

Informatívna správa
o výsledku kontroly bežných výdavkov – Kontrola uplatňovania Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely za roky 2010 až 2012 uvedených v Správe č. 08/2012.

Vážené pani poslankyne, vážení páni poslanci,
v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
predkladám správu o výsledku kontroly ukončenej ku dňu 16. apríla 2013.

Správa č. 08/2012
z kontroly bežných výdavkov – Kontrola uplatňovania Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely za roky 2010 až 2012.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 schváleného na Obecnom zastupiteľstve v Sučanoch 20.6.2012, upresneného na OZ 6.12.2012 a následného poverenia na vykonanie kontroly č. 08/2012 vydaného hlavným kontrolórom obce Sučany dňa 12.12.2012.

Kontrolovaný subjekt: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolované obdobie: roky 2010 - 2012
Dátum kontroly: od 12.12.2012 do 4.4.2013
Miesto kontroly: Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolu vykonal : Ing. Vladimír Plžik
Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov – Kontrola uplatňovania Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely za roky 2010 až 2012

Hlavný kontrolór vykonal kontrolu v súlade s ustanovením § 18d zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov a ustanovením § 11 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov .

Kontrola bola zameraná na kontrolu bežných výdavkov – Kontrola uplatňovania Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely za roky 2010 až 2012, ako aj iných skutočností súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrolou zistené skutočnosti

1. Za sledované obdobie došlo k nasledovnému čerpaniu z prostriedkov obce v položkách 633016 – materiál reprezentačné a 637036 – reprezentačné výdavky /v €/:

položka 633016		2010		2011		2012	
kapitola rozpočtu	názov	plán	skutočnosť	plán	skutočnosť	plán	skutočnosť
01.1.1.6	repre materiál OcU	4.778	4.772,84	2.000	1.997,11	2.500	2.150,58
01.6.0	voľby	520	514,80	0	0	110	110
04.1.2	projekt cezhr. spolupráce	0	0	16.000	13.544,63	0	0
08.2.0.9	ZPOZ	2.271	3.138,98	1.221	1.184,91	2.770	1.242,27
10.2.0.1	KD	11.632	14.560,88	1.300	1.257,39	250	243,30

položka 637036

01.1.1.6	repre služby OcU	0	0	500	495,33	0	0
----------	------------------	---	---	-----	--------	---	---

K vyššiemu čerpaniu ako bolo schválené došlo v položke 633016 – materiál reprezentačné v roku 2010 u ZPOZ-u ako aj pri klube dôchodcov, pričom však došlo aj k vyššiemu čerpaniu, ako bolo schválené obecným zastupiteľstvom, celej položky 630 tovary a služby – pri kapitole 08.2.0.9

ZPOZ obecné zastupiteľstvo schválilo čerpanie v tejto položke 630 vo výške 32.642,- €, skutočnosť k 31.12.2010 bola vo výške 33.460,- € **/prečerpanie o 818,- €/** a pri kapitole 10.2.0.1 zariadenia sociálnych služieb staroba KD - obecné zastupiteľstvo schválilo čerpanie v položke 630 tovary a služby vo výške 16.411,- € /pôvodný plán bol 2.712,- €/, skutočnosť k 31.12.2010 však bola vo výške 23.415,- € **/prečerpanie o 7.004,- €/**. Uvedeným spôsobom došlo k porušeniu § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok. Uvedené vyčlenenie financií nebolo v danej výške schválené v rozpočte obce, čím došlo k porušeniu § 11 ods. 4 písm b/ zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obecnému zastupiteľstvu vyhradené schvaľovanie rozpočtu a jeho zmien.

2. Obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí dňa 23.2.2011 pod bodom C/4 schválilo Smernicu o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely po navrhnutých úpravách /ďalej len smernice/. Z predloženého uznesenia OZ ako aj zo zápisnice z rokovania OZ však nie je jasné, v akom znení zastupiteľstvo smernicu schválilo – najprv nebolo schválené vypustenie bodu 2 písmeno D v článku 2 a v článku 2 bod 6, potom nebola schválená samotná smernica a až na koniec prerokovávaného bodu bola schválená smernica o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely po navrhnutých úpravách, pričom nikde /ani v uznesení OZ ani v zápisnici/ nie je uvedené, v čom spočívali tieto úpravy. Podľa predloženej podpísanej smernice táto nadobudla účinnosť 1.3.2011, pričom kontrola po tomto dátume bola zameraná na dodržiavanie ustanovení uvedenej smernice a pred týmto dátumom v zmysle všeobecných usmernení týkajúcich sa použitia reprezentačného /najmä § 34 zákona č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších noviel/.

3. Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v položke reprezentačné 633016 ako aj 637036 ako aj pri iných položkách, ktoré by mohli súvisieť s reprezentačnými výdavkami bola vykonaná na vybranej vzorke dodávateľských faktúr a dokladov z pokladne s nasledovnými zisteniami :

3.1. v roku 2011 obec vyúčtovala okrem nákladov na reprezentačné v položke 633016 aj náklady na reprezentačné v rámci položky 637036. V zmysle Metodického usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 z 8.12.2004 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „metodické usmernenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) je možné zaúčtovať v rámci tejto položky len výdavky na reprezentačné účely zabezpečované **dodávateľským** spôsobom napr. prostredníctvom cateringovej spoločnosti. V rozpore s uvedeným, nakoľko charakter nákladov nezodpovedal vyššie uvedenej špecifikácii, sa jednalo napr. o materiál :

- napr. nákup keramiky a chleba /doklad P1/2117/ z 19.8.2011 vo výške 58,43 €,
- nákup vody, vína ap. pri udelení čestného občianstva /doklad P1/2310/ z 14.9.2011 vo výške 44,72 €

- ako aj iné výdavky napr. doklad P1/2634 fa 70807/11 z 21.10.2011 na 70,20 € preprava autobusom, doklady P1/2681 /nákup kávy/, P/3099 /nákup kávy, čajov, vína/, ap.

3.2. náklady na projekt cezhraničnej spolupráce v roku 2011 v sume 13.544,63 € bol zaúčtovaný v položke reprezentačné 633016 v kapitole 4100 pričom väčšina výdavkov nezodpovedala charakteru reprezentačných výdavkov /projekt, materiál, DOVP ap./

3.3. nesprávne zaúčtované náklady na položke 633016 :

- v doklade P1/2889 z 26.11.2010 náklady na stravné za voľby vo výške 298,90 €, správne malo byť na 637014 – stravovanie,

- doklad P1/2773 z 19.11.2010 na sumu 12,30 € kopírovanie, foto,

- nákup 12 ks bateriek Duracel doklad P1/3122 z 23.12.2010 za 10,53 €

- fa 71065/10 uhradená 18.1.2011 na sumu 295,12 € - ohňostroj, v iných prípadoch náklady na ohňostroj od toho istého dodávateľa /Gema, s.r.o. Martin/ účtované na iných položkách rozpočtu -

633006 /fa 70936/10 suma 122,57 €/ ale aj na 637004 /fa 70016/10 suma 326,05 €/

- doklad P1/828 z 4.5.2011 na sumu 60,- € infobrožúry pre poslancov,
 - náklad na projekt cezhraničnej spolupráce – doklad P1/735 z 21.4.2011 na sumu 187,26 €,
 - doklad P1/2530 z 12.10.2011 200,- € Boris Vanko – práce pri nahrávaní CD spevokol Sučianka,
 - náklady na mikrofón doklad P1/4328 z 30.12.2012 na 80,- €
- 3.4. vo viacerých prípadoch boli niektoré výdavky či už na materiál alebo iné položky účtované nesprávne na položku 637004 – všeobecné služby **dodávateľským** spôsobom - napr. :
- doklad P1/342 z 29.2.2012 na 74,40 € ples /alkohol, prípitok/,
 - nákup venca pri spomienke na Ď. Langsfelda v Kremnici doklad P1/1352 z 18.6.2010 na sumu 35,- € účtované na položke 637004 /služby/ 08.2.0.9
 - nákup venca pri spomienke na Ď. Langsfelda v Sučanoch doklad P1/1372 z 21.6.2010 /10,50 €/
 - doklad P 1/2426 z 13.10.2010 na kultúrne akcie - posedenie invalidov v sume 54,50 € boli zakúpené zákusky, káva, minerálka,
 - doklad P 1/646 z 13.4.2010 – nákup minerálnej vody a 70 ks párkov v sume 112,- € pri kladení vencov,
 - nesprávne zaúčtované výdavky na ples – kamera do tomboly za 199,- € /doklad P1/90 z 31.1.2011/, víno za 316,53 € /P1/98 z 1.2.2011/, voda, káva ai. /za 284,47 € /P1/129 z 7.2.2011/ v rámci služieb v položke 637004,
 - výdavok účtovaný na doklade P1/1631 z 29.6.2011 v sume 257 € súvisiaci s Hodžovými dňami /nákup 70 pív, 61 káv, 63 palacinek/
 - fa 70517/11 od firmy Kotesa Martin nákup darčkových tašiek pre seniorov z príležitosti akcie „Hodžove dni“ v sume 351,46 €
 - doklad P1/2202 z 2.7.2012 penzión Esprit v sume 131,95 € nákup 30 obedov
 - doklad P1/577 z 26.3.2012 na 257,50 € /nákup klobása, alkohol - akcia rockové kapely/,
 - doklad P1/698 z 12.4.2012 na 43,61 € - nákup vencov oslobodenie Sučian,
 - vence pri oslavách Ď. Langsfelda – doklad P1/2018 z 21.6.2012 aj doklad P1/2050 z 25.6.2012
 - P1/3617 z 11.10.2012 na 342,89 € nákup chlebičkov, vín, vody ap.- akcia „úcta k starším“,
 - P 1/4173 z 15.12.2012 na 145,80 € DOVP Mikuláš,
 - doklad P 1/939 z 11.5.2012 na 102,70 € minifutbal, nákup alkoholu
 - nesprávne zaúčtované výdavky za občerstvenie pri povodni doklad P1/1979 z 18.8.2010 za 88,40 € na položku 637005 špeciálne služby dodávateľským spôsobom
 - doklad P1/638 z 12.4.2010 obedy pre komisiu ROEP v sume 31,10 € účtované nesprávne na špeciálne služby dodávateľským spôsobom obdobne v položke 637005
 - pričom otázne je aj prefinancovanie fa 70513/10 Ing. Vimpeľová Martin, poradenstvo k spracovaniu projektu pre získanie dotácie z MP SR v sume 200 €.

