



**S P R Á V A**  
**z vládneho auditu**  
**č. III/1928/2008**

Podľa poverenia č. 63/PZ-02/2008 na vykonanie vládneho auditu zo dňa 9. 10. 2008 vykonali štátni zamestnanci Správy finančnej kontroly

**JUDr. Eva Vašková** – vedúca audítorskej skupiny  
**Mgr. Monika Viglašová** – členka audítorskej skupiny  
**Zuzana Thomová** – členka audítorskej skupiny

v čase od 16. 10. 2008 do 20. 3. 2009 s prerušením od 5. 12. 2008 do 10. 3. 2009  
s prerušením od 23. 3. 2009. do 27. 3. 2009

**vládny audit**

zameraný na finančné prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu SR v rokoch 2003 - 2007

v auditovanej osobe

**OBEC KOLÍŇANY**  
**zastúpená obecným úradom**  
**námestie L. Aranya č. 528**  
**KOLÍŇANY**  
**IČO 00308111**

**Miesto výkonu vládneho auditu:**  
**Auditované obdobie:**

Obecný úrad Kolíňany  
roky 2003 až 2007

## 1. Hlavný cieľ vládného auditu:

Overiť a zhodnotiť dodržanie účelu pri použití finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR formou dotácií.

## 2. Legislatívny rámec a overené dokumenty a písomnosti

Východiskom pre výkon vládného auditu boli nasledujúce právne predpisy:

- Zákon NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenie MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky,
- Zákon NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon NR SR 263/1999 Z.z., č. 523/2003 Z.z., č. 25/2006 Z.z..
- Pokyny na zúčtovanie so štátnym rozpočtom SR
- Závazné limity dotácií za auditované obdobie, rozpočtové opatrenia
- Verejné obstarávanie výberovým spôsobom
- Zmluvy o poskytovaní finančných prostriedkov, zmluvy o dielo vrátane dodatkov
- Bankové výpisy z osobitného účtu a bežných účtov za auditované obdobie
- Účtovné doklady potvrdzujúce čerpanie pridelených finančných prostriedkov, dodávateľské faktúry a ostatné doklady preukazujúce účelovosť čerpania poskytnutých finančných prostriedkov
- Finančné zúčtovanie dotácií
- Hlavné knihy za roky 2003, 2004, 2005, 2006 a 2007

## 5. Čiastkové ciele vládného auditu

### 5. 1. Sumarizácia poskytnutých prostriedkov zo štátneho rozpočtu SR za jednotlivé roky auditovaného obdobia

#### Rok 2003

Účel dotácie	Dotácia v Sk		Vrátené v Sk
	poskytnutá	čerpanie	
Výkon samosprávnych funkcií	263 820,00	263 820,00	0
Školstvo bežné výdavky	5 352 909,00	5 201 397,60	0
Decentr. dot. na stav. úrad a vyvlastň. konanie	25 424,00	25 424,00	0
Decentralizačná dotácia na školstvo	46 374,00	46 374,00	0
Decentralizačná dot. na zdravotnú starostlivosť	889,00	889,00	0
Decentralizačná dotácia na životné prostredie	355,00	355,00	0
Decentralizačná dot. na pozemné komunikácie	974,00	974,00	0
Referendum	10 571,00	10 571,00	0
Opatrovateľská služba	199 149,00	169 927,00	20 615,00
Individuálne potreby obce rek. ver. osvetlenia	60 000,00	0,00	0
<b>SPOLU</b>	<b>5 960 465,00</b>	<b>5 719 731,60</b>	<b>20 615,00</b>

**Rok 2004**

Účel dotácie	Dotácia v Sk		Vrátené v Sk
	poskytnutá	čerpanie	
Výkon samosprávnych funkcií	250 050,00	250 050,00	0
Školstvo	5 632 000,00	4 903 269,20	0
v tom: bežné výdavky	5 550 000,00	4 903 269,20	0
kapitálové výdavky	82 000,00	0,00	0
Stavebný úrad a vyvlastňovacie konanie	29 573,00	29 573,00	0
v tom: bežné výdavky	24 653,00	24 653,00	0
kapitálové výdavky	4 920,00	4 920,00	0
Pozemné komunikácie	1 020,00	1 020,00	0
Voľby prezidenta I. kolo	10 850,00	10 850,00	0
Voľby prezidenta II. kolo	7 350,00	7 350,00	0
Referendum	9 850,00	8 424,00	1 426,00
Voľby do Európskeho parlamentu	14 500,00	13 908,00	592,00
Opatrovateľská služba	350 799,00	350 799,00	0
Individuálne potreby obce (ozvučenie KD)	25 000,00	25 000,00	0
Individuálne potreby obce (javisko)	50 000,00	23 347,50	0
Individuálne potreby obce (rekonštrukcia OcÚ)	250 000,00	0,00	0
<b>SPOLU</b>	<b>6 630 992,00</b>	<b>5 623 590,70</b>	<b>2 018,00</b>

**Rok 2005**

Účel dotácie	Dotácia v Sk		Vrátené v Sk
	poskytnutá	čerpanie	
Školstvo	4 580 000,00	4 335 361,50	0
v tom: bežné výdavky	4 380 000,00	4 135 361,50	0
kapitálové výdavky	200 000,00	200 000,00	0
Stavebný úrad a vyvlastňovacie konanie	29 695,00	29 695,00	0
Pozemné komunikácie	1 199,94	1 199,94	0
Voľby do VÚC I. kolo	12 550,00	12 451,00	99,00
Odmena za materiál CO	1 800,00	1 800,00	0
Voľby do VÚC II. kolo	9 150,00	7 637,50	1 512,50
<b>SPOLU</b>	<b>4 632 594,94</b>	<b>4 388 144,94</b>	<b>1 611,50</b>

**Rok 2006**

Účel dotácie	Dotácia v Sk		Vrátené v Sk
	poskytnutá	čerpanie	
Školstvo bežné výdavky	4 278 000,00	3 722 460,70	0
Životné prostredie	5 435,15	5 435,15	0
Stavebný úrad a vyvlastňovacie konanie	36 052,72	26 988,72	0
Pozemné komunikácie	1 954,86	1 954,86	0
Voľby do NR SR	17 000,00	17 000,00	0
Voľby do orgánov samosprávy obcí	15 900,00	12 427,00	3 473,00
Odmena za materiál CO	1 500,00	1 500,00	0
Register obyvateľov	7 325,00	7 325,00	0
Individuálne potreby obce (okná a zatepl. MŠ)	300 000,00	0,00	0
<b>SPOLU</b>	<b>4 663 167,73</b>	<b>3 795 091,43</b>	<b>3 473,00</b>

**Rok 2007**

Účel dotácie	Dotácia v Sk		Vrátené v Sk
	poskytnutá	čerpanie	
Školstvo	4 328 960,00	4 328 960,00	0
Životné prostredie	5 860,00	5 860,00	0
Stavebný úrad a vyvlastňovacie konanie	36 904,00	36 083,00	0
Pozemné komunikácie	2 009,36	2 009,36	0
Register obyvateľov	14 650,00	14 650,00	0
<b>SPOLU</b>	<b>4 388 383,36</b>	<b>4 387 562,36</b>	<b>0</b>

Poskytnuté dotácie boli poukazované na účty:

801928001/5600 – bežný účet

0266425162/0200 – bežný účet

801929004/5600 – bežný účet

801921002/5600 – bežný účet

**5. 2. Overiť správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku**

**Oprava a rekonštrukcia budovy základnej školy v sume ..... 200 000,- Sk/6 638,78 €**

Listom zo dňa 25. 8. 2005, č. j. MF/019677/2005-442 bolo Ministerstvom financií oznámené poskytnutie kapitálovej dotácie v zmysle uznesenia vlády č. 581/2005 na opravu a rekonštrukciu budovy základnej školy s VJM v sume 200 000,- Sk.

Finančné prostriedky boli zaslané dňa 30. 8. 2005 na účet obce 801928001/5600 (BV č. 8). Prostriedky boli použité na rekonštrukciu kúrenia, stavebné práce a stavebný dozor.

Overením dokladov preukazujúcich použitie dotácie auditujúci orgán získal primerané uistenie o použití dotácie v súlade s účelom určenia.

