

Obecný úrad Naháč	
Dátum:	14. 12. 2018
Číslo zápisu:	1431
Číslo spisu:	NA-52018/1B
P:	/
Vybavuje:	ST

Materiál k OZ dňa 14.12.2018:

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Naháč za rok 2017

Návrh uznesení :

1. OZ obce Naháč

- a) berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce za rok 2017
- b) schvaľuje celoročné hospodárenie obce bez výhrad

2. OZ obce Naháč

- a) berie na vedomie stanovisko hlavnej kontrolórky k záverečnému účtu obce za rok 2017
- b) schvaľuje celoročné hospodárenie obce s výhradami

Predkladá: PhDr. David Ivanovič, PhD., starosta obce

Vypracovala: Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka obce

Vyvesené na úradnej tabuli dňa: 30. 11. 2018

Zvesené dňa: 14. 12. 2018

Schválené dňa: 14. 12. 2018 uznesením OZ č. 121/2018

Dôvodová správa:

Základnou legislatívnou normou, ktorá upravuje zostavenie záverečného účtu, je zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Tento zákon je základným finančným zákonom územnej samosprávy; ide o legislatívnu normu, ktorá okrem iných skutočností upravuje zostavenie záverečného účtu, jeho náležitosti a obsah. Obec a VÚC pri spracovaní návrhu záverečného účtu postupuje podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Po skončení rozpočtového roka obec a VÚC údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu.

Po spracovaní sa návrh záverečného účtu predkladá aj hlavnému kontrolórovi, ktorý vypracúva odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu pred jeho schválením v zastupiteľstve. Po zverejnení je návrh záverečného účtu spolu s odborným stanoviskom hlavného kontrolóra predmetom rokovania zastupiteľstva. Na rokovanie ho predkladá starosta.

Stanovisko hlavnej kontrolórky obce k záverečnému účtu obce Naháč za rok 2017

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov predkladám odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Naháč za rok 2017.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Naháč za rok 2017 (ďalej len „stanovisko“) som spracovala na základe predloženého návrhu záverečného účtu obce Naháč na rok 2017, ktorý bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 3.4.2018

A. VÝCHODISKÁ SPRACOVANIA ODBORNÉHO STANOVISKA K NÁVRHU ZÁVEREČNÉHO ÚČTU OBCE NAHÁČ

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2017 bol predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva(OZ) v zákonom stanovenej lehote, t.j. do 30. júna rozpočtového roka. OZ nemal kto návrh záverečného účtu predniesť, nakoľko sa starosta OZ od augusta roku 2017 nezúčastňoval, na obecnom úrade nebol zastihnutelný a na písomné výzvy poslancov na predloženie materiálov nereagoval. Pôvodný návrh záverečného účtu bol pripomienkovaný poslankyňami OZ, kontrolór obce v danom čase pre obštrukcie starostu nebol zvolený. Obec do predloženého materiálu záverečného účtu žiadnym spôsobom nezpracovala pripomienky poslancov OZ. Z uvedených dôvodov bolo OZ Naháč prijaté uznesenie č. 86/2018, ktorým OZ predložený záverečný účet obce prerokovalo, vzalo na vedomie, ale záverečný účet neschválilo. OZ žiadalo doplniť podklady a predložiť záverečný účet zákonným spôsobom. Ani po zvolení hlavnej kontrolórky dňa 6.8.2018 nebolo možné vypracovať stanovisko k záverečnému účtu (ani k rozpočtu) obce, lebo pracovná zmluva hlavnej kontrolórke bola podpísaná až novozvoleným starostom obce dňa 10.12.2018.

Pri spracovaní stanoviska som preto vychádzala z predložených dokumentov a z informácií, ktoré som získala účasťou na OZ obce Naháč.

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu obce Naháč za rok 2017

1.1. Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2017 (ďalej len „návrh záverečného účtu“) bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a ďalšími všeobecne záväznými právnymi predpismi.

1.2. Súlad so všeobecne záväznými zásadami obce Naháč

Návrh záverečného účtu nebol spracovaný v súlade so Zásadami rozpočtového hospodárenia obce Naháč a Zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce Naháč.

