur. Účel úveru: Splufinancovanie a predfinancovanie investičných projektov samospráv podporených z fondov EÚ a zo Štátneho rozpočtu SR. Projekt: Rekonštrukcia, modernizácia a zníženie energetickej náročnosti budovy ZŠ Markušovce, Kód ITMS: 22110120163. **Splatnosť úveru bola 27. 7. 2010.** **Úver neboli splatený v dojednanom čase.** Na splátku slúžili finančné prostriedky, ktoré obci po kontrole vyplatilo Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja ako poskytovateľ nenávratného finančného príspevku na vyššie uvedený projekt.

V zmysle zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z22110120016301 /evidencia zmluv obce č.084/2009/, podľa bodu 5.1. zmluvné strany si dohodli systém financovania kombinovaný a to systém predfinancovania a refundácie. **Kontrolou bolo zistené, že systém predfinancovania neboli použitý, čím došlo k porušeniu zmluvy, bodu 5.1.** Podľa bodu 5.2., obec ako prijímateľ bola povinná podávať žiadosť o platbu v minimálnej výške 20 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít. Vzhľadom k tomu, že obec 2. žiadosť uplatnila neskoro, neskoro došlo aj k jej preplateniu. Podľa bodu 5.3 prijímateľ, teda obec, bola oprávnená podávať ďalšiu žiadosť o platbu najskôr po schválení predchádzajúcej žiadosti o platbu poskytovateľom. Celkovo boli podané len 3 žiadosti, z toho 2. žiadosť bola najvyššia. Z druhej žiadosti o platbu, ktorá bola vystavená na sumu 1.083.824,81 Eur, Riadiaci orgán ROP a certifikačný orgán uznali oprávnené výdavky v sume nižšej – 1.077.519,63 Eur, neoprávnený výdavok celkom je v sume 6.308,18 Eur.

Za projekt za zamestnancov nezodpovedal nik. Kontaktnou osobou bol jedine bývalý starosta obce Ing. Šofranko. **Neskôrým uplatnením žiadosti o platbu obec konala nehospodárne, a v rozpore s priyatými zásadami hospodárenia obce, vrátane zákona o majetku obcí, §7, odst.2, bod c/, ked'že si včas neuplatnila svoje práva.** Banka Dexia si uplatňovala úroky z úveru, ktoré záviseli od výšky úveru a počtu dni požičania finančných prostriedkov. **Za rok 2009 obec zaplatila na úrokoach sumu 4.983,51 Eur a v roku 2010 sumu 13.450,99 Eur, v roku 2011 /za január až marec/ 357,51 Eur, čo do 31. 3. 2010 spolu predstavuje sumu 18.792,01 Eur=566.128,09 Sk/,** čím sa predmetná rekonštrukcia značne predražila a časť týchto finančných prostriedkov mohla byť použitá na iný účel.

Na základe zmluvy, bodu 8.10. klient, teda obec, je oprávnená za poplatok požiadat' o prolongáciu /predĺženie splatnosti/ úverovej zmluvy na ďalšie ročné obdobie. Táto zmena bude doriešená dodatkom k úverovej zmluve. Dodatok k zmluve č. 2. bol uzatvorený bez vedomia OZ dňa 27. 7. 2010 /evidencia zmluv č. 050/2010/, ktorým došlo k zníženiu úveru na sumu nesplateného zostatku, t.j. 56.356,35 Eur so zmenou **splatnosti úveru: 26.07. 2011.** Za

administráciu a monitoring spojený so zmenou zmluvných podmienok obec zaplatila ďalší **zmluvný poplatok vo výške 82,98 Eur**. Obec Markušovce za daný úver ručí na základe zákona č. 191/1950 Zb. o zmenkách a šekoch blankozmenkou č. 18/035/09 vystavenej na rad Dexia banky Slovensko, a.s., Žilina. Vzhľadom na zmenu vlastníka banky, blížiaci sa termín splatnosti, zmenu úroku v prípade omeškania a následných sankcií /bod 12. zmluvy č. 18/035/09/ a na súčasnú finančnú situáciu obce odporúčam:

1. lepšiu kontrolu výdavkov a ich hospodárne vynakladanie jednak zo strany starostu ako štatutárneho orgánu a vedúceho finančného riadenia a jednak zo strany finančnej komisie, ktorá má plniť tiež kontrolnú funkciu
2. v prípade nedostatku finančných prostriedkov obce zvážiť zmenu zmluvných podmienok /dátumu splatnosti, výšku úrokovej miery/ a dohodnúť splátkový kalendár uhrádzania zostatku úveru na kratšie alebo dlhšie obdobie. V súvislosti so zvýšením úrokovej miery ECB je možné predpokladať, že úroky budú vyššie.