Auditovaná osoba nesprávne postupovala pri použití nasledovných dotácií:

**5. 2. 1. Rekonštrukcia kultúrnej sály v sume ..... 50 000,- Sk/1 659,69 €**

Na základe „Zmluvy uzatvorenej v zmysle ust. § 51 a nasl. Občianskeho zákonníka a Výnosu č. 1/2004 Úradu vlády z 28. apríla 2004 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Úradu vlády SR z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky“ zo dňa 19. 11. 2004 boli

obci dňa 10. 12. 2004 poskytnuté finančné prostriedky v sume 50 000,- Sk na účet č. 7878596/5200 (BV č. 6) na kapitálové výdavky na rekonštrukciu kultúrnej sály.

Overením dokladov preukazujúcich použitie dotácie bolo zistené, že obec použila poskytnuté finančné prostriedky na nákup materiálu - dosiek v sume 23 347,50 Sk. Dodávateľ Jafholz, vystavil na dodávku faktúru č. 129422, ktorá bola uhradená v hotovosti (pokladničný doklad č. 58/2004).

Obec poskytnuté finančné prostriedky štátneho rozpočtu v sume ..... **23 347,50 Sk** dňa 1. 12. 2004 nepoužila na kapitálové výdavky, ale na nákup materiálu, teda na bežné výdavky. Túto skutočnosť auditovaná osoba uviedla i v zaslanom zúčtovaní dotácie, čím nedodržala účelové určenie poskytnutých prostriedkov.

Vo všetkých overených dokladoch za rok 2004, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie zvyšných prostriedkov štátneho rozpočtu v sume ..... **26 652,50 Sk.**

Zúčtovanie dotácie obec vykonala dňa 20. 12. 2004. V zúčtovaní auditovaná osoba uviedla, že finančné prostriedky boli použité v poskytnutej výške na bežné výdavky.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie na rok 2004 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky na kapitálové výdavky v sume 26 652,50 Sk pri zúčtovaní auditovaná osoba nevrátila do rozpočtu poskytovateľa.

Tým, že obec použila finančné prostriedky určené na kapitálové výdavky na úhradu bežných výdavkov v sume 23 347,50 Sk konala v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Prostriedky štátneho rozpočtu podľa odsekov 1 a 2 možno poskytovať podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok na konkrétne akcie alebo na vopred určené okruhy potrieb, pričom ministerstvo alebo správca rozpočtových prostriedkov je povinný určiť také podmienky, ktorými sa zabezpečí maximálna hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Obciam a vyšším územným celkom možno zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok v rámci kapitoly Súhrnný finančný vzťah k obciam a vyšším územným celkom určiť dotáciu bez účelového určenia z prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu bežných výdavkov a kapitálových výdavkov obce a vyššieho územného celku v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Rozpočtované prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť do konca rozpočtového roka, a to v rozsahu a na účely ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok. Súčasne sa musia dodržať všetky podmienky ich poskytnutia určené ministerstvom alebo správcom rozpočtovej kapitoly, prípadne určených v zmluve o poskytnutí rozpočtových prostriedkov. Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytli prostriedky zo štátneho rozpočtu podľa odseku 2, s výnimkou obcí s počtom obyvateľov určeným zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok pri poskytnutí dotácie na výkon samosprávnych funkcií obcí a pri poskytnutí dotácie na prenesený výkon štátnej správy na obce a prechod pôsobností z orgánov štátnej správy do samosprávnej pôsobnosti obcí podľa osobitného zákona, 5aa) sú povinné viesť tieto prostriedky na samostatnom účte v banke; výnosy z týchto prostriedkov sú príjmom štátneho rozpočtu.“**

a súčasne s ustanovením § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Rozpočtové prostriedky možno použiť do konca rozpočtového roka, a to len na účely, na ktoré boli určené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo určené podľa tohto zákona.“**

Tým, že auditovaná osoba neodviedla po vykonaní zúčtovania nepoužité finančné prostriedky v sume ..... **26 652,50 Sk** do štátneho rozpočtu porušila rozpočtovú disciplínu v zmysle ustanovenia § 47 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Porušenie rozpočtovej disciplíny je neoprávnené použitie alebo zadržanie prostriedkov štátneho rozpočtu, Európskych spoločenstiev, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku a neoprávnené použitie finančných prostriedkov, s ktorými hospodária rozpočtové**

organizácie a príspevkové organizácie. Za porušenie rozpočtovej disciplíny sa považuje aj nedodržanie podmienok, za ktorých sa rozpočtové prostriedky poskytli.“

V zmysle ustanovenia § 37 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„(3) Na konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy. Doterajšie predpisy sa vzťahujú aj na konania o porušení rozpočtovej disciplíny začaté po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, ak sa výkon finančnej kontroly začal pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona. **Ak sa výkon finančnej kontroly začal po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, posúdi sa aj porušenie rozpočtovej disciplíny podľa tohto zákona, pričom sa použijú sankcie podľa tohto zákona.**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušením finančnej disciplíny je:

„c) **neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. c) je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba alebo fyzická osoba do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Súčasne tým, že použila poskytnuté finančné prostriedky v sume ..... **23 347,50 Sk** v rozpore s určeným účelom, t.j. neoprávnene použila kapitálové výdavky na úhradu bežných výdavkov porušila rozpočtovú disciplínu v zmysle ustanovenia § 47 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

„**Porušenie rozpočtovej disciplíny je neoprávnené použitie alebo zadržanie prostriedkov štátneho rozpočtu, Európskych spoločenských, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku a neoprávnené použitie finančných prostriedkov, s ktorými hospodária rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie. Za porušenie rozpočtovej disciplíny sa považuje aj nedodržanie podmienok, za ktorých sa rozpočtové prostriedky poskytli.**“

V zmysle ustanovenia § 37 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„(3) Na konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy. Doterajšie predpisy sa vzťahujú aj na konania o porušení rozpočtovej disciplíny začaté po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, ak sa výkon finančnej kontroly začal pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona. **Ak sa výkon finančnej kontroly začal po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, posúdi sa aj porušenie rozpočtovej disciplíny podľa tohto zákona, pričom sa použijú sankcie podľa tohto zákona.**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušením finančnej disciplíny je:

„a) poskytnutie alebo **použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov právnická osoba, ktorá

porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a), je povinná vrátiť finančné prostriedky do rozpočtu, z ktorého boli poskytnuté vo výške porušenia finančnej disciplíny **23 347,50 Sk/774,99 €**

zároveň je povinná zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý aj začatý deň porušenia finančnej disciplíny do doby vrátenia finančných prostriedkov, najviac do výšky tejto sumy. Penále vypočítané do dňa 20. 3. 2009 vrátane je po zaokrúhlení vo výške ..... **23 347,50 Sk/774,99 €**

Výpočet penále :

Použitá suma	od dňa	do dňa	počet dní	penále	max. penále	
23 347,50 Sk	1.12.2004	20.3.2009	1571	36 678,92 Sk	23 347,50 Sk	774,99 €

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 1 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

#### **5. 2. 2. a) Rekonštrukcia verejného osvetlenia ..... v sume 60 000,- Sk/1 991,63 €**

Listom zo dňa 13. 10. 2003 Ministerstvo financií oznámilo poskytnutie finančných prostriedkov na úhradu kapitálových výdavkov v sume 60 000,- Sk určené na rekonštrukciu verejného osvetlenia. Finančné prostriedky boli poukázané dňa 30. 10. 2003 na účet obce 801928001/5600 (BV č. 144).

Zúčtovanie dotácie bolo vykonané dňa 10. 3. 2004. V zúčtovaní auditovaná osoba uviedla, že poskytnuté finančné prostriedky boli použité v plnej sume. Vo všetkých overených dokladoch za rok 2003, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie poskytnutých prostriedkov, ako je uvedené vo vyjadrení starostu obce zo dňa 16. 3. 2009.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie na rok 2003 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky na kapitálové výdavky v sume 60 000,- Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do rozpočtu poskytovateľa.

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 2 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

#### **5. 2. 2. b) Normatívne kapitálové výdavky v sume ..... 82 000,- Sk/2 721,90 €**

Listom č. 8127/2004-44 zo dňa 5. 5. 2004 Ministerstvo financií oznámilo obci poskytnutie normatívneho príspevku na kapitálové výdavky na úseku školstva určené na Rekonštrukciu školských objektov a modernizáciu vybavenia školy vo výške 82 000,- Sk. Finančné prostriedky boli poukázané na účet číslo 801928001/5600 (BV č. 5).