1.3. Dodržanie informačnej povinnosti zo strany obce

Návrh záverečného účtu bol verejne sprístupnený na úradnej tabuli obce v zákonom stanovenej lehote, t.j. najmenej 15 dní pred jeho schválením v súlade s § 9, ods. 2, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a s § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Dodržanie povinnosti zo strany obce

Obec si splnila povinnosť podľa § 16, ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zo znenia ktorého vyplýva povinnosť obce dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (§ 9, ods. 4) audit vykonala Ing. Margita Hudáková.

Zo správy nezávislého auditora však vyplynulo, že sa jedná o **PODMIENENÝ NÁZOR**, čiže s výhradami.

Zásadné nedostatky sa týkali predovšetkým:

- Inventarizácie majetku obce
- Rozdiely na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov
- Nezverejnenie individuálnej účtovnej závierky podľa §23d Zákona o účtovníctve
- Porušovanie povinností podľa Zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení.

Obec má zodpovednosť za dodržanie zákona o účtovníctve, ktorý je právnym rámcom pre zostavenie účtovnej závierky; zároveň prehlasuje existenciu a fungovanie svojich vnútorných (interných) kontrol, ktorými zabraňuje výskytu významných nesprávností, podvodného alebo chybného vykazovania a prezentácie svojich výsledkov. Kontroly z dôvodu marenia

starostom neboli vykonávané. Správa zdôrazňuje, že nesprávnosť môže byť neúmyselná, zväčša ako dosah chybovosti ľudského faktora, ale aj úmyselná ako dosah podvodného konania. V nadväznosti na správu nezávislého auditora poslankyne OZ písomne žiadali bezodkladne prijať opatrenia na odstránenie nedostatkov, na dodržiavanie zákonných požiadaviek legislatívy a žiadali opatrenia zohľadniť, upraviť v zmysle zákonov a zakomponovať do rozpočtu obce Naháč v roku 2018. Na tieto skutočnosti obecny úrad Naháč nereagoval. Audítorka v správe zdôrazňuje zodpovednosť štatutárneho orgánu za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za výkon interných kontrol. V týchto oblastiach bol na starostu obce Naháč ako štatutárneho orgánu vyvíjaný tlak zo strany obecného zastupiteľstva, aby boli nedostatky odstránené. Napriek tomu štatutárny orgán nekonal a vyhýbal sa plneniu povinností. Podľa §16 ods.4 zákona o rozpočtových pravidlách ak audítor pri overovaní podľa odseku 3 zistí porušenie povinností vyplývajúcich z tohto zákona, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť ministerstvu financií; ministerstvo financií alebo ním poverená Úrad vládneho auditu je oprávnená tieto skutočnosti preveriť, pričom postupuje primerane podľa osobitného predpisu. V bode- správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe je zdôraznená zodpovednosť štatutára za informácie, ktoré sú uvedené vo výročnej správe. Hoci bola výročná správa podľa dátumu vypracovaná 16.11.2017 poslancom OZ bola zaslaná až v polovici decembra 2017. Správa neobsahovala skutočnosti, ktoré v nej mali byť uvedené a to najmä body, ktoré boli pripomienkované v osobitnom dokumente. Predovšetkým chýbalo poukázanie na porušovanie rozpočtových pravidiel, kontroly NKÚ, iných orgánov verejnej správy a zabránenie výkonu inventúry a inventarizácie majetku obce Naháč. Na tieto skutočnosti obecny úrad Naháč nereagoval.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie. Údaje o plnení rozpočtu boli spracované podľa rozpočtovej klasifikácie v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, ktorá je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

B. SPRACOVANIE ZÁVEREČNÉHO ÚČTU

Obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce.

V súlade s § 16 ods. 2 cit. zákona finančne nevysporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným alebo založeným právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám, ktorým poskytlo prostriedky zo svojho rozpočtu vo vzťahu k súkromnej materskej škole Škôlkárik a školáčik n.o., ktorí ukončili svoju činnosť k 28.2.2017 a ako dôvod uviedli dlhotrvajúce nevysporiadané finančné vzťahy s obcou. Obec nezabezpečila riadne odovzdanie majetku, vzájomné vysporiadanie pohľadávok a záväzkov a v uvedenej veci bolo podané trestné oznámenie.