Okrem krátkodobého úveru voči banke Dexia, Obec Markušovce k 31. 12. 2010 eviduje ďalšie úvery, ktoré z hľadiska splatnosti sa považujú za dlhodobé záväzky. V tabuľke č. 2 uvádzam bližšie údaje:

Tab. č. 2 Prehľad dlhodobých úverov Obce Markušovce k 31. 12. 2010

Druh úveru	Charakter úveru	Mena	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Výška v Eur k 31.12.2010	Výška v Eur k 31.12.2009	Popis zabezpečenia úveru
Dexia Municipál	Voda, kanál	Eur	1M + 4 %	25.3.2011	7.916,80	41.177,08	-
OTB-komunálny investičný	Investičný-nákup rý-padla-nakla-dača nákladné auto	Eur	3M+0,5%	25.6.2012	25.754,44	42.923,56	Bianko zmenka
OTP-komunálny investičný	Investičný-Jareček	Eur	3M+0,5%	25. 6. 2017	67.542,35	77.933,51	Bianko zmenka
ŠFRB-nebankový úver	Byty Školská	Eur	1 %	16.6.2035	665.201,00	688.772,77	

Zdroj: Poznámky k 31. 12. 2010, záverečný účet za rok 2009, finančný výkaz o prírastku a úbytku vybraných pohľadávok a záväzkov subjektu verejnej správy, zmluva o poskytnutí podpory o ŠFRV zo 16.6.2005

Kontrolou záväzkov účtu **331-zamestnanci bol zistený nesúlad medzi účtovným a skutočným stavom**. Suma záväzkov voči zamestnancom /záväzok z titulu výplaty miezd za 12/2010/ uvedený v súvahе v sume **21.688,- Eur mal byť v skutočnosti nižší**. Ked'že zistený rozdiel mal byť zúčtovaný ešte v ročnej závierke roka 2010, konštatujem porušenie zákona o účtovníctve § 7, odst. 1, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Pri dodatočnom zisťovaní skutočného stavu záväzkov pri inventarizácii záväzkov voči zamestnancom bolo zistené, že k chybe došlo pri prenášaní údajov z podkladov do počítača. Okrem toho bol zistené **porušenie postupov účtovania ROPO, ked' záväzky neboli krátené o pohľadávku voči zamestnancom z titulu sporenia**, ked'že z predložených podkladov /hromadný príkaz na úhradu/ sa nedalo zistiť, čo je výplata, ktorá odchádza zamestnancom na účet a čo je sporenie zrazené z čistej mzdy zamestnanca. Z dôvodu zložitosti účtovania mzdových náležitostí a tiež z dôvodu efektívnosti a hospodárnosti odporúčam okrem zákonných zrážok /exekúcia, strava, atď./ nevykonávať osobné zrážky zamestnancov /sporenie, pôžičky, poistenia/. Uľahčí

a zjednoduší to prácu 2 zamestnancom a tiež pri hľadaní chýb pri inventarizácii. Súkromná sféra už dávno takúto službu nevykonáva. V dobe, keď funguje internetbanking, či homeobanking, keď banky majú v mesačných poplatkoch balíky služieb, je zo strany obce pre zamestnancov táto služba nadstandardom a keďže je spojená s poplatkami za úhradu z verejných finančných prostriedkov, je aj nehospodárnoch, a neefektívnych, pretože si vyžaduje čas naviac jednak pri výplatách, príprave podkladov pre účtovníctvo, pri ich zaúčtovaní, a nakoniec aj pri úhrade. Podľa zákonníka práce, § 130, odst. 8, zamestnávateľ **môže** časť mzdy určenej zamestnancom poukázať aj na viac účtov, ktoré si sám určil, ale povinnosť vykonáť zrážku má len pri zrážkach uvedených v § 131, odst. 2 zákonníka práce. Sporenie, požička, poistenie zamestnanca medzi tieto zrážky nepatria.