Zúčtovanie dotácie obec vykonala dňa 21. 3. 2005. V zúčtovaní auditovaná osoba uviedla, že finančné prostriedky boli použité v poskytnutej výške na stanovený účel. Vo všetkých overených dokladoch za rok 2004, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie poskytnutých prostriedkov.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie za rok 2004 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky na kapitálové výdavky v sume 82 000,- Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do rozpočtu poskytovateľa.

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 3 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

#### **5. 2. 2. c) Individuálne potreby obce – rekonštr. obec. úradu v sume 250 000,- Sk/8 298,48 €**

Listom zo dňa 13. 7. 2004 bolo obci oznámené poskytnutie finančných prostriedkov z

Ministerstva financií na úhradu kapitálových výdavkov určených na rekonštrukciu OcÚ v sume 250 000,- Sk. Finančné prostriedky boli dňa 6.8.2004 poukázané na účet číslo 801928001/5600 (BV č. 8)

Zúčtovanie dotácie obec vykonala dňa 21. 3. 2005. V zúčtovaní auditovaná osoba uviedla, že finančné prostriedky boli použité v poskytnutej výške na stanovený účel. Vo všetkých overených dokladoch za rok 2004, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie poskytnutých prostriedkov, ako je uvedené vo vyjadrení starostu obce zo dňa 16. 3. 2009.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie za rok 2004 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky na kapitálové výdavky v sume 250 000,- Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do rozpočtu poskytovateľa.

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 4 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

Postupom uvedeným pod písmenami a), b) a c) auditovaná osoba konala v rozpore s ustanovením s ustanovením § 6 ods. 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Prostriedky štátneho rozpočtu podľa odsekov 1 a 2 možno poskytovať podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok na konkrétne akcie alebo na vopred určené okruhy potrieb, pričom ministerstvo alebo správca rozpočtových prostriedkov je povinný určiť také podmienky, ktorými sa zabezpečí maximálna hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Obciam a vyšším územným celkom možno zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok v rámci kapitoly Súhrnný finančný vzťah k obciam a vyšším územným celkom určiť dotáciu bez účelového určenia z prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu bežných výdavkov a kapitálových výdavkov obce a vyššieho územného celku v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Rozpočtované prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť do konca rozpočtového roka, a to v rozsahu a na účely ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok. Súčasne sa musia dodržať všetky podmienky ich poskytnutia určené ministerstvom alebo správcom rozpočtovej kapitoly, prípadne určených v zmluve o poskytnutí rozpočtových prostriedkov. Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytli prostriedky zo štátneho rozpočtu podľa odseku 2, s výnimkou obcí s počtom obyvateľov určeným zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok pri poskytnutí dotácie na výkon samosprávnych funkcií obcí a pri poskytnutí dotácie na prenesený výkon štátnej správy na obce a prechod pôsobností z orgánov štátnej správy do samosprávnej pôsobnosti obcí podľa osobitného zákona, 5aa) sú povinné viesť tieto prostriedky na samostatnom účte v banke; výnosy z týchto prostriedkov sú príjmom štátneho rozpočtu.“**

a súčasne s ustanovením § 10 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Rozpočtové prostriedky možno použiť do konca rozpočtového roka, a to len na účely, na ktoré boli určené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo určené podľa tohto zákona.“**

Tým, že auditovaná osoba v prípadoch uvedených pod písmenami a), b) a c) neuviedla správnu sumu čerpania dotácie do zúčtovania a nepoužité prostriedky v sume:

- a) 60 000,- Sk/1 991,63 €
- b) 82 000,- Sk/2 721,90 €
- c) 250 000,- Sk/8 298,48 €

neodviedla do rozpočtu poskytovateľa, zadržala prostriedky štátneho rozpočtu, čím porušila rozpočtovú disciplínu v zmysle ustanovenia § 47 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Porušenie rozpočtovej disciplíny je neoprávnené použitie alebo zadržanie prostriedkov štátneho rozpočtu, predstupových prostriedkov, povstupových prostriedkov a odvodov do rozpočtu Európskych spoločenských, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku a neoprávnené použitie finančných prostriedkov, s ktorými hospodária rozpočtové organizácie a**



príspevkové organizácie. Za porušenie rozpočtovej disciplíny sa považuje aj nedodržanie podmienok, za ktorých sa rozpočtové prostriedky poskytli.“

V zmysle ustanovenia § 37 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„(3) Na konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy. Doterajšie predpisy sa vzťahujú aj na konania o porušení rozpočtovej disciplíny začaté po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, ak sa výkon finančnej kontroly začal pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona. **Ak sa výkon finančnej kontroly začal po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, posúdi sa aj porušenie rozpočtovej disciplíny podľa tohto zákona, pričom sa použijú sankcie podľa tohto zákona.**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušením finančnej disciplíny je:

„**neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. c) je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu:

- a) 60 000,- Sk/1 991,63 €
- b) 82 000,- Sk/2 721,90 €
- c) 250 000,- Sk/8 298,48 €

Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

### **5. 3. Overiť správnosť financovania, oprávnenosť, hospodárnosť a efektívnosť použitia finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu SR na bežné výdavky**

#### **5. 3. 1. Výkon samosprávnych funkcií roky 2003 - 2004**

V rokoch 2003 až 2004 bola obci poskytnutá dotácia na výkon samosprávnych funkcií v zmysle zákona o štátnom rozpočte na príslušný rok v súlade s § 6 ods. 2 písm. a) a ods. 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov.

Obec viedla dotáciu na výkon samosprávnych funkcií na svojom bežnom účte. Dotácia bola použitá na financovanie bežných výdavkov (elektrickej energie, plynu, odvoz a skládkovanie komunálneho odpadu, telefón), okrem výdavkov na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania. Finančné zúčtovanie so štátnym rozpočtom bolo vykonané v stanovenom termíne.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutia dotácií.

### **5. 3. 2. Decentralizačné dotácie na školstvo, zdravotnú starostlivosť, životné prostredie, stavebný poriadok a vyvlastňovacie konanie, pozemné komunikácie rok 2003**

Dotácie na prenesené kompetencie na týchto úsekoch boli poskytované na funkčné miesta s účelovým určením na mzdy, odvody a tovary a služby. Zúčtovanie poskytnutých dotácií bolo vykonané dňa 26. 2. 2004.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 3. Referendum roky 2003 – 2004**

Finančné prostriedky na financovanie referenda v roku 2003 boli poukázané Okresným úradom Nitra na bežný účet.

Obvodný úrad v Nitre poukázal na financovanie nákladov spojených s referendom v roku 2004 sumu 9 850,- Sk. Nevyčerpané prostriedky boli vrátené v sume 1 426,- Sk na účet č. 0702710162/0720.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 4. Ozvučenie kultúrneho domu**

Obec v roku 2004 dostala na základe Zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky číslo: MK-309/2004/4.5 finančné prostriedky na projekt: Materiálno-technické zabezpečenie kultúrneho domu v sume 25 000,- Sk. Finančné prostriedky boli použité na ozvučenie kultúrneho domu v celej sume.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 5. Pozemné komunikácie roky 2003 – 2007**

Dotácia na prenesené kompetencie na úseku pozemných komunikácií bola poskytovaná s účelovým určením na mzdy, odvody, tovary a služby. V rokoch 2006 a 2007 bola dotácia poskytovaná priamo na účet Spoločného obecného úradu. Zúčtovanie poskytnutých dotácií bolo vykonané s Krajským úradom pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v Nitre.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 6. Voľby roky 2004 – 2006**

Finančné prostriedky na financovanie volieb prezidenta v roku 2004 boli poukázané z ObÚ Nitra na bežný účet obce na I. a II. kolo volieb zvlášť. Obvodný úrad poskytol doplatok finančných prostriedkov z I. a z II. kola volieb v sume 187,- Sk na bankový účet obce.

Na zabezpečenie činnosti okrskových volebných komisií pre voľby do Európskeho parlamentu v roku 2004 Obvodný úrad Nitra zaslal finančné prostriedky na bežný účet obce. Nedočerpanú časť prostriedkov v sume 592,- Sk obec vrátila na bankový účet Obvodného úradu č. 0702710162/0720.

