



OBEC MARKUŠOVCE

OBECNÝ ÚRAD, Michalská 51, MARKUŠOVCE

Ing. Františka Šteinerová, hlavný kontrolór obce

SPRÁVA O NÁSLEDNEJ FINANČNEJ KONTROLE

Na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2011 obecným zastupiteľstvom zo dňa 4. 8. 2011 bola vykonaná následná finančná kontrola plnenia rozpočtu Obce Markušovce za obdobie 1-9/2011.

Kontrolný orgán: Hlavný kontrolór obce Markušovce

Kontrolu vykonal: Ing. Šteinerová Františka

Kontrolovaný subjekt: Obec Markušovce

Predmet následnej finančnej kontroly: Kontrola plnenia rozpočtu Obce Markušovce

Kontrolované obdobie: 01. 01. 2011 – 30. 09. 2011

Miesto vykonania kontroly: Obecný úrad Markušovce

Čas vykonania kontroly: 07. 11. 2011 – 05. 01. 2012

Doklady predložené na kontrolu:

1. Kvartálne finančné výkazy obce o plnení rozpočtu za I.,II.,III.Q.2011
2. Interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Obce Markušovce
3. Zoznam prijatých a uhradených faktúr za obdobie 1-9/2011
4. Pokladničné doklady za mesiac september 2011
5. Prijaté faktúry za 8,9/2011
6. Faktúra č.332/2011+súpis vykonaných prác

Ku kontrole bola z dôvodu rozpočtového provizória od 1. 1. 2011 do doby schválenia nového rozpočtu na roky 2011-2013 /27.9.2011/ použitá aj zápisnica z 19. zasadnutia obecného zastupiteľstva konaného dňa 22. 6. 2010 s pokračovaním 24. 6. 2010 na Obecnom úrade v Markušovciach, ďalej zápisnica z 8. zasadnutia OZ konaného 27. 9. 2011, kedy bol schválený rozpočet obce na rok 2011 až 2013 s navrhovanými úpravami. Keďže súčasťou rozpočtu obce je aj rozpočet ZŠ s MŠ, pre porovnanie hospodárskych výsledkov bol ku kontrole použitý aj finančný výkaz rozpočtovej organizácie obce - ZŠ s MŠ Markušovce k 30. 9. 2011.

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.

Výsledky kontroly:

1.Schválený rozpočet na rok 2011

Rozpočet na rok 2011 bol OZ schválený uznesením č. 75/2011 dňa 27. 9. 2011 ako vyrovnaný, t.j. celkové príjmy, vrátane príjmov z finančných operácií v sume 2.556.096 € sa rovnajú celkovým výdavkom, vrátane výdavkov z finančných operácií, t.j. v sume 2.556.096 €. Podľa § 10, odst. 6 zákona č. 583/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, súčasťou rozpočtu obce sú aj finančné operácie, ktorými sa vykonávajú prevody prostriedkov peňažných fondov obce a realizujú sa návratné zdroje financovania a ich splácanie. **Finančné operácie ale nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce**, čo platí už niekoľko rokov a z toho dôvodu **pri sledovaní výsledku rozpočtu /prebytku, schodku podľa § 2 vyššie uvedeného zákona/ sa finančné operácie neberú do úvahy.** Na základe tohto ustanovenia konštatujem, že rozpočet obce bol schválený nie ako vyrovnaný, ale ako prebytkový v sume 76.863,- Eur. Táto suma je aj rozdiel medzi príjmami a výdavkami finančných operácií /minusom/ a tak prebytok bežného a kapitálového rozpočtu bude použitý na úhradu rozdielu finančných operácií, čo je v súlade so zákonom, § 10, odst.7.

Z dôvodu nejasnosti jednotlivých súm vnútorne členeného rozpočtu uvádzam v tabuľke č.1 schválenú sumu jednotlivých zložiek rozpočtu a ich výsledok, ktorý mal byť takto jasne predložený poslancom OZ už pri jeho schvaľovaní.

Tabuľka č. 1 Schválený rozpočet Obce Markušovce, vrátane rozpočtu ZŠ s MŠ na rok 2011

	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	Finančné operácie	Spolu s FO
Príjmy	2055230	462324	2517554	38542	2556096
Výdavky obec	583538	574656	1158194	115405	1273599
Výdavky ZŠ s MŠ	1282497	0	1282497	0	1282497
Rozdiel	189195	-112332	76863	-76863	0

Zdroj: Návrh rozpočtu Obce Markušovce na rok 2011+navrhnuté zmeny oproti pôvodnému návrhu

Z tabuľky č.1 vyplýva, že podmienky uvedené v zákone o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Zb., § 10, odst.7 boli dodržané. To znamená:

1. rozpočet obce, vrátane ZŠ s MŠ /bežný+kapitálový/ bol zostavený ako prebytkový v sume 76.863,- €
2. bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 189.195,- €
3. kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový v sume -112.332,- Eur s tým, že tento schodok možno kryť prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku, čo je vzhľadom na sumu prebytku 189.195,- € reálne
4. rozdiel bežného a kapitálového rozpočtu /189.195 – 112.332 = 76.863/ je možné použiť na úhradu návratných zdrojov financovania / pôžičky,úvery=finančné operácie/.

Z dôvodu, že súčasťou rozpočtu obce je aj rozpočet ZŠ s MŠ Markušovce, boli príjmy a výdavky týkajúce sa ZŠ s MŠ prichádzajúce na účet obce započítané aj do celkovej sumy príjmov, okrem vlastných príjmov plánovaných vybrať ZŠ s MŠ zo školských zariadení /napr. poplatky od rodičov v MŠ, v ŠK, za prenájom atď./ uvedených v návrhu rozpočtu ZŠ s MŠ na rok 2011 v sume 10.000,- Eur uvedené pod kódom zdroja 71. Z toho dôvodu skutočný výsledok hospodárenia bez finančných operácií má byť vyšší o túto sumu, t.j. 86.863,- Eur. Rozpočet sa schvaľuje ako celok, bez ohľadu na to, kto a kde o príjmoch a výdavkoch rozpočtu účtuje. V schválenom rozpočte obce sa táto suma nenachádza ani medzi schválenými výdavkami ZŠ s MŠ, ani výdavkami obce. Do budúcnosti odporúčam tieto príjmy uviesť v rozpočte ZŠ s MŠ podrobnejšie, t.j. s rozčlenením podľa § 23, odst. 1 zákona č. 523/2004 Zb. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Porovnanie schváleného rozpočtu Obce Markušovce so skutočnosťou, vrátane rozpočtu ZŠ s MŠ k 30. 9. 2011

Tabuľka č.2. Porovnanie príjmov schváleného rozpočtu zo skutočnosťou, vrátane vlastných príjmov ZŠ s MŠ k 30.9.2011

Príjmy	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	FO	Spolu s FO
Obec					
Plán	2055230	462324	2517554	38542	2556096
Skutočnosť	1470014	56199	1526213	36928	1563141
% plnenia	71,53%	12,16%	60,62%	95,81%	61,15%
ZŠ s MŠ					
Plán	10000	0	10000	0	10000
Skutočnosť	1578	0	1578	0	1578
% plnenia	15,78%	0,00%	15,78%	0,00%	15,78%
Príjmy spolu obec+ZŠ s MŠ					
Plán	2065230	462324	2527554	38542	2566096
Skutočnosť	1471592	0	1527791	36928	1564719
% plnenia	71,26%	0,00%	60,45%	95,81%	60,98%