Kontrolou zmlúv, objednávok a faktúr bolo zistené, že viaceré z nich boli vystavené pre Obecný úrad /fa č. 574/2010 od firmy PEMA, SNV, fa č.21070286 od firmy Uranpres, SNV, faktúra č.516/2010 od firmy Geodézia, Ing. Novák, Spišská Nová Ves/, ktorý je len miestom výkonu orgánov obce a nie pre Obec Markušovce ako právnickú osobu. Vzhľadom k tomu, že Obec Markušovce je tiež subjektom práva, je povinná mať prvotné doklady uzatvorené v súlade so zákonmi /Obchodný zákonník, Občiansky zákonník, Zákon o účtovníctve/. Správne vystavenie dokladov slúži na ochranu v prípade súdnych sporov a tiež pre prípadné uznanie nákladov či výdavkov. Faktúra je až následný doklad, ktorý firmy vystavujú na základe objednávky alebo zmluvy, preto je dôležité správne poskytovanie údajov zo strany obce pri ich vystavovaní, či podpisovaní. Účtovné doklady musia obsahovať aj IČO a DIČ. Od 1. 1. 2011 došlo k zmene zákona o dani z príjmov, ktorou boli zrušené oslobodenia príjmov obci a miest z predaja a prenájmu majetku, to znamená, že obce budú platiť aj daň z príjmov v prípade zisku. Na základe kontroly je možné konštatovať, že „**formálna kontrola dokladov**“, ktorou sa overuje, či účtovný doklad obsahuje povinné náležitosti a správne údaje zúčastnených strán, **je len formálna. Na základe zákona č. 431/2002 Z.z. konštatujem porušenie zákona, § 10, písm.b, keďže účtovné doklady neobsahujú všetky povinné náležitosti, t.j. správne označenie účastníkov.** V súvislosti s tým odporúčam starostovi obce ako štatutárnemu orgánu a vedúcemu finančného riadenia revíziu platných zmlúv a údajov v nich zaznamenaných a lepšiu kontrolu poskytovaných údajov za obec na objednávkach a zmluvách.

Následnou finančnou kontrolou sa v zmysle § 11, bod c zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov overuje aj vykonanie predbežnej finančnej kontroly, ktorá je povinná a ktorou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Predbežnou finančnou kontrolou sa má overiť **súlad pripravovanej finančnej operácie:**

- so schváleným rozpočtom obce
- s osobitnými predpismi
- s objednávkou
- s uzatvorenými zmluvami
- so zákonom o verejnem obstarávaní
- s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že údaj o predbežnej finančnej kontrole neobsahujú. Predbežná finančná kontrola je uvedená len na krycom liste k faktúram, kde však chýbajú údaje o tom, či je súlad s rozpočtom obce, so zmluvou, s objednávkou, so zákonom o verejnem obstaraní, iné. Vzhľadom aj k vyššie zisteným nedostatkom možno konštatovať, že **predbežná finančná kontrola sa vykonáva nedostatočne a len formálne.**

**Zoznam príloh:**

1. Inventarizačný zápis k 31. 12. 2010 k účtu 321 Dodávateľia
2. Faktúra voči Allbuild, Bratislava č. 590/2010
3. Faktúra voči Ing. Arch. Burákovi, CSc., Košice č. 467/2010
4. Darovacia zmluva od darcu TIPOS, bratislava, č. 138/2009
5. Zmluva o dielo so zhотовiteľom Asfalt,s.r.o., Sp. Nová Ves, č. 158/2009
6. Predfaktúra voči Asfalt, s.r.o., SNV z 21. 12. 2009
7. Faktúra voči Asfalt, s.r.o., SNV-daňový doklad č. 30/2010
8. Faktúra voči firme Asfalt,s.r.o., SNV, č. 603/2010+krycí list z 23. 11. 2010 a príkaz na úhradu z 25.11.2010
9. Inventarizačný zápis k 31. 12. 2010 k účtu 331 zamestnanci
10. Inventarizačný súpis záväzkov /miezd/ k 31. 12. 2010
11. Hromadný príkaz na úhradu z 9.2.2011
12. Faktúra č. 574/2010 - PEMA, SNV
13. Faktúra č.21070286 – Uranpres, SNV
14. Faktúra č. 516/2010 – GEODÉZIA SPIŠ, Ing. František Novák, SNV

Správa bola vypracovaná dňa: 2. 5. 2011

Podpisy kontrolóra : ..... 

Kontrolovaný subjekt bol so správou oboznámený dňa: ..... 2.5. 2011

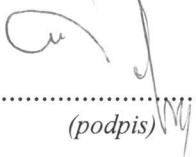
Námietky ku kontrolným zisteniam možno podať v lehote do: ..... 9.5. 2011

Správu o výsledku kontroly prevzal za kontrolovaný subjekt:

.....

(Meno, priezvisko a funkcia zodp. zástupcu)

.....

(podpis) 

Na vedomie:

.....

Ing. Ovčiariková Martina, sam .odb referent

.....

(podpis)