Finančné prostriedky na voľby do orgánov samosprávnych krajov v roku 2005 boli poskytnuté osobitne na každé kolo volieb. Z vyúčtovania I. a II. kola volieb vyplynula vratka v celkovej sume 1 611,50 Sk, ktorá bola poukázaná na bankový účet Obvodného úradu Nitra č. 7000179372/8180.

Na výdavky spojené s činnosťou okrskových komisií pri voľbách do Národnej rady Slovenskej republiky v roku 2006 obec obdržala finančné prostriedky na bežný účet. Obci bol poskytnutý doplatok finančných prostriedkov na bežný účet v sume 68,- Sk.

Na voľby do orgánov samosprávy obce v roku 2006 neboli použité na výdavky spojené s činnosťou okrskových a miestnych volebných komisií všetky poskytnuté prostriedky. Obec v stanovenom termíne zaslala vyúčtovanie volieb a vrátila preplatok v sume 3 473,- Sk na účet Obvodného úradu v Nitre č. 7000179372/8180.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 7. Odmena za materiál CO roky 2005 – 2006**

Obvodný úrad v Nitre na základe zaslaných faktúr s výkazmi o počte odpracovaných hodín v sklade materiálu CO refundoval odmeny vyplatené skladníkovi obecným úradom na základe uzatvorenej dohody o podmienkach čerpania odmeny pre skladníka zabezpečujúceho starostlivosť o sklad materiálu CO uzatvorenej medzi Obvodným úradom v Nitre a Obecným úradom v Kolíňanoch.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 8. Životné prostredie roky 2006 – 2007**

Dotácia bola poskytnutá na bežné výdavky podľa výnosu Ministerstva životného prostredia SR č. 5/2005 o poskytovaní dotácií obciam na úhradu preneseného výkonu štátnej správy starostlivosti o životné prostredie na bežné výdavky v položkách 610 - Mzdy, 620 - Poistné a odvody do poisťovní a 630 - Tovary a služby.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 9. Register obyvateľov 2006 – 2007**

Dotácia bola poskytovaná na bežný účet obce s účelovým určením na mzdy, odvody a tovary a služby. Dotácia bola použitá v súlade s účelovým určením.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

### **5. 3. 10. Stavebný úrad a vyvlastňovacie konanie roky 2003 – 2007**

Obecný úrad Kolíňany spolu s 31 obcami uzatvorili Zmluvu o zriadení spoločného obecného úradu na zabezpečenie preneseného výkonu úloh štátnej správy v oblasti územného plánovania a stavebného poriadku a v oblasti pozemných komunikácií zo dňa 31. 3. 2003, ktorá bola doplnená dvomi dodatkami. Sídлом spoločného úradu v rokoch 2003 – 2006 bolo Mesto Zlaté Moravce. Štatutárnym orgánom v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov spoločného

obecného úradu a v majetkovoprávných veciach, týkajúcich sa len spoločného obecného úradu je primátor mesta Zlaté Moravce, v ktorom má spoločný obecný úrad sídlo.

Účastníci sa dohodli, že spoločný obecný úrad bude financovaný účastníkmi zmluvy z finančných prostriedkov určených na prenesený výkon štátnej správy a dotácia bude poukazovaná na novovytvorený účet Mesta Zlaté Moravce. V prípade nedostatku finančných prostriedkov na zriadenie a následné prevádzkovanie spoločného obecného úradu budú požadovaný rozdiel v mimoriadnych prípadoch uhrádzať obce podľa počtu obyvateľov.

V roku 2007 bola uzavretá Zmluva o zriadení spoločného obecného úradu v obci Nitrianske Hrnčiarovce.

Zmluvné strany sa v uvedených zmluvách zaviazali uhrádzať výdavky spoločného obecného úradu na: mzdové náklady a odvody, náklady na stravovanie, materiálové výdavky na telefón – t. j. bežné výdavky na činnosť spoločného úradu.

Suma poskytnutej dotácie za jednotlivé roky bola nižšia ako bola alikvotná časť nákladov pripadajúca pre obec Kolíňany.

Zúčtovanie dotácií s Krajským stavebným úradom v Nitre vykonával v mene obce spoločný obecný úrad.

### **5. 3. 10. Roky 2003 - 2005**

V uvedených rokoch bola poskytnutá dotácia z Krajského stavebného úradu v Nitre v plnej výške prevedená na účet Spoločného obecného úradu so sídlom v Zlatých Moravciach, ktorý aj zúčtoval použitie finančných prostriedkov v rovnakej výške.

Na základe overených prvotných dokladov audítorská skupina získala primerané uistenie, že auditovaná osoba v rokoch 2003 – 2005 postupovala v súlade s podmienkami poskytnutých dotácií.

V rokoch 2006 a 2007 boli vládny auditom zistené nasledovné nedostatky:

**Nesprávne vykonané zúčtovanie dotácie v sume ..... 9 885,- Sk / 328,12 €**

Dotácia z Krajského stavebného úradu v Nitre bola na základe bankových výpisov z roku 2006 poskytnutá v sume 36 052,72 Sk. V predložennom zúčtovaní je uvedené vyúčtovanie v celkovej sume 26 988,72 Sk čo predstavuje za I. polrok 2006 sumu 8 764,36 Sk a za II. polrok 2006 sumu 18 224,36 Sk. Z uvedeného vyplýva, že obec sumu 9 064,- Sk nepreviedla ani na účet Spoločného obecného úradu ani nevrátila na účet poskytovateľa.

V roku 2007 bola Krajským stavebným úradom v Nitre na základe bankových výpisov poskytnutá dotácia v sume 36 904,- Sk, ktorú obec previedla na Spoločný obecný úrad. V predložennom zúčtovaní zo Spoločného obecného úradu v Nitrianskych Hrnčiarovciach je uvedené použitie dotácie len v sume 36 083,- Sk. Rozdiel medzi poskytnutou dotáciou a zúčtovanou dotáciou predstavuje sumu 821,- Sk, ktorá nebola odvedená na účet poskytovateľa.

Týmto postupom obec konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„Z výdavkov štátneho rozpočtu možno v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám. Dotácie vo svojej vecnej pôsobnosti poskytuje správca kapitoly alebo orgán štátnej správy, ktorý je svojimi príjmami a výdavkami zapojený na jeho rozpočet, alebo ak tak ustanoví osobitný zákon, iná rozpočtová organizácia. Dotácie s výnimkou

dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy obciam a vyšším územným celkom, dotácií na náhradu straty pri zabezpečovaní výkonov vo verejnom záujme, dotácií na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie a dotácií verejným vysokým školám sa poskytujú spravidla na základe žiadosti. Rozsah a ďalšie podmienky poskytovania dotácií a spôsob ich poskytovania ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá správca kapitoly, ktorý je orgánom štátnej správy, ak nie sú ustanovené osobitným zákonom. Ak správca kapitoly nie je orgánom štátnej správy, môže poskytovať dotácie za podmienok ustanovených zákonom. **Použitie dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určuje ministerstvo financií; pri zúčtovaní finančných vzťahov so štátnym rozpočtom sa nevyčerpané prostriedky nevracajú, ak ich suma nepresiahne 100 Sk.**

Tým, že obec neuvedla správne čerpanie dotácie do zúčtovania a nepoužité prostriedky neodviedla do štátneho rozpočtu porušila finančnú disciplínu v sume ..... **9 885,- Sk/328,12 €**

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušením finančnej disciplíny je:

**„neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,“**

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. c) je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu ..... **9 885,- Sk / 328,12 €**

Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) zistí pri výkone vládneho auditu a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba do dňa skončenia vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 5 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

### **5. 3. 11. Opatrovateľská služba 2003 - 2004**

Finančné prostriedky na zabezpečenie opatrovateľskej činnosti boli obci poskytované Obvodným úradom v Nitre.

V roku 2004 vykonaným vládny auditom neboli zistené nedostatky v použití poskytnutých prostriedkov.

V roku 2003 boli vládny auditom zistené nasledovné nedostatky:

**Nesprávne vykonané zúčtovanie dotácie v sume ..... 8 607,- Sk/285,70 €**

V roku 2003 boli obci poskytnuté finančné prostriedky na opatrovateľskú činnosť v sume 199 149,- Sk. Nevyčerpané finančné prostriedky mala obec poukázať v zmysle listu Obvodného úradu v Nitre zo dňa 30. 1. 2004 na účet poskytovateľa č. 6015-39429162/0720 do 15. 2. 2004. Podľa výpisu číslo 4 z účtu 0801928001 zo dňa 2. 4. 2004 boli obcou na účet poskytovateľa, zaslané finančné prostriedky v sume 20 615,- Sk.