Obec vysporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu, štátnym fondom a k rozpočtu iných obcí aj k vyššieho územného celku. Predložený návrh záverečného účtu obce obsahuje povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 cit. zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v jeho pôsobnosti.

Rozpočet na rok 2017 bol zostavený v zmysle § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jeho vnútorné členenie je v súlade s týmto zákonom. Obsahuje bežný a kapitálový rozpočet v členení na príjmy a výdavky a finančné operácie.

Rozpočet je pre samosprávu základným programovým dokumentom, podľa ktorého a na základe ktorého obec plánuje realizáciu a finančné zabezpečenie svojich úloh a povinností, ktoré plní v súlade s osobitnými predpismi. Obec Naháč nemá viac ako 2 000 obyvateľov a neuplatňuje programový rozpočet. Z dôvodu lepšej kontroly plnenia stanovených cieľov aj kontroly plnenia rozpočtu odporúčam obci zväžiť v budúcnosti programový rozpočet obce. Obec napriek opakovaným výzvam poslancov nepredložila plnenie cieľov záväzného dokumentu – PHSR.

Finančné hospodárenie obce Naháč sa riadilo rozpočtom, ktorý bol schválený uznesením OZ č. 12/2016 zo dňa 15.12.2016. OZ v súlade s ust. § 11 ods. 4, zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov, rozhoduje o základných otázkach

života obce, písm. b) najmä je mu vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny, kontrolovať jeho čerpanie a schvaľovať záverečný účet obce, atď.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu

V súlade s ustanovením § 5 ods. 1, 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sa príjmy rozpočtu obce členia na vlastné a cudzie. Vlastné príjmy bežného rozpočtu predstavovali daňové príjmy a nedaňové príjmy; vlastné príjmy kapitálového rozpočtu boli nulové, hoci obec mala možnosť získať príjmy z vysporiadania pozemkov.

Cudzie príjmy EK 31 bežného rozpočtu boli tvorené grantmi, transfermi v rámci verejnej správy na činnosť preneseného výkonu štátnej správy. Zo ŠR boli z výnosu dane z príjmov poukázané finančné prostriedky vo výške 1 262,91 €. V daňových príjmoch EK 100 zaznamenávame v položke príjmy za daň z pozemkov 129 % plnenie. Naopak za stavby bolo plnenie len vo výške 76%. Na dani z nehnuteľností eviduje obec pohľadávky v sume 2 422,43 €. Pri poplatku za komunálny a stavebný odpad bol skutočný príjem obce naplnený len na 38% . Takisto obec eviduje nedoplatky za káblovú televíziu a poplatky za vodu. Uvedené nedoplatky navrhujem riešiť včasným expedovaním platových výmerov a riadnym vymáhaním nedoplatkov v zmysle Zásad nakladania s majetkom obce Naháč. Stav pohľadávok výrazne ovplyvňuje finančnú a hlavne platobnú schopnosť obce. Preto je nutné v čase konsolidácie verejných financií realizovať aj vymáhanie nesplácaných pohľadávok.

Plnenie výdavkovej časti

Zo záverečného účtu vyplynulo až 240% plnenie výdavkov na položke 06.3.0 Zásobovanie vodou z rozpočtovanej sumy 22 031 € na 52 898,76€ a to bez schválenia rozpočtovým opatrením, aj bez upozornenia na prekračovanie rozpočtu. Významné položky rozpočtu obce boli v priebehu roka 2017 prekračované a to napriek skutočnosti, že boli na porušovanie zákonov na OZ upozorňované a bola žiadaná okamžitá náprava. Prekračované boli položky na mzdy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní, dohody o práci mimo pracovného pomeru .