Zdroj: Tabuľka č.1, návrh rozpočtu ZŠ s MŠ na rok 2011, finančný výkaz o plnení rozpočtu obce a ZŠ s MŠ k 30.9.2011

Tabuľka č.3. Porovnanie výdavkov schváleného rozpočtu zo skutočnosťou k 30.9.2011

Výdavky	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	FO	Spolu s FO
Obec					
Plán	583538	574656	1158194	115405	1273599
Skutočnosť	389209	84344	473553	102797	576350
% plnenia	66,70%	14,68%	40,89%	89,07%	45,25%
ZŠ s MŠ					
Plán	1282497	0	1282497	0	1282497
Skutočnosť	780970	0	780970	0	780970
% plnenia	60,89%	0	60,89%	0	60,89%
Výdavky spolu obec+ZŠ s MŠ					
Plán	1866035	574656	2440691	115405	2556096
Skutočnosť	1170179	84344	1254523	102797	1357320
% plnenia	62,71%	14,68%	51,40%	89,07%	53,10%

Zdroj: Tabuľka č.1, návrh rozpočtu ZŠ s MŠ na rok 2011, finančný výkaz o plnení rozpočtu obce a ZŠ s MŠ k 30.9.2011

Na základe kontroly bolo zistené, že skutočné príjmy rozpočtu ZŠ s MŠ v sume 1578,- Eur škola postupne preposlala na účet obce. Tieto neboli schválené vo výdavkoch školy, k 30. 9. 2011 boli na účte obce. Keďže časť týchto príjmov je účelovo určená /na ŠK, MŠ, strava a pod./ musí byť minutá aj na tento účel a túto sumu si obec nemôže ponechať /zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §13, odst.2/. Vzhľadom na dátum kontroly – 30. 9. 2011 je stav plnenia vlastných príjmov ZŠ s MŠ oproti plánu nízky, len na 15,78 %.

Z kontroly výdavkov rozpočtu ZŠ s MŠ bolo zistené, že výdavky na stravu - nákup potravín, ZŠ s MŠ neeviduje na strane výdavkov rozpočtu vôbec a to z dôvodu, že ich sleduje na samostatnom

bežnom účte. Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. v § 23, odst.3 dáva rozpočtovým organizáciám možnosť viesť na bežnom účte príspevky od zákonného zástupcu na úhradu stravy a úhrady stravy od iných stravníkov v zariadeniach školského stravovania, z ktorého priamo uhrádza výdavky súvisiace so stravovaním v týchto zariadeniach. Možnosť viesť na tomto účte aj finančné prostriedky získané od štátu na stravovanie pre žiakov v hmotnej núdzi zákon nedáva. V časoch prijatia vyššie uvedeného zákona štát takéto finančné prostriedky nedával a k jeho úprave v priebehu rokov nedošlo. Z dôvodu neevidovania týchto prostriedkov cez výdavkový rozpočtový účet, kde sa sleduje aj rozpočtová klasifikácia, dochádza k skresleniu výsledkov rozpočtu za obec ako celok, keďže tieto príjmy sú súčasťou rozpočtu obce, ale výdavky nie všetky /iba výdavky na stravu pre SZŠ sa v obecnom rozpočte sledujú aj podľa rozpočtovej klasifikácie/.

Na základe vyúčtovania stravného k 30. 9. 2011 poskytnutého ZŠ s MŠ Markušovce, bolo k danému dátumu z príjmov týkajúcich sa príspevku z ÚPSVaR vyčerpané 61.719,39 Eur, čo z naplánovanej sumy výdavkov 120.597,- Eur predstavuje 51,18 %. Odporúčam tieto veci si ujasniť čím skôr, pretože rozpočet je základný finančný nástroj a príjmy a výdavky rozpočtu a ich sledovanie sú pre hospodárenie obce a jej RO dôležité. Ďalej odporúčam obecnému úradu zasielať výdavky na stravu nie priamo na samostatný účet jedálne, ale na výdavkový rozpočtový účet, aby sa zabezpečila vyrovnanosť rozpočtu.

Kontrolou finančného výkazu o plnení rozpočtu obce k 30. 9. 2011 /FIN 1 – 04/, čerpania rozpočtu podľa položiek k 30.9.2011 bolo zistené, že viaceré výdavky rozpočtu sú oproti schválenému rozpočtu prekročené, napr.

1. položka 632001 Plyn OÚ, KD, FK: 01116 výdavky verejnej správy-všeobecné služby inde neklasifikované, plán: 8000,- Eur, skutočnosť 8141,47 Eur, plnenie: 101,8 %, z toho výdavky na plyn v kultúrnom dome činia 3.028,33 Eur, OÚ 5113,14 Eur
2. položka 633004 Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie, FK:01116 plán: 200,- Eur, skutočnosť: 1143,20 Eur, % plnenia: 571,6
3. položka 633015 Palivo ako zdroj energie /kosačky,centrála, FK 01116, Plán: 980,- Eur, skutočnosť: 1037,98 Eur, % plnenia: 105,9
4. položka 634005 Dialničné známky, parkovné, FK 01116, Plán: 100,- Eur, skutočnosť: 150,- Eur, plnenie: 150 %
5. položka 635 rutinná a štandardná údržba, FK 01116, Plán: 1200,- Eur, Skutočnosť: 1272,91 Eur, % plnenia: 106,1
6. položka 637001 Školenia, FK 01116, Plán: 500,- Eur, Skutočnosť:562,- Eur, % plnenia:112,40
7. položka 637004 Všeobecné služby, FK 01116, Plán: 835,- Skutočnosť: 1039,59 Eur, % plnenia:124,5
8. položka 637005 Špeciálne služby /Dataland-konzultácie, výkony inf. technológii/, FK 01116, plán: 2856,- Eur, skutočnosť: 4.337,79 Eur, % plnenia: 151,9
9. položka 637012 Poplatky a odvody – správne, notárske, súdne, ostatné FK 01116 Plán: 100,- Eur, Skutočnosť: 635,10 Eur, % plnenia: 635,10
10. položka 632003 Poštovné, FK 0133 matrika, plán: 40,- Eur, Skutočnosť: 42,70 Eur, % plnenie:106,80 Eur
11. položka 651002 Splátka úrokov z úveru Škola, FK:0170 Transakcie verejného dlhu, plán: 900,- Eur,, skutočnosť: 1248,90 Eur % plnenia: 138,80 %
12. položka 634002 Servis, údržba, opravy – AVIA, FK 0320 Požiarna ochrana, plán: 500,- Eur, skutočnosť: 656,77 Eur, % plnenia: 131,4
13. položka 717002+635006 Rekonštrukcia, modernizácia most Levočský potok, FK 0451 cestná doprava, Plán: 39533,- Eur, skutočnosť: 39532,79+1200+2421,65 = 43153,65 Eur, plnenie: 109,16 %
14. položka 636002 Nájomné prev.strojov, prístrojov, zariadení, techniky=nájom odpadových nádob, FK 0510 Nakladanie s odpadmi, plán: 600,- Eur, skutočnosť: 1.069,36 Eur, plnenie: 178,20 %
15. položka 633006 všeobecný materiál, FK: 0520 Nakladanie s odpadovými vodami, plán: 450,- Eur, skutočnosť: 1215,26 Eur, plnenie: 270,10 %
16. položka 637015 Poistné – úrazové, FK 0620 Aktivačná činnosť, plán: 50,- Eur, skutočnosť: 162,50 Eur, plnenie: 325 %
17. položka 632001 Energie-plyn, FK 0760 Zdravotné stredisko, plán: 3800,- Eur,

skutočnosť: 4167,80 Eur, % plnenia: 109,7

18. položka 632001 elektrická energia, FK 0820 Kultúrne služby /klubové zariadenie - požiarna zbrojnica/, Plán: 150,- Eur, skutočnosť: 396,- Eur, % plnenia: 264 %

19. položka 632001 elektrická energia, FK 10403 Ďalšie sociálne služby - TSP, plán: 0, skutočnosť: 742,92 Eur,.