Podľa overených dokladov boli preukázané výdavky v roku 2003 v sume 169 927,- Sk. Rozdiel medzi poukázanými s použitými prostriedkami je v sume 29 222,- Sk. Z nevyčerpanej sumy 29 222,- Sk bola vrátená suma 20 615,- Sk.

Rozdiel medzi nepoužitými a vrátenými prostriedkami je ..... **8 607,- Sk/285,70 €**

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie za rok 2003 nebolo vykonané

v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky na bežné výdavky v sume 8 607,- Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do rozpočtu poskytovateľa.

Týmto postupom auditovaná osoba konala v rozpore s ustanovením s ustanovením § 6 ods. 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Prostriedky štátneho rozpočtu podľa odsekov 1 a 2 možno poskytovať podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok na konkrétne akcie** alebo na vopred určené okruhy potrieb, pričom ministerstvo alebo správca rozpočtových prostriedkov je povinný určiť také podmienky, ktorými sa zabezpečí maximálna hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Obciam a vyšším územným celkom možno zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok v rámci kapitoly Súhrnný finančný vzťah k obciam a vyšším územným celkom určiť dotáciu bez účelového určenia z prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu bežných výdavkov a kapitálových výdavkov obce a vyššieho územného celku v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Rozpočtované prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť do konca rozpočtového roka, a to v rozsahu a na účely ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok. **Súčasne sa musia dodržať všetky podmienky ich poskytnutia určené ministerstvom alebo správcom rozpočtovej kapitoly, prípadne určených v zmluve o poskytnutí rozpočtových prostriedkov.** Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytli prostriedky zo štátneho rozpočtu podľa odseku 2, s výnimkou obcí s počtom obyvateľov určeným zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok pri poskytnutí dotácie na výkon samosprávnych funkcií obcí a pri poskytnutí dotácie na prenesený výkon štátnej správy na obce a prechod pôsobností z orgánov štátnej správy do samosprávnej pôsobnosti obcí podľa osobitného zákona, 5aa) sú povinné viesť tieto prostriedky na samostatnom účte v banke; výnosy z týchto prostriedkov sú príjmom štátneho rozpočtu.“

Tým, že auditovaná osoba neodviedla po vykonaní zúčtovania nepoužité finančné prostriedky v sume ..... **8 607,- Sk/285,70 €** do štátneho rozpočtu porušila rozpočtovú disciplínu v zmysle ustanovenia § 47 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Porušenie rozpočtovej disciplíny je** neoprávnené použitie alebo **zadržanie prostriedkov štátneho rozpočtu**, predstupových prostriedkov, povstupových prostriedkov a odvodov do rozpočtu Európskych spoločností, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku a neoprávnené použitie finančných prostriedkov, s ktorými hospodária rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie. Za porušenie rozpočtovej disciplíny sa považuje aj nedodržanie podmienok, za ktorých sa rozpočtové prostriedky poskytli.“

V zmysle ustanovenia § 37 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„(3) Na konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy. Doterajšie predpisy sa vzťahujú aj na konania o porušení rozpočtovej disciplíny začaté po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, ak sa výkon finančnej kontroly začal pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona. **Ak sa výkon finančnej kontroly začal po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, posúdi sa aj porušenie rozpočtovej disciplíny podľa tohto zákona, pričom sa použijú sankcie podľa tohto zákona.**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušením finančnej disciplíny je:

„c) **neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. c) je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo

výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba alebo fyzická osoba do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 6 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

**5. 3. 12. Individuálne potreby obce - výmena okien a zateplenie budovy materskej školy v sume ..... 300 000,- Sk/9 958,17 €**

Listom zo dňa 16. 5. 2006 Ministerstvo financií oznámilo obci poskytnutie finančných prostriedkov na bežné výdavky v sume 300 000,- Sk na výmenu okien a zateplenie budovy materskej školy. Finančné prostriedky boli obci zaslané na účet č. 801928001/5600 (BV č. 5). Dotáciu mohla obec použiť do konca roka 2006. Obec dňa 11. 5. 2007 zaslala zúčtovanie poskytnutej dotácie a v zúčtovaní uvádza, že všetky finančné prostriedky boli použité k 31. 12. 2006.

Vo všetkých overených dokladoch za rok 2006, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie poskytnutých prostriedkov štátneho rozpočtu na určený účel.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie na rok 2006 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky v sume 300 000,- Sk pri zúčtovaní auditovaná osoba nevrátila do rozpočtu poskytovateľa.

Týmto postupom auditovaná osoba konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„Z výdavkov štátneho rozpočtu možno v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám. Dotácie vo svojej vecnej pôsobnosti poskytuje správca kapitoly alebo orgán štátnej správy, ktorý je svojimi príjmami a výdavkami zapojený na jeho rozpočet, alebo ak tak ustanoví osobitný zákon, iná rozpočtová organizácia. Dotácie s výnimkou dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy obciam a vyšším územným celkom, dotácií na náhradu straty pri zabezpečovaní výkonov vo verejnom záujme, dotácií na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie a dotácií verejným vysokým školám sa poskytujú spravidla na základe žiadosti. Rozsah a ďalšie podmienky poskytovania dotácií a spôsob ich poskytovania ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá správca kapitoly, ktorý je orgánom štátnej správy, ak nie sú ustanovené osobitným zákonom. Ak správca kapitoly nie je orgánom štátnej správy, môže poskytovať dotácie za podmienok ustanovených zákonom. **Použitie dotácií podlieha povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určuje ministerstvo financií; pri zúčtovaní finančných vzťahov so štátnym rozpočtom sa nevyčerpané prostriedky nevracajú, ak ich suma nepresiahne 100 Sk.**“

Tým, že auditovaná osoba nevrátila do štátneho rozpočtu nepoužité finančné prostriedky porušila finančnú disciplínu v sume ..... 300 000,- Sk/9 958,17 €

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov porušením finančnej disciplíny je:

„c) **neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,**“

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. c) je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej

disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu. Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba alebo fyzická osoba do dňa skončenia kontroly, správne konanie sa nezačne.

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 7 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

### **5. 3. 13. Školstvo roky 2003 - 2007**

V roku 2003 boli obci poukazované finančné prostriedky na originálne a prenesené kompetencie Ministerstvom financií SR na bežné výdavky a z Okresného úradu v Nitre na mzdy a odvody do poisťovní. V roku 2004 boli na prenesené kompetencie v oblasti základného školstva Krajským úradom v Nitre poskytované dotácie na normatívne a nenormatívne výdavky a Ministerstvom financií SR na bežné výdavky v oblasti predškolskej výchovy. V rokoch 2005 až 2007 boli poskytované dotácie iba na prenesené kompetencie.

V roku 2007 Krajský školský úrad poskytol na účet auditovanej osoby číslo 801922004/5600 finančné prostriedky určené na bežné výdavky na úseku školstva v sume 4 328 960,-Sk. Auditovaná osoba presunula finančné prostriedky na bankový účet školy číslo 0009356935/5600 v celej sume.

Overením prvotných dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov a zaslaných vyúčtovaní boli auditovanom období zistené nasledovné nedostatky:

#### **5. 3. 13. a) Nesprávne zúčtovanie dotácie za rok 2003 v sume ..... 151 511,40 Sk/5 029,25 €**

Ministerstvo financií a Okresný úrad v Nitre poukazovali obci finančné prostriedky ako záväzné limity na účet číslo 801928001/5600. Auditovaná osoba tieto finančné prostriedky presunula na účet číslo 801928004/5600.

V zúčtovaní dotácie zo dňa 10. 3. 2004 obec uviedla, že finančné prostriedky použila v roku 2003 vo výške ich poskytnutia.

Vo všetkých overených dokladoch za rok 2003, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie celej sumy poskytnutých prostriedkov.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie na rok 2003 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky v sume 151 511,40 Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do štátneho rozpočtu.