Rozpočet obce na rok 2017 bol zostavený a schválený ako prebytkový. Schválený rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového roka upravovaný rozpočtovými opatreniami na základe uznesení OZ , ale aj nezákonným spôsobom a to príkazmi starostu na úhradu položiek, ktoré v rozpočte schválené neboli, a neboli ani schválené rozpočtovým opatrením OZ podľa Zásad rozpočtového hospodárenia obce Naháč. Zo Záverečného účtu nie je možné zistiť o aké

sumy bol rozpočet upravovaný, ktoré položky rozpočtu boli upravované a nie je zverejnené ani číslo uznesenia, ktorým bolo príslušné rozpočtové opatrenie schválené, alebo na základe akého právneho nároku bol rozpočet upravený. Z uvedeného dôvodu do budúcnosti odporúčam zverejňovať v tabuľkovej forme aj sumy o ktorú bola položka upravená, číslo uznesenia, ktorým bola zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schválená a akým spôsobom sa zmena rozpočtu odrazila v € v príjmoch a výdavkoch obce.

Obec Naháč sa takisto žiadnym spôsobom nevysporiadala s opatreniami a nápravou z roku 2016, keď bol záverečný účet kvôli prekročeným položkám v rozpočte a neoprávnene vyplatenými prostriedkami z rozpočtu obce Naháč napriek neschváleným rozpočtovým opatreniam uznesením OZ č. 79/2017 a opakovane potvrdeným uznesením č. 107f/ 2017 schválený s výhradami. Uznesenie č. 14/2016 z 15.12.2016 . Schválenie záverečného účtu v roku 2016 s výhradami bolo z dôvodu nedoriešeného vysporiadania s RO č. 1/2016 – nie je doriešená nezákonná úhrada elektriny z rozpočtu obce za súkromného podnikateľa. Vrátenie finančných prostriedkov za neschválené náklady na mzdu pracovníčky sú predmetom trestného oznámenia , ktoré z dôvodu ochrany majetku obce podali poslankyne OZ.

Za hospodárenie s verejnými prostriedkami zodpovedá štatutárny orgán subjektu verejnej správy. Starosta obce Naháč Vladimír Kašša pri plnení rozpočtu v roku porušil Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z. z. tým, že v rozpore s týmto zákonom nezabezpečil plnenia rozpočtu v jednotlivých položkách v tej výške, ako boli schválené v rozpočte, prípadne upravené rozpočtovými opatreniami.

Niektoré plnené položky boli niekoľkonásobne prekročené a to napriek tomu, že poslanci upozorňovali starostu na skutočnosť, že rozpočet je záväzný a štatutárny orgán musí zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali IBA v takej výške, aká zodpovedá rozsahu schváleného v rozpočte, alebo schválených rozpočtových opatrení. Obec porušila ustanovenia §19 ods.1, ods.3, ods. 4, ods.5 zákona 523/2004 Z. z. a §13 ods.2 a §14 ods.1, ods. 2 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy správy.

Zo strany obce nie je doriešené porušovanie rozpočtových pravidiel starostom obce, keď v roku 2017 starosta opätovne prikázal uhradiť rozpočtovým opatrením č. 3/2017 pokutu vo výške 950 .- € metrologickému úradu (Uznesenie č. 43/2017 z 5.5.2017, Uznesenie č. 79/2017 zo dňa z 27.6.2017). Za nečinnosť bola obci vyrúbená pokuta zo Životného prostredia vo výške 100.- €. RO č.5/2017 - uznesenie č. 87 ods. c/2017 z 27.6.2017.Uznesenia č. 66 ods. a, ods. c, ods. d / 2017 z 5.6.2017- poukazujú OZ neschválenú nezákonnú úhradu 418.42.- € za dohodu o práci, ktorá mala byť vykonaná

v rokoch 2014/2015 a starostom obce fiktívne zúčtovaná ako práca vykonané v roku 2017. Uvedená položka nebola schválená a ani rozpočtovaná v schválenom rozpočte na rok 2017. Uznesenie č.66 ods. e, ods. f/ 2017 z 5.6.2017 sa týka nesplnenia povinností obce. Predbežne vyčíslená pokuta z Daňového úradu Trnava vo výške 2 000.- € úzko súvisí s inventarizáciou majetku obce Naháč. Aj v uvedených prípadoch bolo zo strany poslankýň OZ podané trestné oznámenie na starostu obce Vladimíra Kaššu- uvedené oznámenie bolo zo strany orgánov činných v trestnom konaní odmietnuté a obci bolo odporučené, aby si pohľadávky za neoprávnene vyplatené prostriedky z rozpočtu obce vymáhala od štatutára obce súdom cez občiansko-právne konanie.