Niektoré výdavky vykázané ako napr. Ošust-elektrická energia v sume 93,- Eur, Bocian – elektrická energia 1670,- Eur sú na zváženie, keďže tieto budovy nie sú v prevádzkyschopnom stave.

Vo výkaze sa nachádzajú aj výdavky, ktoré neboli naplánované vôbec, napr. koncesionárske poplatky v sume 223,96 eur, vrátka príjmov z min. rokov 2476,68 eur, 637030-preddavky 200,- eur, pokuty a penále 1219,76 eur, projektová dokumentácia Obytná zóna za Bocianom 16.440,- eur, pracovné cesty HK 31,08 eur, cestovné matrika 6,80 Eur, matrika-knihy, časopisy 13,- eur, poplatky súvisiace s úverom 135,72 eur, špeciálne služby PO 300,- Eur, položka 637002 PO preteky 212,35 Eur, celá skupina výdavkov funkčnej klasifikácie 0412 Všeobecná pracovná oblasť – mzdy, odvody, prídel do SF???, projektová dokumentácia most Levočský potok 1200,- Eur, manipulačné poplatky-odpadové vody 30,- Eur, kanalizácia III. etapa prípravná a projektová dokumentácia 360,- Eur, povodeň-materiál na zátarasy 53,34 Eur, celá skupina výdavkov funkčnej klasifikácie 0610 Rozvoj bývania - električka, plyn, materiál, údržba bytov Školská, Jareček v sume celkom 3087,35 Eur, vodojem, vodovod-rutinná štandardná údržba – 852,65 eur, údržba zdravotné stredisko – 135,86 Eur, futbalové ihrisko: materiál, údržba - 10,20 Eur, prepravné – 732,31 Eur, údržba 17,40 Eur, poplatky a odvody – vyúčtovanie ZŠ, MŠ, ŠpZŠ spolu 13.967,44 Eur, komunitné centrum - elektrická energia: 742,92 Eur, žiadosti o platby TSP – 400,- Eur.

V zmysle § 13, odst. 2 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. **Na základe vyššie uvedeného konštatujem porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov. § 31, odst., 1, čo je porušením finančnej disciplíny. Porušením finančnej disciplíny je:**

- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššie čerpaniu verejných prostriedkov,
- poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,
- nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že niektoré plánované výdavky vo výkaze nie sú uvedené v súlade so schválenými, napr. FK 01116, položka 633009 knihy, časopisy, noviny schválené 900,- Eur, vo výkaze 0. FK 01116, položka 637001 školenia, kurzy, semináre schválené 500,- Eur, vo výkaze 0, FK 0112 Finančná a rozpočtová oblasť, položka 637001 školenia, semináre, schválené 400,- eur, vo výkaze 900,- eur, FK 0510 Nakladanie s odpadmi, položka 633009 knihy, časopisy, schválené 0,- Eur, vo výkaze 900,- eur, . Niektoré položky boli počas kontroly vo výkaze opravené, niektoré sa nepodarilo opraviť z dôvodu zložitosti softvéru a chýb z minulosti.

Na základe § 30, odst. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán verejnej správy. **Podľa § 12 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, odst. 2, obce sú povinné hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolovať hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami. Podľa odst. 3 obec má sledovať v priebehu roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny vo svojom rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka.**

Z dôvodu naplnenia vyššie uvedeného ustanovenia zákona a z dôvodu, že zákon o rozpočtových pravidlách § 14, umožňuje zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka prostredníctvom rozpočtových opatrení, odporúčam využívať najmä ustanovenie § 14, odst. 2, bod a/

a uskutočniť presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky. Táto zmena podlieha schváleniu obecnému zastupiteľstvu.

3. Skutočnosť celkom k 30. 9. 2011 - plnenie rozpočtu Obce Markušovce, vrátane ZŠ s MŠ

Tabuľka č. 4 Skutočné plnenie rozpočtu obce, vrátane ZŠ s MŠ k 30.9.2011

	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	Finančné operácie	Spolu s FO
Príjmy Obec+ZŠ s MŠ	1471592	56199	1527791	36928	1564719
Výdavky Obec+ZŠs MŠ	1170179	84344	1254523	102797	1357320
Rozdiel	301413	-28145	273268	-65869	207399

Zdroj: Tabuľka č. 2 a 3

Z dôvodu, že vo výdavkoch ZŠ s MŠ nie sú rozpočtované výdavky na stravu v sume 61.719,39 Eur, rozdiel príjmov a výdavkov bežného rozpočtu obce, vrátane ZŠ s MŠ je 301.413,-. Po odrátaní výdavkov na stravu tento rozdiel činí 239.693,61 Eur a rozdiel príjmov a výdavkov spolu bez FO 211.548,61 Eur . Rozdiel príjmov a výdavkov vrátane FO je suma 145.679,61 Eur.

Tabuľka č. 5 Porovnanie plánovaného a skutočného HV obce, vrátane ZŠ s MŠ k 30.9.2011

	Bežný rozpočet	Kapitálový rozpočet	Spolu bez FO	Finančné operácie	Spolu s FO
Plánovaný HV	189195	-112332	76863	-76863	0
Skutočný HV	301413	-28145	273268	-65869	207399
Rozdiel v Eur	112218	84187	196405	10994	207399

Zdroj: Tabuľka č. 1 a 4

V tabuľke č. 5 uvádzam porovnanie plánovaného a skutočného HV obce, vrátane ZŠ s MŠ. Výsledok rozpočtového hospodárenia môže byť prebytok alebo schodok. V sume skutočného HV nie je zarátaný výdavok na stravu, z toho dôvodu rozdiel bežného rozpočtu a celkového rozpočtu je o sumu 61.719,39 Eur nižší.

4. Porovnanie príjmov a výdavkov obce /bez ZŠ s MŠ/ počas rozpočtového provizória s plánom a skutočnosťou roka 2010

Tabuľka č.6 Porovnanie príjmov obce /bez ZŠ s MŠ/ roku 2010 s príjmami roku 2011 /počas rozpočtového provizória/ v Eur

Príjmy	Plán/ Skutočnosť rok 2010	1/12 z roku 2010 P/S	3/12 z roku 2010 P/S	Skutočnosť 1.Q.2011	Skutočnosť 2.Q.2011	Skutočnosť 3.Q.2011
	Bežné	1990550	165879	497638		
	2086508	173876	521627	525840	1017611	1470014
Kapitálové	1387000	115583	346750			
	1024020	85335	256005	100	100	56199
Fin.operácie	218500	18208	54625			
	154742	12895	38686	4929	4929	36928
Spolu:	3596050	299671	899013			
	3265270	272106	816318	530869	1022640	1563141

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu obce k 31.12.2010, k 31.03.2011, k 31.6.2011, k 30.9.2011

Tabuľka č. 7 Porovnanie výdavkov obce /bez ZŠ s MŠ/ rok 2010 s výdavkami roku 2011 v Eur
/počas rozpočtového provizória/