#### **5. 3. 13. b) Nesprávne zúčtovanie dotácie za rok 2004 v sume ..... 646 730,80 Sk/21 467,52 €**

Ministerstvo financií a Krajský školský úrad v Nitre poskytli auditovanej osobe dotácie na úseku školstva na bežné výdavky ako záväzné limity.

V zúčtovaní dotácie zo dňa 21. 4. 2005 obec uviedla, že všetky poskytnuté prostriedky štátneho rozpočtu boli použité.

Vo všetkých overených dokladoch za rok 2004, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie celej sumy poskytnutých prostriedkov.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie na rok 2004 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky v sume 646 730,80 Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do štátneho rozpočtu.



Tým, že auditovaná osoba v prípadoch uvedených pod písmenami a), b) neuviedla správnu sumu čerpania dotácie do zúčtovania a nepoužité prostriedky v sume:

a) 151 511,40 Sk/5 029,25 €

b) 646 730,80 Sk/21 467,52 €

auditovaná osoba konala v rozpore s ustanovením s ustanovením § 6 ods. 3 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Prostriedky štátneho rozpočtu podľa odsekov 1 a 2 možno poskytovať podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok na konkrétne akcie alebo na vopred určené okruhy potrieb, pričom ministerstvo alebo správca rozpočtových prostriedkov je povinný určiť také podmienky, ktorými sa zabezpečí maximálna hospodárnosť a efektívnosť ich použitia. Obciam a vyšším územným celkom možno zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok v rámci kapitoly Súhrnný finančný vzťah k obciam a vyšším územným celkom určiť dotáciu bez účelového určenia z prostriedkov štátneho rozpočtu na úhradu bežných výdavkov a kapitálových výdavkov obce a vyššieho územného celku v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Rozpočtované prostriedky štátneho rozpočtu možno použiť do konca rozpočtového roka, a to v rozsahu a na účely ustanovené zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok. Súčasne sa musia dodržať všetky podmienky ich poskytnutia určené ministerstvom alebo správcom rozpočtovej kapitoly, prípadne určených v zmluve o poskytnutí rozpočtových prostriedkov. Právnické osoby a fyzické osoby, ktorým sa poskytli prostriedky zo štátneho rozpočtu podľa odseku 2, s výnimkou obcí s počtom obyvateľov určeným zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok pri poskytnutí dotácie na výkon samosprávnych funkcií obcí a pri poskytnutí dotácie na prenesený výkon štátnej správy na obce a prechod pôsobností z orgánov štátnej správy do samosprávnej pôsobnosti obcí podľa osobitného zákona, 5aa) sú povinné viesť tieto prostriedky na samostatnom účte v banke; výnosy z týchto prostriedkov sú príjmom štátneho rozpočtu.“**

Tým porušila rozpočtovú disciplínu v zmysle ustanovenia § 47 ods. 1 zákona NR SR č. 303/1995 Z.z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov:

**„Porušenie rozpočtovej disciplíny je neoprávnené použitie alebo zadržanie prostriedkov štátneho rozpočtu, predstupových prostriedkov, povstupových prostriedkov a odvodov do rozpočtu Európskych spoločností, rozpočtu štátneho fondu, rozpočtu obce alebo rozpočtu vyššieho územného celku a neoprávnené použitie finančných prostriedkov, s ktorými hospodária rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie. Za porušenie rozpočtovej disciplíny sa považuje aj nedodržanie podmienok, za ktorých sa rozpočtové prostriedky poskytli.“**

V zmysle ustanovenia § 37 ods. 3 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

**„(3) Na konania začaté pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona sa vzťahujú doterajšie predpisy. Doterajšie predpisy sa vzťahujú aj na konania o porušení rozpočtovej disciplíny začaté po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, ak sa výkon finančnej kontroly začal pred nadobudnutím účinnosti tohto zákona. Ak sa výkon finančnej kontroly začal po nadobudnutí účinnosti tohto zákona, posúdi sa aj porušenie rozpočtovej disciplíny podľa tohto zákona, pričom sa použijú sankcie podľa tohto zákona.“**

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušením finančnej disciplíny je:

**„neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,“**

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. c) je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu:

**a) 151 511,40 Sk/5 029,25 €**

**b) 646 730,80 Sk/21 467,52 €**

Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba do dňa skončenia vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.

**5. 3. 13. c) Nesprávne zúčtovanie dotácie za rok 2005 v sume ..... 244 638,50 Sk/8 120,51 €**

Krajský školský úrad zaslal auditovanej osobe finančné prostriedky určené na bežné výdavky na úseku školstva.

Vo všetkých overených dokladoch za rok 2005, ktoré boli audítorskej skupine predložené sa však nenachádzali žiadne listinné dôkazy preukazujúce použitie celej sumy poskytnutých prostriedkov.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie za rok 2005 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky v sume 244 638,50 Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do štátneho rozpočtu.

**5. 3. 13. d) Nesprávne zúčtovanie dotácie za rok 2006 v sume ..... 161 699,30 Sk/5 367,43 €**

Krajský školský úrad zaslal auditovanej osobe finančné prostriedky vo výške 4 278 000,- Sk určené na bežné výdavky na úseku školstva. Auditovaná osoba preukázala audítorskej skupine čerpanie finančných prostriedkov v sume 3 722 460,70 Sk. V sume sú zahrnuté i finančné prostriedky, ktoré boli presunuté na účet školy po 1. 9. 2006, nakoľko škola od tohto dátumu získala právnu subjektivitu. Auditovaná osoba nepoužila finančné prostriedky na úseku školstva za rok 2006 v sume 161 699,30 Sk. Suma 398 840,- Sk bola použitá v rozpore s účelom použitia, čo bolo konštatované pri následnej finančnej kontrole vykonanej zamestnancami útvaru kontroly Krajského školského úradu v Nitre.

Druhostupňovým rozhodnutím Ministerstva financií SR zo dňa 24. 7. 2007 bola auditovaná osoba povinná tieto finančné prostriedky odvieť do štátneho rozpočtu. Pri výkone vládneho auditu auditovaná osoba nepreukázala použitie finančných prostriedkov v sume 161 699,30 Sk.

Z uvedenej skutočnosti vyplýva, že zúčtovanie dotácie zo dňa 26. 2. 2007 nebolo vykonané v súlade so skutočnosťou a nevyčerpané prostriedky v sume 161 699,30 Sk auditovaná osoba pri zúčtovaní nevrátila do štátneho rozpočtu.

Postupom uvedeným pod písmenami c) a d) auditovaná osoba konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„Z výdavkov štátneho rozpočtu možno v súlade so zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok poskytovať dotácie právnickým osobám a fyzickým osobám. Dotácie vo svojej vecnej pôsobnosti poskytuje správca kapitoly alebo orgán štátnej správy, ktorý je svojimi príjmami a výdavkami zapojený na jeho rozpočet, alebo ak tak ustanoví osobitný zákon, iná rozpočtová organizácia. Dotácie s výnimkou dotácií na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy obciam a vyšším územným celkom, dotácií na náhradu straty pri zabezpečovaní výkonov vo verejnom záujme, dotácií na financovanie spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie a dotácií verejným vysokým školám sa poskytujú spravidla na základe žiadosti. Rozsah a ďalšie podmienky poskytovania dotácií a spôsob ich poskytovania ustanoví všeobecne záväzný právny predpis, ktorý vydá správca kapitoly, ktorý je orgánom štátnej správy, ak nie sú ustanovené osobitným zákonom. Ak správca kapitoly nie je orgánom štátnej správy, môže poskytovať dotácie za podmienok ustanovených zákonom. **Použitie dotácií podlieha**

**povinnému ročnému zúčtovaniu so štátnym rozpočtom, ktorého spôsob určuje ministerstvo financií; pri zúčtovaní finančných vzťahov so štátnym rozpočtom sa nevyčerpané prostriedky nevracajú, ak ich suma nepresiahne 100 Sk.“**

Tým, že auditovaná osoba v prípadoch uvedených pod písmenami c) a d) neuviedla správnu sumu čerpania dotácie do zúčtovania a nepoužité prostriedky nevrátila do štátneho rozpočtu porušila finančnú disciplínu v sume:

**c) 244 638,50 Sk/8 120,51 €**

**d) 161 699,30 Sk/5 367,43 €**

Podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov porušením finančnej disciplíny je:

**„neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu,“**

Podľa ustanovenia § 31 ods. 4 zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov právnická osoba, ktorá porušila finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. c) je povinná odvieť finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny a zaplatiť penále vo výške 0,1% zo sumy, v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny, za každý, aj začatý deň omeškania s úhradou uloženého odvodu:

**c) 244 638,50 Sk/8 120,51 €**

**d) 161 699,30 Sk/5 367,43 €**

Ak sa porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm. c) zistí pri výkone kontroly a finančné prostriedky vo výške porušenia finančnej disciplíny vráti právnická osoba do dňa skončenia vládneho auditu, správne konanie sa nezačne.