Nezákonného prekračovania položiek si bol starosta vedomý a z toho dôvodu bránil poslancom výkon kontroly plnenia rozpočtu. Napriek opakovaným písomným – mailovým žiadosťami o predloženie plnenia rozpočtu ku koncu roku 2017 obecný úrad zaslal plnenie až v marci 2018 ako povinnosť stanovenú uznesením OZ 15/2018. Obec Naháč si v snahe dodržať konečné plnenie rozpočtu v jednotlivých položkách si svojvoľne upravila niektoré položky. Pri kontrole bolo zistené, že celkové výdavky na konci roka 2017 neboli prekročené, z dôvodu, že obec niektoré položky vôbec neplnila, financie boli v rozpore s §14 ods.2 písm. a zákona 583/2004 Z. z. popresúvané. Pri kontrole plnenia rozpočtu boli dokázané dodatočné úpravy v rozpočte, keď položky vykazované v decembri 2017 boli nižšie, ako položky vykazované k 30.10.2017. Napr. položka 621 OcÚ poisťné VŠZP k 30.10. 2017 vykázané čerpanie 2435 € a v decembri suma 2037€. Položka 611 VZ(verejná zeleň) tarifný plat k 30.10.2017 vykázané čerpanie 2107 € a v decembri suma 2051,33€. V položke 625001 VZ nemocenské zo schválenej položky 70 € bolo čerpanie k 30.10. 2017 vo výške 442,13€ a v decembri 2017 znovu len 70€. Položka 611 PČ(podnikateľská činnosť) tarifný plat zo sumy čerpanej k 30.10.2017 vo výške 2 733 € na sumu v decembri 2545,93 €. Takisto boli poprekračované sumy pri uhrádzaní starobného, invalidného poistenia a to do decembra bez návrhu na úpravu rozpočtovými opatreniami. Čerpanie osobných príplatkov, ktoré podľa plnenia rozpočtu neboli vyplácané až do konca októbra a potom boli v decembri vyčerpané na 100%. Najvýraznejšími porušenia zákona boli napr. položky 637027 OcÚ dohody o práci, keď bola schválená suma v rozpočte 2000€, čerpanie k 30.10.2017 bolo vo výške 3 648.-€ a k decembru suma plnenia bola vyčíslená na 2 385,73€. Položka 637027 VZ dohody o práci z rozpočtu schválených 500€ bolo k decembru vyplatených 1479,44€. Položka 632002 PČ doplnenie vodojemu z 2000€ vyčlenených v rozpočte bez návrhu na prijatie rozpočtového opatrenia bolo vyplatených

16 442,40€. Špeciálnou položkou je úhrada položiek 637027 MŠ(materská škola) keď obec vyplátila a to napriek explicitne neschválenému rozpočtovému opatreniu č. 4/2017 uznesením OZ č. 66/2017 a opakovane potvrdeným uznesením OZ č. 92/2017 vo výške 418 € za práce na dohodu 4/2017 – za murárske práce, ktoré mali byť vykonané v roku 2015 a uhradila pokuty, udelené obci a ktoré neboli schválené uznesením OZ.