Príjmy	Plán/	1/12 z roku	3/12 z roku	Skutočnosť	Skutočnosť	Skutočnosť
	Skutočnosť rok 2010	2010 P/S	2010 P/S	1.Q.2011	2.Q.2011	3.Q.2011
Bežné	632573	52714	158143			
	703362	58614	175841	134193	248356	389209
Kapitálové	596800	49733	149200			
	202437	16870	50610	34925	35062	84344
Fin.operácie	1158000	96500	289500			
	1108036	92336	277009	20737	33571	102797
Spolu:	2387373	198948	596843			
	2013835	167820	503460	189855	316989	576350

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu obce k 31. 12. 2010, k 31.03.2011, k 31.6.2011, k 30.6.2011

Údaje uvedené v tab. č. 6 a 7 ako skutočnosť 2. a 3. Q. 2011 predstavujú sumu plnenia rozpočtu od začiatku roka, t.j. nielen za daný kvartál. Počas rozpočtového provizória je dôležité najmä sledovanie výdavkov, ktoré nesmú v každom mesiaci prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

5. Kontrola internej smernice a vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

a/ Kontrola internej smernice

Ku kontrole bola použitá interná smernica o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Obce Markušovce vydaná starostom obce dňa 20. 8. 2011, **v smernici chýba údaj o účinnosti tejto smernice**. Touto internou smernicou bola zrušená Vnútna smernica č. 1/2006 Obce Markušovce o finančnom riadení a finančnej kontrole účinná a platná od 1. júna 2006 do dňa vydania novej smernice ?. Súčasťou smernice je poverenie zamestnancov na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly s podpismi zamestnancov platné od 2. 9. 2011.

Táto smernica, **čl. VII Následná finančná kontrola, bod 1 je v rozpore s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite**, pretože následnú finančnú kontrolu môže v zmysle zákona okrem kontrolného orgánu obce, čo je hlavný kontrolór a poskytovateľa prostriedkov Európskych spoločenstiev vykonávať aj iný kontrolný orgán verejnej správy, napr. správa finančnej kontroly, NKÚ. Zákon má vyššiu právnu silu ako interná smernica obce, interné predpisy nesmú byť vydané v rozpore so zákonmi, pretože v danom prípade sú v týchto bodoch neplatné.

V rozpore so zákonom o finančnej kontrole a audite je aj ustanovenie čl. VIII., bod 2, podľa ktorého následnú finančnú kontrolu je oprávnený vykonávať hlavný kontrolór obce a prizvané osoby podľa obecným zastupiteľstvom schváleného plánu kontrolnej činnosti alebo poverenia obecného zastupiteľstva na vykonanie následnej finančnej kontroly. Podľa zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a audite, § 12, odst. 1, pri vykonávaní následnej finančnej kontroly sa kontrolné orgány a kontrolované subjekty riadia základnými pravidlami následnej finančnej kontroly /§13 až 25/. Podľa odst. 2 vyššie uvedeného zákona následnú finančnú kontrolu sú oprávnení vykonávať zamestnanci kontrolného orgánu, čo je v prípade Obce Markušovce hlavný kontrolór a prizvané osoby /§ 24/ len na základe písomného poverenia na vykonávanie následnej finančnej kontroly vydaného vedúcim kontrolného orgánu. Keďže hlavný kontrolór obce je v zmysle zákona o obecnom zriadení ostatným vedúcim zamestnancom obce, poverenie si vydáva sám, poverenie mu nevydáva OZ. **Dané ustanovenie je aj v rozpore so zákonom o obecnom zriadení č. 360/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov**, pretože v zákone nie je uvedené, že HK môže vykonať kontrolu len vtedy, keď mu ju schváli OZ. V danom prípade je kontrola záväzná, nakoľko platí uznesenie OZ a to má prednosť pred inými kontrolami. Na základe usmernení prokuratúry hlavný kontrolór môže vykonať kontrolu aj mimo schváleného plánu kontrolnej činnosti, aj na podnet občana či zamestnanca. Zákon túto možnosť nezakazuje. Úlohou hlavného kontrolóra je v zmysle zákona o obecnom zriadení, § 18 f, odst. 1, bod

b/ predložiť obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najmenej 15 dní pred rokovaním OZ zverejnené spôsobom v obci obvyklým. Okrem tejto úlohy a ďalších uvedených v § 18 f, podľa bodu i/ hlavný kontrolór plní i ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom, napr. zákonom o rozpočtových pravidlách územnej správy, kde má povinnosti voči ministerstvu financií, povinnosti počas ozdravného režimu a nútenej správy, preto musí poznať finančnú situáciu obce. V zmysle § 18f, odst. 3 zákona o obecnom zriadení je hlavný kontrolór oprávnený nahliadať do dokladov, ako aj do iných dokumentov v rozsahu kontrolnej činnosti podľa § 18 d /a nie podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti/.

Hlavný kontrolór za svoju činnosť zodpovedá obecnému zastupiteľstvu a nie starostovi obce a obec má vydávať pravidlá, ktoré nie sú v rozpore so zákonmi.

Z dôvodu nedostatkov zistených pri predbežnej a priebežnej finančnej kontrole možno konštatovať, že novoprijatá interná smernica je slabšia ako tá predchádzajúca, pretože z nej sa zamestnanci nedozvedia, čo vlastne majú kontrolovať a ako.

b/ Predbežná finančná kontrola

Súčasťou následnej finančnej kontroly je aj kontrola vykonania predbežnej finančnej kontroly. Predbežnou finančnou kontrolou sa v zmysle § 9, odst.1 zákona o finančnej kontrole a audite č. 502/2001 Z.z. overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. **Čo je predbežná finančná kontrola, sa zamestnanci z predloženej internej smernice nedozvedia. Je tam len odvolávka na zákon /§ 9 zákona č. 502/2001/.**

Ku kontrole predbežnej finančnej kontroly boli náhodne vybrané tieto doklady:

5.1. Príjmový pokladničný doklad č. 2610/11 zo dňa 2. 9. 2011 – príjem hotovosti za nájomné – byty Školská 17 A /R12 2/2011/ v sume 169,29 Eur.

- daný príjem je rozúčtovaný a zaúčtovaný na 3 sumy v pomere stanovenom prijatým uznesením OZ z dôvodu, že v cene nájmu je časť určená za prenájom, ktorý slúži na úhradu splátok úveru voči ŠFRB, časť na réžiu a časť do fondu opráv a údržby, ktorá sa nerozpočtuje. V textovej časti týkajúcej sa fondu opráv a údržby je neprávne uvedený príjmový rozpočtový účet. Takýto účet sa používa iba v rozpočtových organizáciách zriadených obcou a nie v obciach. Kontrolou bolo zistené, že je to tak nastavené v softvéri a účtovníčka to sama zmeniť nemôže. Z pomenovania účtu na doklade vyplýva, že je to rozpočtový účet, ale účet fondu opráv a údržby, na ktorý smeruje časť nájmu, sa považuje za mimorozpočtový účet, to znamená, že sa na ňom nesleduje rozpočtová klasifikácia.

- vykonávanie predbežnej finančnej kontroly má byť v zmysle zákona i internej smernice potvrdené podpisom osoby zodpovednej za danú odbornú činnosť s uvedením dátumu jej vykonania. Daný doklad obsahuje len dátum, podpis pri predbežnej finančnej kontrole chýba. Podpisom je potvrdený len príjem finančných prostriedkov do pokladne /čo je vecná kontrola z hľadiska zákona o účtovníctve/, neznamená to však, že sa vykonala aj predbežná finančná kontrola.