Nesprávnym zatriedením vyššie uvedených výdavkov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, a zároveň § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje opatrenie vydané MF SR uverejnené oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov.

4. V kontrolovanom prípade výdavok za obstaranie všeobecného materiálu obec zaúčtovala priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu, pričom podľa platnej Internej smernice na vedenie účtovníctva v podmienkach obce Sučany (ďalej len „smernica o vedení účtovníctva“) účinnnej od 01.01.2006, evidencia drobného majetku v obstarávacej cene od 5.000,- Sk do 30.000,- Sk obsahuje protokol o zaradení drobného majetku do používania alebo výdajku zo skladu, register drobného majetku vedený prostredníctvom programu URBIS a protokol o vyradení drobného majetku. V rozpore s uvedeným bol zaúčtovaný doklad č. P 1/571 z 31.3.2010 za nákup

motorovej pily v položke 633006 kapitola 06.2.0.0 VPP v celkovej sume 369,80 € priamo do spotreby, pričom nebol dodržaný vyššie uvedený postup.

Kontrolovaný subjekt týmto nepostupoval v súlade s ustanovením bodu 11 časť 5 smernice o vedení účtovníctva a zároveň s ustanovením § 36 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého nákupy materiálu a tovaru od iných subjektov sa účtujú v obstarávacích cenách na ťarchu účtu 112 – Materiál na sklade.

Ďalším nedostatkom pri tomto bode je, že obec neaktualizovala ustanovenia v smernici o vedení účtovníctva, v smernici sú ešte stále údaje v Sk ako aj sumy pre obstaranie hmotného majetku u samostatných hnutelných vecí sú podľa § 22 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov od 1.3.2009 aktuálne vo výške 1.700 € /v stále platnej smernici je však suma 30 tis. Sk/.

5. Pri kontrole niektorých dokladov vznikla pochybnosť o účelnosti a hospodárnosti, nespĺňali charakter reprezentačného daru, prípadne boli zistené iné nedostatky:

5.1. nezodpovedajúce charakteru reprezentačného:

- doklad P1/1870 z 3.8.2010 svadobný dar Z. v sume 71,10 € - v rámci uvedeného boli zakúpené klince, skrutky, lepiaca zmes Baumacol 25 kg, žalúzie, ventilátor.