Starosta nemal OZ schválenú právomoc na presuny položiek bez schválenia rozpočtového opatrenia OZ. Presunom položiek bez schválenia RO tak znemožnil riadne financovanie iných, pre obyvateľov obce dôležitých akcií, ktoré mohli prispieť k rozvoju obce, alebo zamedzili udeľovaniu pokút za porušovania zákonov a nečinnosť starostu obce – napr. výstavba zberného dvora, opravy žľabov, oprava ciest. Uvedeným konaním sa podľa môjho názoru dopustil porušenia rozpočtovej disciplíny, podľa §31 ods. 1 písm. a, b, e, g, j, k zákona č. 523/2004 Z. z., na čo bol upozornený uzneseniami OZ, v pripomienkach k rozpočtu, k pripomienkam k výročnej správe, pripomienkami k záverečnému účtu obce. Starosta týmto konaním ohrozil aj rozpočet obce, lebo v prípade kontroly môže byť obci za porušovanie zákonov udelená pokuta. Svojou nečinnosťou bránil plneniu podľa §31 ods.7 zákona č. 523/2004 ktorý stanovuje, že subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n), je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov. Zosobnenie škody upravuje §13a zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme a §420 40/1994 Zb. Občianskeho zákonníka.

Výsledok hospodárenia

Princíp rozpočtového hospodárenia znamená, že obec je povinná hospodáriť v súlade so schváleným rozpočtom, ktorý sa zostavuje ako vyrovnaný alebo prebytkový. V priebehu rozpočtového roka **musí** samospráva sledovať vývoj svojho hospodárenia a v prípade potreby prijímať potrebné opatrenia, príp. reagovať na zníženie plnenia rozpočtu v oblasti príjmov viazaním rozpočtových výdavkov a pod.

V súlade s ustanovením § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce; schodkom rozpočtu obce je záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce nie sú finančné operácie.

V súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prebytok alebo schodok rozpočtu sa zisťuje podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o

rozpočtových pravidlách územnej samosprávy . Nakoľko sa nevykonávali žiadne investičné práce tak výsledok hospodárenia obce za rok 2017 je prebytkový.

Podľa zákona č.583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 16 Záverečný účet obce, záverečný účet vyššieho územného celku ods. 7 Nevýčerpané prostriedky podľa odseku 6 obec alebo vyšší územný celok prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradí do rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku v nasledujúcich rozpočtových rokoch. Podľa ods.8 o použití prebytku rozhoduje obecné zastupiteľstvo pri prerokúvaní záverečného účtu obce alebo záverečného účtu vyššieho územného celku.

Uznesením č.80/2017a opakovane potvrdeným uznesením OZ č. 107g/217 bolo schválené vytvorenie peňažného fondu obce podľa §15 ods. 1 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy . Napriek uzneseniu OZ boli všetky prostriedky presunuté do rezervného fondu. Odporúčam do rezervného fondu presunúť len povinných 10 % prebytku a ostatné finančné prostriedky presunúť na osobitný účet tak, aby mohli byť finančné prostriedky v prípade potreby presunuté do rozpočtu obce.

Inventarizácia majetku, záväzkov a finančných prostriedkov obce Naháč nebola prevedená v súlade s ustanoveniami § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Celková suma dlhu obce podľa §17 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy k 31. decembru 2017 je 22 080,11 EUR, čo predstavuje 9,96 % skutočných bežných príjmov rozpočtového roka 2017 pri zákonom povolenom limite 60%.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane splátok úveru ŠFRB bola vo výške 5536,80 EUR. Vzhľadom na výšku úrokov a rozloženie samotných splátok doterajších úverov je predpoklad, že obec bude mať disponibilné finančné prostriedky na ich splácanie aj v roku 2018.

Podnikateľská činnosť – Prevádzkovanie verejných vodovodov III. Kategórie vykazuje už druhý rok k dátumu 30.9. stratu. V roku 2016 bola vykázaná strata vo výške - 2674,47 € a v roku 2017 stratu vo výške – 15626,41 €. Podľa § 28 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. organizácia môže vykonávať so súhlasom zriaďovateľa podnikateľskú činnosť nad rámec

hlavnej činnosti, pre ktorú bola zriadená. Ak obec vykonáva podnikateľskú činnosť, náklady na túto činnosť musia byť kryté výnosmi z nej. Prostriedky získané z rozdielu medzi výnosmi a nákladmi po zdanení zostávajú v plnom rozsahu ako doplnkový zdroj ďalšieho rozvoja a skvalitňovania činnosti obce. Ak je hospodárskym výsledkom podnikateľskej činnosti k 30. septembru rozpočtového roka strata, je vedúci rozpočtovej organizácie alebo príspevkovej organizácie povinný zabezpečiť, aby bola do konca rozpočtového roka podnikateľská činnosť vyrovnaná alebo urobiť také opatrenia na jej ukončenie, aby sa v ďalšom rozpočtovom roku už nevykonávala. Podobne to platí i v obci. Preto odporúčam obci doriešiť problematiku podnikateľskej činnosti.