5.2. Výdavkový pokladničný doklad č. 2647/11 zo dňa 8. 9. 2011 – nákup čistiacich prostriedkov – OcÚ v sume 8,46 Eur

- na pokladničnom doklade chýba podpis osoby, ktorá vykonala predbežnú finančnú kontrolu
- predbežnou finančnou operáciou sa v zmysle zákona i internej smernice overuje **každá pripravovaná** finančná operácia. Súčasťou výdavkového pokladničného dokladu bol i bloček z registračnej pokladne na vydanú sumu, čo je v súlade s vykázanou sumou na doklade. Okrem toho súčasťou výdavkového pokladničného dokladu bola aj žiadanica na drobný nákup, ktorú predložil pred nákupom p. Jagáč na predpokladanú cenu nákupu v sume 10,- Eur. Predbežnú finančnú kontrolu na tejto žiadanke vykonal podľa podpisu starosta obce dňa 8. 9. 2011. Podľa poverenia na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, ktoré je súčasťou internej smernice, starosta nie je medzi osobami, ktoré vykonávajú predbežnú finančnú kontrolu. Nie je to ani v súlade s čl. IV, bod 1 internej smernice vydanéj 20. 8. 2011, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonávajú poverení zamestnanci

jednotlivých referátov obecného úradu zodpovední za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie /viď príloha/. Na doklade je zakrúžkované, že predbežná finančná kontrola je v súlade s rozhodnutiami starostu vrátane interných smerníc. Či je v súlade so schváleným rozpočtom, čo je podstata vykonávania predbežnej finančnej kontroly, zrejme overené nebolo, keďže tento údaj nie je zakrúžkovaný.

5.3. Výdavkový pokladničný doklad č. 2648/11 zo dňa 8.9. 2011 – nákup občerstvenia AVITUR 2011 v sume 61,68 Eur

- podobne ako v predchádzajúcom prípade súčasťou VPD je žiadanka a bloček z registračnej pokladne. Na žiadanke je zakrúžkované, že predbežná finančná kontrola je v súlade s rozhodnutiami starostu vrátane interných smerníc. Údaj o súlade so schváleným rozpočtom overený nebolo, ani so zmluvami, objednávkami, či všeobecne záväznými právnymi predpismi, ktoré sú tiež uvedené na žiadanke. Z priloženého paragónu z registračnej pokladne v danej sume bol nakúpený alkohol v počte 5 ks fliaš. Finančné prostriedky obce sú verejné prostriedky získané prevažne z daní občanov obce, tiež zo štátneho rozpočtu a z prenájmu majetku obce či iných dôvodov. Preto pri ich výdaji sa sleduje hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť, účinnosť. Aj keď daný výdavok bol uskutočnený na akciu, ktorá bola v súlade s rozpočtom minulého roka, nakoľko obec bola v danom čase v rozpočtovom provizóriu, do budúcnosti je potrebné zvážiť takéto výdavky a určiť limity na nákup alkoholu, či dôvody ich použitia. Pri schvaľovaní rozpočtu je vhodné mať predbežnú kalkuláciu výdavkov na konkrétne kultúrne alebo športové akcie. Schválený rozpočet obsahuje len jednu sumu spolu v položke 637002 Spoločenské aktivity podporované obcou, FK:08209 /ostatné kultúrne služby/.

- predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona č. 502/2001 Z.z., odst. 2 vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. Na základe predložených pracovných náplní vedúcim zamestnancom nie je žiaden zamestnanec, okrem hlavného kontrolóra, ktorý je ostatným vedúcim v zmysle zákona o obecnom zriadení a v danom zozname sa nenachádza. HK v zmysle § 6 a 12 zákona o finančnej kontrole a audite predbežnú finančnú kontrolu nevykonáva, iba následnú. V internej smernici je medzi poverenými osobami na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly aj Ing. Ovčiariková Martina, ktorá zodpovedá za účtovníctvo a realizáciu bezhotovostných operácií a Ing. Kapustová Lýdia, ktorá zodpovedá za realizáciu hotovostných operácií. V zmysle § 8 zákona o finančnej kontrole a audite má vedúci orgán verejnej správy zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva. Starosta obce je v zmysle vyššie uvedeného zákona vedúcim finančného riadenia, môže teda vykonávať predbežnú finančnú kontrolu. Ak tak robí, je vhodné to uviesť aj do internej smernice. Zákon pri predbežnej finančnej kontrole /§9, odst. 1/ udáva, že rozhodnutia vydané na základe osobitných predpisov alebo interných aktov riadenia majú byť zamerané na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Zvlášť je to dôležité v časoch krízy, keď sa šetrí na každom výdavku. Výdavky na alkohol sú otázne aj v dobrých časoch.

5.4. Výdavkový pokladničný doklad č. 2698/11 zo dňa 19. 9. 2011 – spoločenská aktivita podporovaná obcou

- výdavok bol vyplatený v sume 6,35 Eur na základe žiadanky na drobný nákup predloženej p. Lýdiou Kozákovou za Slovenský zväz zdravotne postihnutých, Základnú organizáciu Markušovce a na základe predloženého paragónu z registračnej pokladne. Predbežná finančná kontrola tejto finančnej operácie vykonanej na žiadanke starostom obce dňa 13. 9. 2011, čo je potvrdené aj podpisom, bola vykonaná ako súlad s rozhodnutiami starostu vrátane interných smerníc. Predbežná finančná kontrola na výdavkovom pokladničnom doklade nie je vykonaná – chýba podpis.

- Z predloženého dokladu, ani výdavkového dokladu nie je jasné, na akú akciu bol tento výdavok uskutočnený. Vzhľadom k tomu, že výdavok bol vyplatený pre Slovenský zväz zdravotne postihnutých, čo je právnická osoba, vzťahuje sa naň VZN č. 1 zo dňa 9. 5. 2006 o poskytovaní dotácií právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom z územia obce Markušovce. Tento výdavok sa nemal uskutočniť, pretože je v rozpore s uvedeným VZN. O poskytnutí dotácie malo rozhodnúť OZ, keďže obecná rada, ktorá rozhodovala o výške dotácie do sumy 50 tisíc Sk/1659,69 Eur, nie je zriadená.

Žiadosť týkajúca sa príspevku pre Slovenský zväz zdravotne postihnutých nebola v čase od 1.1.do 30.09. 2011 obecnému zastupiteľstvu predložená žiadna. Navyše dotácia sa poskytuje na konkrétny účel, čo z predloženého dokladu nie je jasné. V danom čase sa obec nachádzala v rozpočtovom provizóriu. Na poskytnutie finančných prostriedkov SZZZP nemal nárok, keďže nebol jasný rozpočet. V zmysle § 7, odst. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v rozpočte obce na príslušný rok sa prostriedky na príslušný rozpočtový rok rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu a ich poskytnutím nemožno zvýšiť celkový dlh obce. Z uvedeného vyplýva, že predbežná finančná kontrola vykonaná starostom obce bola vykonaná len formálne. Aj rozhodnutia starostu obce majú byť v súlade s internými predpismi obce /napr.VZN, zásady hospodárenia s majetkom obce/, čo v danom prípade tak nie je.