5.2. z faktúry 70943/10 z 23.10.2010 za prepravu osôb /do kúpeľov/ ani z priloženého záznamu o prevádzke vozidla nie je jasné, aká bola jednotková cena za km prípadne hodinu výkonu, uvedená je len celková suma vo výške 120,- € /výkon 200 km/, objednávka nebola predložená, účtované nesprávne na 633016 /reprezentačné/ v rámci 10.2.0.1 /sociálne služby/. Podľa § 8 ods. 1 zák. o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čo v danom prípade nebolo dodržané. Na dennom zázname chýba podpis prepravovanej osoby za obstarávateľa /obec Sučany/, ktorý chýba aj na dennom zázname ďalších obdobných dokladov /napr. doprava do mesta Telč fa 70647/10 z 23.7.2010 v sume 858,- € – tak isto zúčtovaná na položku 633016, pri faktúre 70779/10 z 26.8.2010 na sumu 147,- € za dopravu Sučany – Čierne – Nolčovo chýba záznam o prevádzke vozidla, tak isto chýba záznam o prevádzke vozidla pri uhradenej doprave do Žiliny – fa 70902/10 z 18.10.2010 v sume 42,90 €/

5.3. doklad P1/2931 zálohu na nákup pre E. C. z 1.12.2010 – podľa textu priloženému k pokladničnému dokladu – bez dátumu - obecný úrad zapožičal finančné prostriedky vo výške 300 € na pohreb manžela. Uvedeným konaním došlo k porušeniu platnej legislatívy, a to jednak v tom, že zálohu na nákup je možné poskytnúť len zamestnancovi v pracovnom alebo obdobnom pomere, čo nebolo preukázané a jednak v tom, že návratnú finančnú výpomoc môže obec poskytnúť v zmysle § 10 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov len právnickej osobe, ktorej je zriaďovateľom, iným subjektom nie je poskytnutie pôžičky prípustné. Obdobne bolo postupované i v iných prípadoch – doklad P1/2027 z 23.8.2010 C. záloha 330,- € na pohreb P. B., P 1/919 z 12.5.2010 suma 285,- € zapožičaná p. E. F., E. S. poskytnutá záloha na nákup viackrát v roku 2011 celkom za 220,- €, M. C. doklad P1/1988 z 1.8.2011 na 50,- € ap.

5.4. Vo všeobecnosti na záver je možné uviesť, že v niektorých prípadoch po účinnosti Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely obce Sučany /po 1.3.2011/ výdavky na reprezentačné neobsahujú podrobné údaje o účastníkoch akcie príp. o daroch, uvedené v čl. II. a III. Smernice – napr. neboli údaje o dĺžke trvania akcie, od ktorej je potom závislá výška občerstvenia, nebolo uvedené jednoznačne a preukazne, komu bol dar poskytnutý ap..

Záver

1. V roku 2010 v položkách 08.2.0.9 a 10.2.0.1 prekročenie schváleného rozpočtu, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený

zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok. Uvedené vyčlenenie financií nebolo v danej výške schválené v rozpočte obce, čím došlo k porušeniu § 11 ods. 4 písm b/ zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obecnému zastupiteľstvu vyhradené schvaľovanie rozpočtu a jeho zmien.

2. Z predložených dokumentov /zápisnica, uznesenia z OZ/ pri porovnaní s textom Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely obce Sučany účinné od 1.3.2011 nie je možné jednoznačne identifikovať text schválenej smernice.
3. Nesprávne zatriedenie niektorých výdavkov podľa textu, čím obec porušila ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, a zároveň § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. rozpočtových pravidiel verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého v rozpočte verejnej správy pri sledovaní plnenia rozpočtu a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje opatrenie vydané MF SR uverejnené oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov.
4. Výdavok za nákup motorovej pily realizovaný v rozpore so smernicou o vedení účtovníctva obce Sučany a následne v rozpore s ustanovením § 36 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 priamo do spotreby, správne mala byť JMP zaradená do registra drobného majetku.
5. Neaktuálna Interná smernica na vedenie účtovníctva v podmienkach obce Sučany účinná od 01.01.2006, napr. sumy pre obstaranie hmotného majetku u samostatných hnutelných vecí sú podľa § 22 zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších predpisov od 1.3.2009 aktuálne vo výške 1.700 €, pričom v stále platnej smernici je uvedená suma 30 tis. Sk.
6. V niektorých prípadoch výdavky na reprezentačné neobsahujú podrobné údaje o účastníkoch akcie príp. o daroch, uvedené v čl. II. a III. Smernice o rozsahu a spôsobe použitia výdavkov na reprezentačné účely obce Sučany /po 1.3.2011/, prípadne boli zistené iné nedostatky podľa textu.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 5.4.2013

Správu vypracoval: Ing. Vladimír Plížik, hlavný kontrolór obce

So správou o výsledku kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 5.4.2013:

Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU

JUDr. Jozef Petráš, starosta obce