C. ZÁVER

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2017 je spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 tohto zákona.

Návrh záverečného účtu obce Naháč za rok 2017 v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zverejnený na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Riadna účtovná závierka za rok 2017 a hospodárenie obce za rok 2017 v súlade s § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli overené audítorom.

Účtovná závierka za rok 2017 bola vykonaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Nakoľko od roku 2013 nebola vykonaná inventarizácia majetku obce a ani po žiadostiach cez zákon 211/2000 Z.Z. o slobodnom prístupe k informáciám a prijatým upozorneniam prokurátora mi neboli predložené požadované prílohy a správy auditorov tak konštatujem, že účtovná závierka za rok 2017 nevyjadruje vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce Naháč k 31.12.2017 a nemôžem konštatovať, že výsledok hospodárenia za uvedený rok je v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Prerokovanie záverečného účtu obce možno uzavrieť podľa § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) výrokom:

- a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad alebo
- b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Ak nastala zmena použitia prostriedkov určených v schválenom rozpočte obce bez predchádzajúceho odsúhlasenia obecným zastupiteľstvom, je to dôvod na to, aby hlavný kontrolór v odbornom stanovisku odporučil obecnému zastupiteľstvu schváliť záverečný účet s výhradou. Ak sa záverečný účet schváli s výhradami, obecné zastupiteľstvo je povinné podľa § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. Pri tvorbe a následne aj pri prijímaní opatrení na nápravu nedostatkov sa môže postupovať napríklad aj podľa ustanovení zákona o finančnej kontrole. V prípade, že obecné zastupiteľstvo neprijme žiadne opatrenia na nápravu nedostatkov, pôjde o porušenia zákona o rozpočtových pravidlách a Ministerstvo financií SR môže pri kontrole uložiť pokutu podľa § 20 tohto zákona až do výšky 33.000 EUR v lehote do piatich rokov odo dňa preukázaného zistenia porušenia povinnosti.

Výsledky hospodárenia obce Naháč za rok 2017 a z nich vypracovaný návrh na schválenie záverečného účtu odporúčam obecnému zastupiteľstvu schváliť

„celoročné hospodárenie s výhradami“.

V Naháči, dňa 12.12.2018

Bc. Jana Lopatková
hlavná kontrolórka obce

Predkladám Obecnému zastupiteľstvu návrh na prijatie opatrení k zisteným nedostatkom:

- 1/ vykonať inventarizáciu majetku obce a zistené nedostatky, spôsobené škody vymáhať od zodpovednej osoby
- 2/ odstrániť nedostatky vytknuté NKÚ a auditorom
- 3/ sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávať zmeny rozpočtu v súlade s predpismi,
- 4/ vykonávať v priebehu celého roka kontrolu hospodárení s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitných predpisov,
- 5/ zabezpečiť, aby sa jej rozpočtové prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte,
- 6/ nezaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá samosprávny orgán zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok, a ktorú budú zaťažovať programové rozpočty na nasledujúce roky,
- 7/ finančné prostriedky používať len na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov.
- 8/ V záverečnom účte viesť evidenciu schválených rozpočtových opatrení podľa navrhutej štruktúry
- 9/ Dôsledne vymáhať nedoplatky od fyzických i právnických osôb, vyvodiť zodpovednosť za zistené nedostatky a zabezpečiť aj súdnou cestou vrátenie neoprávnene vyplatených prostriedkov do rozpočtu obce Naháč
- 10/ Ihneď podniknúť právne kroky na odstránenie už dvojročnej vykazovanej straty na podnikateľskej činnosti