5.5. Faktúra č. 396/2011 a fa č.398/2011 podľa knihy došlých faktúr, dodávateľ: Orange SR SK, – dátum prijatia na OÚ 31.8.2011, dátum splatnosti 9. 9. 2011, účel mobil Orange Krčmár, Šteiner, Franko

- súčasťou týchto faktúr je krycí list, ktorý slúži na zaznamenávanie údajov o kontrole v zmysle zákona o účtovníctve a zákona o finančnej kontrole a audite – vykonaní predbežnej finančnej kontroly
- podľa podpisov súhlas s vyplatením sumy a prípustnosť finančnej operácie potvrdili na fa č. 369/2011 p. Krčmár Dušan a na faktúre č.398/2011 p. Šteiner S. a Franko Ján, čo nie sú osoby, ktoré sú oprávnené vykonávať predbežnú finančnú kontrolu, keďže nie sú uvedené v prílohe č.1 smernice o vykonávaní finančnej kontroly v podmienkach Obce Markušovce.

5.6. Faktúra č. 332/2011+krycí list, dodávateľ: Asphalt, s.r.o., Mlynská 37, Spišská Nová Ves, účel: Obnova kúrie Ošustov dom, suma: 29.765,54 Eur

- faktúra bola vystavená dňa 23. 12. 2010 so splatnosťou 30. 12. 2010

- dátum dodania: 30. 11. 2010

- predmet fakturácie: stavebné práce na akcii „SO O1 Obnova kúrie Markušovce“ podľa priloženého súpisu vykonaných prác – odpočet prijatej zálohovej platby zo dňa 29. 12. 2009 na základe zálohovej faktúry č.09/002 /96.153,37-66.387,83=29.765,54 Eur

- faktúra aj súpisy vykonaných prác boli v obci zaevidované 19. 7. 2011 z dôvodu vrátenia pôvodne vystavenej faktúry, ktorej chýbal súpis prác a podpisy osôb overujúcich pravdivosť vyfakturovanej sumy /. Táto bola pôvodne vystavená na vyššiu sumu. Firma Asphalt bola dňa 3.1.2011 listom vyzvaná na doplnenie súpisu vykonaných prác. Tento bol z jej strany vystavený 30.6.2011 a doručený 19.7.2011

- k úhrade faktúry došlo 20. 7. 2011 prevodom z účtu v OTBanke, kde bola uložená suma týkajúca sa zostatku daru poskytnutého firmou Tipos, a.s., Bratislava Obci Markušovce na daný účel. Z pôvodného daru 100.000,- Eur bolo vyčerpaných 96.153,37 Eur, zostatok daru predstavuje sumu 3.846,63 Eur. Príkaz na úhradu je podpísaný len jednou osobou - starostom obce /**konštatujem nedostatočnú ochranu majetku obce**, /zásady o hospodárení s majetkom neriešia dostatočne ochranu finančných prostriedkov - výber hotovosti, úhradu z účtu zabezpečením podpismi minimálne dvoma osobami/,

- podľa krycieho listu finančná operácia je v súlade s rozpočtom obce, so zmluvou č. 158/2009 zo dňa 16.12.2009, so zákonom o verejnom obstarávaní a ostatnými právnymi normami. Predbežnú finančnú kontrolu vykonal starosta obce, čo je potvrdené podpisom. Keďže v čase realizácie výdavku obec nemala schválený rozpočet na príslušný rok, výdavok v danom mesiaci sa mohol uskutočniť len vo výške 1/12 výdavku schváleného v roku 2010. V roku 2010 schválený výdavok týkajúci sa rekonštrukcie strechy Ošustovca predstavoval sumu 134.000,- Eur, 1/12 predstavuje sumu 11.166,66 Eur, vyplatené bolo 29.765,54 Eur. Tento výdavok nemožno zaradiť medzi výnimky uvedené v § 11, odst. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, kedy je dovolené počas rozpočtového roka uhradiť výdavky v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov. Výdavok sa v danom čase nemal uskutočniť vôbec, pretože naň nebol právny nárok. V zmysle obchodného zákonníka, § 548, odst. 1 objednávateľ je povinný zaplatiť zhotoviteľovi cenu v čase dojednanom v zmluve. Pokiaľ zo zmluvy alebo zákona nevyplýva niečo iné, nárok na cenu vzniká až vykonaním diela. **Podľa zmluvy o dielo týkajúcej sa rekonštrukcie Ošustovca, článku II, bod 3 zostavujúcu časť ceny diela zaplatí**

objednávateľ na základe zúčtovacej faktúry po kolaudácii diela. Ku kolaudácii diela v danom čase nedošlo.

- v zmysle zmluvy o dielo zaevidovanej pod číslom 158/2009 medzi Obcou Markušovce a zhotoviteľom stavby Asphalt, s.r.o, Mlynská 37, Spišská Nová Ves predmetom bola rekonštrukcia strešného krovu a strechy v obecnej nehnuteľnosti „knižnica Markušovce“ v zmysle priloženého výkazu výmeru, ktorý tvorí neoddeliteľnú súčasť tejto zmluvy ako príloha č.1. Vyfaktúrované položky uvedené v súpise prác nie sú v súlade s dojednanými prácami uvedenými v rozpočte a krycom liste rozpočtu, ktorý tvorí prílohu tejto zmluvy. **K naplneniu dojednaného predmetu zmluvy dosiaľ nedošlo, aj napriek vyplateniu väčšej časti ceny diela, ktorá tvorila 96.153,37 Eur.** Dojednaná cena diela podľa zmluvy vrátane DPH činí 99.583,89 Eur., Rozdiel je suma 3.430,52 Eur.. Dielo malo byť v zmysle článku III. bod I vyššie uvedenej zmluvy zhotoviteľom zhotovené najneskôr do termínu 30.05.2010. Dosiaľ sa tak nestalo.

- Na základe zákona o majetku obcí a prijatých zásad hospodárenia s majetkom obce orgány obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. V zmysle obchodného zákonníka. §324, odst. 1 záväzok zanikne, ak sa veriteľovi splní včas a riadne. Podľa § 365 dlžník je v omeškaní, ak nesplní riadne a včas svoj záväzok, a to až do doby poskytnutia riadneho plnenia alebo do doby, keď záväzok zanikne iným spôsobom. V prípade rekonštrukcie strešného krovu a strechy Ošustovca záväzok zo strany Asphalt,s.r.o., SNV nebol splnený ani včas, ani riadne. Na základe zmluvy o dielo č. 158/2009, článku III., odst. 2 zmluvné strany sa dohodli, že v prípade omeškania zhotoviteľa, zaplatí zhotoviteľ sumu 33 Eur za každý deň omeškania spôsobený udalosťami a príčinami vzniknutými na strane zhotoviteľa. Keďže nedošlo k naplneniu predmetu diela, obec je v zmysle zákona o majetku obcí, prijatých zásad o hospodárení s majetkom obce, ale aj zákona o účtovníctve povinná na základe zmluvy vyrátať a zaúčtovať v procese inventarizácie k 31. 12. 2011 zmluvnú pokutu v zmysle dojednaných podmienok v zmluve, a to aj v prípade, ak nedošlo k fakturácii už skôr. Podkladom k zaúčtovaniu pohľadávky sú totiž nielen faktúry, ale aj zmluvy. Zaúčtovať danú pohľadávku nie je možnosť, ale povinnosť z dôvodu verného a pravdivého obrazu hospodárenia obce.