Fotokópie dokladov sú prílohou č. 8 správy z vládneho auditu archivovanej na SFK Bratislava.

#### **5. 4. Overiť včasnosť a správnosť odvedenia výnosov z prostriedkov štátneho rozpočtu SR**

V auditovanom období výnos z prostriedkov štátneho rozpočtu nevznikol.

#### **5. 5. Overiť správnosť postupov účtovania o poskytnutých prostriedkoch štátneho rozpočtu a uplatňovania rozpočtovej klasifikácie**

Auditovaná osoba účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Účtovné doklady preukazujúce účel použitia poskytnutých finančných prostriedkov nie sú vo všetkých prípadoch úplné, nakoľko chýbajú náležitosti k dodávateľským faktúram – súpisy vykonaných prác a použitý materiál v príslušných merných jednotkách, objednávky, podpis osoby, ktorá doklad zaúčtovala a účty na ktoré bude účtovný prípad zaúčtovaný.

Náležitosti účtovného dokladu upravuje § 10 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení:

„(1) **Účtovný doklad** je preukázateľný účtovný záznam, ktorý **musí obsahovať**

**a) označenie účtovného dokladu,**

**b) obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,**

**c) peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,**

- d) dátum vyhotovenia účtovného dokladu,
- e) dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,
- f) podpisový záznam osoby (§ 32 ods. 3) zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- g) označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.“

Nie všetky účtovacie predpisy sú vyhotovené v súlade so zákonom o účtovníctve: nie je zaručená trvanlivosť účtovných zápisov, nakoľko sú vyhotovené iba ceruzkou, opravy nie sú vykonávané predpísaným spôsobom, ale pôvodné čísla v účtovných zápisoch sú prepísané iným číslom, alebo nahrubo zaškrtané.

Týmto postupom auditovaná osoba nedodržala ustanovenia § 34 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov:

- „(1) Ak účtovná jednotka zistí, že niektorý účtovný záznam jej účtovníctva je neúplný, nepreukázateľný, nesprávny alebo nezrozumiteľný, je povinná vykonať bez zbytočného odkladu jeho opravu spôsobom podľa odseku 2.
- (2) Oprava sa musí vykonať tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave. Oprava v účtovnom zázname nesmie viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávnosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva.
- (3) Na opravu účtovného zápisu treba vždy vyhotoviť účtovný doklad.
- (4) Deň v účtovnom zázname treba zaznamenať s takou presnosťou, aby neistota v určení času nemala za následok neistotu v určení obsahu účtovných prípadov.
- (5) Účtovný záznam, ktorý je nečitateľný alebo ho nemožno previesť do čitateľnej podoby, sa hodnotí, ako keby ho účtovná jednotka nevedla.“

Ďalej bolo kontrolou účtovných zápisov zistené, že auditovaná osoba v niektorých prípadoch nesprávne účtovala o nákladoch a výdavkoch, nakoľko účtovala na ľarchu účtu 410-materiálové náklady alebo 420-služby, pričom použila pri klasifikácii výdavkov podpoložku hlavnej kategórie 700-kapitálové výdavky pri účtovaní v prospech účtu 231.10-základný bežný účet (resp. 234.10). Ak účtovná jednotka posúdi výdavok ako kapitálový nie je možné účtovať o ňom na nákladových účtoch, ale na účte 041-obstaranie dlhodobého nehmotného majetku alebo na účte 042-obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Ak nie je výdavok kapitálového charakteru nie je naopak možné použiť podpoložky z hlavnej kategórie 700-kapitálové výdavky ale podpoložky z hlavnej kategórie 600-bežné výdavky.

## **5. 6. Uplatňovanie ustanovení zákona NR SR č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov**

V auditovanom období nebola vykonávaná predbežná kontrola ani pri použití prostriedkov štátneho rozpočtu ani pri použití vlastných zdrojov obce. Týmto postupom auditovaná osoba konala v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„Predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, <sup>1)</sup> medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, <sup>13aa)</sup> rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov <sup>13ab)</sup> alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.“

Súčasne konala v rozpore s ustanovením § 4 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť

a) hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy,

b) dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov 6) kontrolovaným subjektom pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

d) včasné a spoľahlivé informovanie vedúceho orgánu verejnej správy o úrovni hospodárenia s verejnými prostriedkami a o vykonávaných finančných operáciách.“

## Číselné zhrnutie výsledkov vládneho auditu

TEXT	Suma/počet	
Porušenie finančnej disciplíny v tom:	65 228,43 €	1 965 072,00 Sk
a) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom	774,99 €	23 347,50 Sk
c) neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu	64 453,44 €	1 941 724,50 Sk
Odvod a penále za porušenie finančnej disciplíny	66 003,42 €	1 988 419,50 Sk
Porušenie finančnej disciplíny bez povinnosti odvodu	- €	- Sk
Ostatné zistenia	- €	- Sk
Zistenia celkom	66 003,42 €	1 988 419,50 Sk
Celková suma overených finančných prostriedkov v tom:	872 190,24 €	26 275 603,00 Sk
➤ prostriedky štátneho rozpočtu	872 190,24 €	26 275 603,00 Sk
➤ iné zdroje	- €	- Sk
Ďalšie zistenia finančne nevyčísliteľné	2	
Celkový počet nedostatkov z toho:	4	
➤ vysoká závažnosť nedostatku	4	
➤ stredná závažnosť nedostatku	0	
➤ nízka závažnosť nedostatku	0	
Počet odporúčaní	3	
	konverzný kurz 30,1260 Sk	

## 6. Záver

### 6. 1. Splnenie cieľov

Vykonaným vládny auditom za obdobie rokov 2003 až 2007 bol overený hlavný cieľ vládneho auditu overenie dodržiavania podmienok pri použití dotácií poskytnutých zo ŠR SR.

Audítorská skupina získala uistenie, že auditovaná osoba pri hospodárení s verejnými prostriedkami nepostupovala vo všetkých prípadoch použitia dotácií efektívne, účinne, účelne a v súlade s podmienkami použitia dotácií.

Súčasne bola overená účinnosť finančného riadenia v auditovanej osobe a audítorská skupina nezískala uistenie o správnosti finančného riadenia.

## 6. 2. Zhrnutie vládneho auditu

Auditovaná osoba – obec Kolíňany:

- Použitím finančných prostriedkov určených na kapitálové výdavky v roku 2003 v sume 23 347,50 Sk (774,99 €) na bežné výdavky porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. a) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

a) poskytnutie alebo **použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom,**

- Nesprávnym vykonaním zúčtovania poskytnutých dotácií a neodvedením nepoužitých finančných prostriedkov do štátneho rozpočtu v sume 1 941 724,50 Sk (64 453,44 €) porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

c) **neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu**

- Auditovaná osoba v rokoch 2003 až 2007 nevedla účtovníctvo v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, čím konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve

„(2) **Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.**“

- Auditovaná osoba v rokoch 2003 až 2007 nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím konala v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 písm. c) a d) zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov:

„(1) **Finančnou kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s týmto zákonom a osobitnými predpismi <sup>1)</sup> overuje**

c) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými prostriedkami,

d) na účely finančného riadenia dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o vykonávaných finančných operáciách a o hospodárení s verejnými prostriedkami,“

## 6. 3. Identifikované riziká a odporúčania

Zistené nedostatky audítorská skupina hodnotí ako nedostatky s vysokou závažnosťou a vysokým stupňom rizika. Na základe uvedených skutočností navrhla odporúčania pre auditovanú osobu:

- Rešpektovať pokyny a požiadavky poskytovateľa prostriedkov zo štátneho rozpočtu k zúčtovaniu poskytnutých prostriedkov, najmä dodržiavať účel, na ktorý boli poskytnuté, zúčtovanie vykonávať v stanovenom termíne a nepoužité dotácie vrátiť poskytovateľovi včas a v správnej sume.
- Dôsledne dodržiavať účtovné postupy, sledovať legislatívne zmeny v tejto oblasti a následne ich uplatniť vo vypracovanom vnútornom predpise.
- Určiť vedúceho zamestnanca a zamestnancov zodpovedných za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v zmysle § 9 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Dátum doručenia predbežnej správy

30. 3. 2009

Auditovaná osoba nepodala žiadne námietky k predbežnej správe z vládneho auditu.