- **dotatok k zmluve nebol vystavený žiaden, aj napriek informáciám skôr podaným HK, a obecnému zastupiteľstvu,** zákon o verejnom obstarávaní v §9,odst.3 zakazuje uzavierať dodatky k zmluve vtedy, ak by sa jeho obsahom menil podstatným spôsobom predmet zákazky, dopĺňali alebo menili podstatným spôsobom podmienky, menili ekonomickú rovnováhu zmluvy v prospech úspešného uchádzača spôsobom, s ktorým pôvodná zmluva nepočítala,

- predbežnou finančnou kontrolou sa overuje každá pripravovaná finančná operácia. Finančnou operáciou sa rozumie okrem príjmu alebo použitia verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne aj právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy. Neoverená pripravovaná finančná operácia sa nemôže uskutočniť. **Z priloženej zmluvy nie je jasné, kto a kedy vykonal predbežnú finančnú kontrolu týkajúci sa zmluvy, keďže záznam a podpis o jej vykonaní chýba.**

- za právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy sa považuje so zameraním na hospodárnosť a efektívnosť aj vykonanie verejného obstarania, keďže obec je v zmysle zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom. Predbežnou finančnou kontrolou sa kontroluje, či je pripravovaná finančná operácia aj v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní a ostatnými právnymi predpismi. Podpisom na krycom liste bolo potvrdené, že je v súlade. **Z krycieho listu nie je jasné, ako, kedy a kto vykonal verejné obstarávanie.**

- Podľa § 9, odst. 4 zákona o verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Podľa zmluvy o dielo s firmou Asphalt, s.r.o, uzatvorenej dňa 16. 12. 2009 cena diela bola stanovená **na základe súťaže.** Kontrolou verejného obstarávania začatou koncom decembra 2011 bola vyžiadaná všetka dokumentácia týkajúca sa vykonávania verejného obstarávania za roky 2007-2011. Podklady týkajúce sa súťaže rekonštrukcie strešného krovu a strechy Ošustovca medzi doručenou dokumentáciou neboli. Cena diela v zmysle uzatvorenej zmluvy č. 158/2009 je 83.683,94 bez DPH - cena s DPH činí 99.583,89 Eur. Podľa zákona o verejnom obstarávaní č. 25/2006 Z.z. na základe dojednanej sumy dielo predstavuje zákazku s nízkou hodnotou /stavebné práce za menej ako 120.000,- Eur bez DPH- §5, odst.1/. Na zadávanie zákaziek s nízkymi hodnotami sa v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní, postupuje tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, odborne

spôsobilá osoba sa nevyžaduje, výsledok sa neposiela úradu, nevyžaduje sa písomná forma zmluvy, okrem prípadov, v ktorých to vyžaduje zákon – doporučujem ju uzatvárať aj napriek tomuto zneniu zákona, slúži k ochrane majetku obce. Dokumentácia sa má uchovávať päť rokov po uzavretí zmluvy. Keďže predmetná dokumentácia chýba, nedá sa posúdiť uskutočnenie výberu vhodného uchádzača, ani uskutočnenie verejného obstarávania. Aj vzhľadom k tomu, a vzhľadom k stavu vykonaného diela možno pochybovať o správnosti a kvalite výberu zhotoviteľa stavby. Vzhľadom k tomu, že firma Asfalt, s.r.o., SNV bola zhotoviteľom v danom čase ešte ďalších 2 stavieb realizovaných obcou Markušovce /rekonštrukcia cesty Slovenská, Brezová, ktorá tiež nie je dokončená/ nemožno jednoznačne povedať, že boli dodržané vyššie uvedené princípy verejného obstarávania a že Obec Markušovce zabezpečuje služby a tovary čo najlepšie pri minimalizácii nákladov na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb pri zachovaní ich primeranej úrovne a kvality.

c/ Priebežná finančná kontrola

Z predloženej internej smernice, čl. VI nie je jasné, ktoré vybrané finančné operácie podliehajú okrem predbežnej kontroly aj priebežnej finančnej kontrole. Taktiež nie je jasné, kto je ten zamestnanec, ktorý vykonáva priebežnú finančnú operáciu. Príloha č. 1 obsahuje len mená osôb vykonávajúcich predbežnú finančnú kontrolu. Z kontrolovaných dokladov ani jeden neobsahoval údaj o vykonaní priebežnej finančnej kontroly. Výsledkom môže byť záznam alebo správa, čo v danej smernici nie je uvedené, len odvolávka na § 10 zákona o finančnej kontrole a audite. Priebežná finančná kontrola nie je zo zákona povinnosťou, je len možnosťou. Odporúča sa najmä pri investíciách, pri projektoch.

6. Kontrola plnenia programového rozpočtu, plnenia programov podľa cieľov, merateľných ukazovateľov

Plnenie programov podľa cieľov, merateľných ukazovateľov sa v zmysle metodického usmernenia programového rozpočtovania na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy monitoruje jedenkrát počas rozpočtového roka k 30. 6. Monitorovanie k uvedenému dátumu nebolo vykonané. Aj keď obec bola v uvedenom čase v rozpočtovom provizóriu, monitorovanie sa malo uskutočniť podľa programov a cieľov platných z minulého roka. Monitorovaním sa zisťuje, ako prebieha realizácia a či prijaté ukazovatele sú reálne a merateľné.

Rozpočet v zmysle § 4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obsahuje príjmy a výdavky, v ktorých sú vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na tomto území vyplývajúce pre ne zo zákonov a z iných všeobecne záväzných právnych predpisov, zo všeobecne záväzných nariadení obce, ako aj zo zmlúv. Rozpočet obce zahŕňa aj finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce.

Rozpočet obce v zmysle § 4, odst. 5 obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce /ďalej len „program obce“. Zverejnený rozpočet obce uverejnený na internetovej stránke neobsahuje zámery a ciele schválené na rok 2011 OZ dňa 27. 9. 2011. Občania obce sa teda nedozvedia, aké zámery a ciele boli prijaté.

Kontrolou prijatých programov, zámerov, cieľov a merateľných ukazovateľov rozpočtu na roky 2011-2013 konštatujem, že tieto nie sú vždy v súlade s manuálom pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej samosprávy uverejnených na stránke Ministerstva financií. Podľa manuálu aktivity spolufinancované alebo financované z prostriedkov Európskej únie sa zaradia do programových štruktúr ako ich integrálna súčasť podľa vecnej príslušnosti do jednotlivých programov, podprogramov najmä ako samostatné projekty. Programový rozpočet Obce Markušovce je len na úrovni programov, podprogramov, chýba členenie na prvky/projekty, ktoré v obci reálne v danom období už prebiehajú alebo na základe prijatých zmlúv budú prebiehať /projekty v škole, projekt rekonštrukcie zdravotného strediska/. Potrebné údaje /zámer, cieľ, merateľný ukazovateľ, časový horizont/ sú uvedené v prijatých zmluvách s poskytovateľmi finančných prostriedkov, vrátane rozpočtovej klasifikácie, ktorá aj pri programovom rozpočtovaní je v zmysle § 4, odst. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy naďalej povinná. Prijaté zámery a ciele nie vždy

obsahujú výsledok, ktorý chceme dosiahnuť /pr. program 4 Služby občanom, podprogram 4.4. zdravotné stredisko/ – v rozpočte sú schválené v súvislosti s rekonštrukciou obrovské finančné prostriedky, v podprograme 4.4. zdravotné stredisko neboli ohľadom rekonštrukcie prijaté žiadne zámery, ciele, merateľné ukazovatele. Prijaté ciele súvisia len s bežnými výdavkami - chodom zdravotného strediska. Podľa manuálu cieľ je forma na vyjadrenie výstupu alebo výsledku, prostredníctvom, ktorého sa dosahuje (ktorý prispieva k) plnenie zámeru. Cieľ má súvisieť s rozpočtovanými finančnými zdrojmi, ciele majú byť konkrétne, realizovateľné, merateľné, časovo ohraničené - vhodné najmä pri projektoch a aktivitách, ktoré netrávajú celé obdobie, na ktoré sa schvaľuje rozpočet/. Cieľov a merateľných ukazovateľov môže byť ich aj viac, vzhľadom na vynaložené výdavky, pretože výsledok sa nie vždy dá vyjadriť len jedným cieľom a jedným ukazovateľom, pr. podprogram 1.4. kontrolná činnosť /výdavky súvisiace s auditom a výdavky súvisiace s činnosťou hlavného kontrolóra/.

Merateľný ukazovateľ podľa manuálu je nástroj na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa, resp. nástroj, prostredníctvom ktorého merame pokrok pri plnení cieľa. Merateľné ukazovatele zvolené pri schválených programoch a podprogramoch nie vždy umožnia zistiť naplnenie cieľa,/ pr. Program 1: Plánovanie, manažment a kontrola, podprogram 1.4. Kontrolná činnosť. Cieľom je zabezpečiť nezávislú kontrolu hospodárenia obce Markušovce, merateľný ukazovateľ: výrok audítora – bez výhrad, plánovaná hodnota - áno, zodpovednosť: kontrolór obce Markušovce, zámer: samospráva bez porušovania právnych predpisov./ Nedostatky:

-ak je merateľným ukazovateľom výrok audítora, nemôže byť zaň zodpovedný kontrolór obce, pretože on nezodpovedá za hospodárenie obce, ale starosta obce
- zvoleným merateľným ukazovateľom /výrok audítora –bez výhrad/ sa nedá zmerať stanovený cieľ – zabezpečiť **nezávislú** kontrolu hospodárenia obce Markušovce,
- v danom prípade nie je vhodne zvolený ani cieľ, pretože byť nezávislý je povinnosť kontrolóra a nie cieľ pri kontrole. Aj keď hlavný kontrolór dáva stanovisko k rozpočtu, neznamená to, že nemôže byť pri jeho tvorbe, najmä ak výdavky naplánované súvisia s jeho prácou. Hlavný kontrolór je okrem toho, že je kontrolným orgánom obce, aj zamestnancom obce. Pri príprave rozpočtu mali zamestnanci obce právo či povinnosť pripraviť podklady, k čomu boli vyzvaní starostom obce /bez HK/. Hoci je hlavný kontrolór v zmysle zákona o obecnom zriadení považovaný za ostatného vedúceho, možnosť vyjadriť sa k ukazovateľom uvedeným v podprograme 1.4., za ktorý nesie zodpovednosť, pri príprave rozpočtu, nedostal.

Programové rozpočtovanie bolo do samosprávy zavedené z dôvodu manažérskeho riadenia obci, preto stanovenie zámerov, cieľov, merateľných ukazovateľov nemôže byť prácou len jedného človeka. Pri meraní cieľov a ich hodnotení okrem finančných ukazovateľov a iných číselných či slovných údajov, je vhodné začať využívať i iné manažérske a marketingové nástroje, ako je napr. prieskum trhu, spokojnosť obyvateľstva a pod., pretože jednou z hlavných činností obce je poskytovanie verejných služieb a finančný ukazovateľ nie je ten správny na vyjadrenie kvality a spokojnosti. Niektoré ukazovatele sú ťažko vyhodnotiteľné a skontrolovateľné, pr. podprogram 1.1. manažment obce - zabezpečiť účinnú externú komunikáciu vedenia obce, plánovaná hodnota-100 %, podprogram 3.2.1. správa majetku – merateľný ukazovateľ: celkový počet spravovaných m² majetku obce, podprogram 11.1 spoločné priestranstvá, merateľný ukazovateľ: celkový počet m² plochy celoročne udržiavaných verejných priestranstiev, plánovaná hodnota 13.000, podprogram 11.3 verejná zeleň, merateľný ukazovateľ celkový počet m² kosenej zelene, plánovaná hodnota 12.000 m².

Záver:

Na základe náhodne vykonaných kontrol uvedených dokladov, aj na základe kontroly plnenia rozpočtu k 30. 9. 2011 možno konštatovať, že predbežná finančná kontrola je len formálna, pretože hoci doklady obsahujú podpisy o vykonanej kontrole, došlo k prekročeniu niektorých naplánovaných výdavkov a k uskutočneniu výdavkov, ktoré neboli naplánované vôbec alebo boli zrealizované aj napriek skutočnosti, že neboli splnené podmienky dojednané v zmluve. Predbežnú finančnú kontrolu vykonávali aj osoby, ktoré to podľa interných pravidiel robiť nemali. Hoci v internej smernici je uvedené, že predbežnou finančnou kontrolou sa overuje, či pripravovaná finančná operácia je v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a či je v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, tieto údaje na dokladoch chýbajú, alebo sú uvedené len všeobecne /finančná operácia je v súlade so zmluvou podľa

evidencie zmlúv/. Interná smernica nepopisuje kde všade, kedy a ako má byť predbežná finančná kontrola vykonaná. Niektoré ustanovenia sú v rozpore so zákonmi. Obci chýba monitorovacia správa rozpočtu k 30. 6. 2011, prijaté ciele a merateľné ukazovatele programov na rok 2011-2013 nie sú vždy v súlade s manuálom pre programové rozpočtovanie územnej samosprávy.

Príloha:

1. Príjmový pokladničný doklad č. 2610/11 z 2. 9. 2011
2. Výdavkový pokladničný doklad č. 2647/11 zo dňa 8. 9. 2011
3. Žiadanka na drobný nákup z 8.9. 2011, bloček z registračnej pokladne z 8.9.2011.
4. Výdavkový pokladničný doklad č. 2648/11 zo dňa 8.9. 2011
5. Žiadanka na drobný nákup z 8. 9. 2011, bloček z registračnej pokladne doklad 94 z 8. 9. 2011
6. Výdavkový pokladničný doklad č. 2698/11 zo dňa 19. 9. 2011
7. Žiadanka na drobný nákup z 13.9.2011
8. Krycí list k faktúre č. 396/2011 a 398/2011
9. Faktúra č. 332/2001 z 19. 7. 2001, krycí list k faktúre, súpis vykonaných prác za obdobie 1.3.- 30.11.2010, zisťovací protokol o vykonaných stavebných prácach z 30.11.2010, krycí list čerpania za obdobie 1.3.-30.11.2011, list o zaslaní súpisu vykonaných prác z 30.6.2011
10. Zmluva č. 158/2009, vrátane krycieho listu rozpočtu a rozpočtu stavby zo 16.12.2009
11. Príkaz na úhradu OTP banka z 19.7.2011

Správa bola ukončená 09. 01. 2012. Starosta obce ako štatutárny orgán obdržal správu na oboznámenie 16. 1. 2012. Písomné námietky k správe neboli podané žiadne. Zápisnica o prerokovaní správy o výsledkoch kontroly bola podpísaná 9. 2. 2012 s uloženými povinnosťami v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite – prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a predložiť HK správu o splnení opatrení na odstránenie týchto nedostatkov.

V Markušovciach 9. 2. 2012

Vypracovala: Ing. Šteinerová Františka, hlavný kontrolór obce