Dátum prerokovania predbežnej správy

8. 4. 2009

Auditovaná osoba je povinná zabezpečiť splnenie úloh vyplývajúcich zo zápisnice z prerokovania predbežnej správy z vládneho auditu.

**Za auditujúci orgán:**

JUDr. Eva Vašková  
vedúca audítorskej skupiny

\_\_\_\_\_

Mgr. Monika Viglašová  
členka audítorskej skupiny

\_\_\_\_\_

Zuzana Thomová  
členka audítorskej skupiny

\_\_\_\_\_

Správu z vládneho auditu prevzala dňa 8. 4. 2009 podateľňa Obecného úradu Kolíňany

\_\_\_\_\_

Rozdeľovník:

2x Správa finančnej kontroly Bratislava

1x obec Kolíňany

## Z O Z N A M P R Í L O H

### Príloha č. 1

- Zúčtovanie dotácie zo dňa 20. 12. 2004, suma 50 000,- Sk
- Zmluva o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Úradu vlády SR z rozpočtovej rezervy predsedu vlády Slovenskej republiky na kapitálové výdavky v sume 50 000,- Sk, zo dňa 19. 11. 2004
- Výpis z účtu č. 6 zo dňa 31. 12. 2004, suma 50 000,- Sk
- Faktúra č. 129422 zo dňa 30. 11. 2004 na materiál v sume 23 347,50 Sk
- Pokladničný doklad z registračnej pokladne zo dňa 30. 11. 2004
- Výdavkový pokladničný doklad č. 2-228 do dňa 1. 12. 2004, suma 23 347,50 Sk
- Účtovací predpis – doklad č. 469

### Príloha č. 2

- finančné zúčtovanie dotácie poskytnutej na riešenie individuálnych potrieb obcí z titulu nedostatku finančných prostriedkov na zabezpečenie základných samosprávnych funkcií obcí nad rámec schváleného systému za rok 2003 suma 60 000,- Sk
- list MF SR zo dňa 5. 3. 2009 vrátane prílohy – „Prehľad o poskytnutých dotáciách pre individuálne potreby obcí na rok 2003“
- bankový výpis DEXIA, č. 144 zo dňa 3. 11. 2003, suma 60 000,- Sk

### Príloha č. 3

- zúčtovanie dotácií poskytnutých na kapitálové výdavky v roku 2004 zo dňa 21. 3. 2005, suma 82 000,-Sk
- List MF SR č. 8127/2004-44 zo dňa 5. 5. 2004, dotácia určená ako normatívny príspevok na financovanie rekonštrukcie školských objektov a na modernizáciu vybavenia škôl v sume 82 000,-
- Bankový výpis DEXIA č. 5 zo dňa 26. 5. 2004, strana č. 17/22, suma 82 000,- Sk

### Príloha č. 4

- zúčtovanie dotácií poskytnutých na kapitálové výdavky v roku 2004 zo dňa 21. 3. 2005, suma 250 000,- Sk
- list MF SR č. MF/003539/2004-441 zo dňa 13. 7. 2004, dotácia na kapitálové výdavky „rekonštrukcia OcÚ“, suma 250 000,- Sk
- bankový výpis DEXIA č. 8 zo dňa 6. 8. 2004, strana č. 2/24, suma 250 000,- Sk

### Príloha č. 5

- zúčtovanie bežného transferu za I. polrok 2006 zo dňa 26. 7. 2006
- zoznam dokladov, ktorý dokumentuje oprávnenosť použitia poskytnutej dotácie
- zúčtovanie bežného transferu za II. polrok 2006 zo dňa 29. 1. 2007
- zoznam dokladov, ktorý dokumentuje oprávnenosť použitia poskytnutej dotácie
- bankový výpis VÚB č. 3/2006 zo dňa 31. 3. 2006, príjem sumy 8 764,36 Sk z KSÚ NR
- bankový výpis DEXIA č. 6 zo dňa 21. 6. 2007 strana 14/22, prevod sumy 8 764,36 Sk na Spoločný obecný úrad v Zlatých Moravciach
- bankový výpis VÚB č. 6/2006 zo dňa 30. 6. 2006, príjem sumy 8 764,36 Sk z KSÚ NR
- bankový výpis DEXIA č. 7 zo dňa 12. 7. 2006 strana 2/27, prevod sumy 8 764,36 Sk na Spoločný obecný úrad v Zlatých Moravciach
- bankový výpis VÚB č. 9/2006 zo dňa 30. 9. 2006, príjem sumy spolu 9 460,- Sk z KSÚ NR



- bankový výpis DEXIA č. 10 zo dňa 27. 10. 2006 strana 18/24, prevod sumy 9 460,- Sk na Spoločný obecný úrad v Zlatých Moravciach
- bankový výpis VÚB č. 12/2006 zo dňa 31. 12. 2006, príjem sumy 9 064,- Sk z KSÚ NR
- vyúčtovanie finančného transferu zo dňa 5. 2. 2008
- bankový výpis VÚB č. 3/2007 zo dňa 31. 3. 2007, príjem sumy 9 021,- Sk z KSÚ NR
- výdavkový pokladničný doklad č. 2-920 zo dňa 27. 4. 2007
- potvrdenka pokladničnej operácie – vklad v hotovosti DEXIA banka zo dňa 27. 4. 2007 na účet Spoločného obecného úradu v Nitrianskych Hrnčiarovciach,
- bankový výpis VÚB č. 6/2007 zo dňa 30. 6. 2007, príjem sumy 9 021,- Sk z KSÚ NR
- bankový výpis VÚB č. 8/2007 zo dňa 31. 8. 2007, prevod sumy 9 021,- Sk na Spoločný obecný úrad v Nitrianskych Hrnčiarovciach
- bankový výpis VÚB č. 9/2007 zo dňa 30. 9. 2007, príjem sumy spolu 9 841,- Sk z KSÚ NR
- bankový výpis VÚB č. 10/2007 zo dňa 31. 10. 2007, prevod sumy 9 841,- Sk na Spoločný obecný úrad v Nitrianskych Hrnčiarovciach
- bankový výpis VÚB č. 12/2007 zo dňa 31. 12. 2007, príjem sumy 9 021,- Sk z KSÚ NR
- bankový výpis VÚB č. 1/2008 zo dňa 31. 1. 2008, prevod sumy 9 021,- Sk na Spoločný obecný úrad v Nitrianskych Hrnčiarovciach

#### **Príloha č. 6**

- vyúčtovanie pridelených finančných prostriedkov na opatrovateľskú službu za rok 2003 zo dňa 5. 1. 2004
- bankový výpis č. 4 zo dňa 30. 4. 2004, suma 20 615,- Sk

#### **Príloha č. 7**

- zúčtovanie dotácií poskytnutých na bežné výdavky v roku 2006, suma 300 000,- Sk
- bankový výpis DEXIA č. 5 zo dňa 23. 5. 2006, strana 17/29, suma 300 000,- Sk

#### **Príloha č. 8**

- zúčtovanie dotácií na bežné výdavky na školstvo roky 2003, 2004, 2006

#### **Príloha č. 9**

- potvrdenie o pridelení IČO

#### **Príloha č. 10**

- stanovisko starostu obce k vyžiadaniu dokladov

Potvrdenie o súhlasnosti fotokópií dokladov s ich originálmi  
 Audítorská skupina potvrdzuje súhlasnosť originálov s vyššie uvedenými fotokópiami dokladov preukazujúcich kontrolné zistenia uvedené v Správe z vládneho auditu č. III/1928/2008 v auditovanej osobe

**OBEC KOLÍŇANY**  
**zastúpená obecným úradom**  
**námestie L. Aranya č. 528**

**KOLÍŇANY**  
**IČO 00308111**