

Overenie účtovnej jednotky: Obec Nižný Komárnik
Sídlo: Obecný úrad č. 29, 090 05 Krajná Poľana
IČO: 00 330 825

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

**z overovania riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2014
obce Nižný Komárnik**

Apríl 2015

1. Vyplatenie miezd štatutárovi obce

Identifikácia problému

Odmeňovanie starostu obce od roku 2011 sa malo riadiť podľa zákona č. 523/1994 o právnom postavení a platových podmienok starostov obcí a primátorov miest. Obec vyplácala odmenu pre štatutára obce - starostu (ďalej starostu) od roku 2011 do 2012 na základe uznesení OcZ a Zásad odmeňovania. Pre roky 2013 až 2014 poslanci OcZ neprerokovali plat a od 1.4.2012 do ukončenia funkčného obdobia bol starostom poberaný plat vo výške 1 010 eur mesačne, čo zodpovedá základnému platu pre rok 2012 vo výške 878 eur pri pracovnom úväzku 0,75 a odmeny vo výške 15%. Nakoľko pre roky 2013 a 2014 nebolo poslancami OcZ schválené zvýšenie základného platu, mohla starostka obce poberať za rok 2013 základný plat 899,59 eur a v roku 2014 základný plat 920,82 eur.

Genéza prerokovania platu starostu pre roky 2011 a 2012.

Uznesením OcZ č. 1 zo dňa 22.12.2010 bol schválený pracovný úväzok 0,75% pre starostku obce a plat v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. a priemernej nominálnej mzdy zamestnancov hospodárstva. Odmeny poslancom 16,60 eur/za zasadnutie OcZ.

OcZ na svojom zasadnutí dňa 8.2.2011 schválilo svojim uznesením č. 1/2010 Zásady odmeňovania s účinnosťou od 1.1.2011 (nebola doložená zápisnica). V **Zásadách odmeňovania poslancov v čl. 3 je uvedené aj odmeňovanie starostu obce 0,75% pracovný úväzok + 10% odmena k mesačnej odmene !!!**

Zápisnica OcZ z 4.7.2012 v bode VI diskusia p. Ferkaninová informovala o úprave mzdy pre starostku obce od 1.1.2012 vo výške priemernej nominálnej mesačnej mzdy zamestnanca hospodárstva SR v roku 2011 pre rok 2012. Zápisnica je podpísaná dvoma poslancami L. Vargom a J. Fekom. Uznesenie č. 2/2012 zo 4.7.2012 obsahuje bod B schvaľuje úpravu mzdy starostke obce od 1.1.2012 podľa zákona č. 325/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov a primátorov miest, § 3 ods. 1 vo výške 75% úväzku s 15% navýšením v **sume 1 010, 10 eur**. Uznesenie podpísané p. starostkou. Uznesenie nekorešponduje so zápisnicou z OcZ.

Zápisnica OcZ z 13.12.2013 v bode VIII diskusia - starostka obce predložila žiadosť o preplatenie nevyčerpanej dovolenky k 31.12.2013 vo výške 31 dní z dôvodu dlhodobej práceneschopnosti. Poslanci žiadosť schválili napriek tomu, že nebolo zdokladované obdobie za ktoré sa bude preplácať dovolenka. Podľa nášho názoru poslanci nepostupovali hospodárne pri preplatení dovolenky.

Zápisnica OcZ z 30.10.2014 v bode VIII diskusia poslanci schválili navýšenie platu pre p. starostku vo výške 2 mesačnej mzdy, t.j. 2 020 eur splatná vo výplate za mesiac október 2014. Zápisnica overená dvoma poslancami L. Vargom a I. Jurčišinom .

Na základ vykonanej analýzy vyplatených odmien podľa mzdových listoch za roky 2012, 2013 a 2014 bolo zistené, že obec neoprávnené vyplatila za rok 2013 vyššiu odmenu - tarifný plat plus zákonné zvýšenie o 943 eur a v roku 2014 o 2 392 eur. Posudzovali sme roky 2012, 2013 a 2014 nakoľko je preukázané, že poslanci neprerokovali na svojich zasadnutiach zvýšenie platu pre starostu obce. Zároveň poslanci neoprávnene schválili odmenu vo výške dvoch mesačných platoch 2 020 eur, odmena mohla byť vyplatená max do výšky 70% mesačnej odmeny z tzv. tarifnej mzdy 645 eur, čím došlo k preplatku 1 465 eur.

Prehľad o vyplatenej brutto mzdy za roky 2012 až 2014

| mesiac | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | Spolu |
|---------------------|-------|-------|------|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|-------|--------|--------|
| Rok | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 | 2014 |
| Funkčný plat | 1 010 | 1 010 | 529 | 1 010 | 918 | 1 010 | 834 | 866 | 964 | 966 | 1 066 | 220 | 10 403 |
| Dovolenka - náhrada | 0 | 0 | 0 | 0 | 91,82 | 0 | 175,7 | 144,3 | 45,9 | 43,92 | 0 | 219,57 | 721 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| ostatné náhrady | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 45,5 | 0 | 0 | 43,91 | 89 |
| odmeny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 020 | 0 | 0 | 2 020 |
| Mzda hrubá spolu | 1 010 | 1 010 | 529 | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 056 | 3 030 | 1 066 | 483 | 13 234 |
| počet prac dní | 23 | 20 | 21 | 22 | 22 | 21 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 11 | 249 |
| odpracované dni | 23 | 20 | 11 | 22 | 20 | 21 | 19 | 18 | 21 | 22 | 20 | 5 | 222 |
| Dovolenka - náhrada | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 4 | 3 | 1 | 1 | 0 | 5 | 16 |
| Mzda podľa zákona pri 0,75 úväzku | 921 | 921 | 482 | 921 | 921 | 921 | 921 | 921 | 921 | 1 565 | 921 | 460 | 10 796 |
| Rozdiel HM a mzda zákonná | 89 | 89 | 47 | 89 | 89 | 89 | 89 | 89 | 135 | 1 465 | 145 | 23 | 2 438 |

| mesiac | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | Spolu |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|----------|----------|----------|---------------|---------------|
| Rok | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 | 2013 |
| Funkčný plat | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 964 | 922 | 808 | 703 | 689 | 0 | 0 | 0 | 918 | 8 034 |
| Dovolenka - náhrada | 0 | 0 | 0 | 45,9 | 87,82 | 202 | 307,4 | 137,7 | 0 | 0 | 0 | 515,03 | 2 296 |
| ostatné náhrady | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 61,38 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 61 |
| Mzda hrubá spolu | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 1 071 | 1 010 | 826 | 0 | 0 | 0 | 433,22 | 10 391 |
| počet prac dní | 23 | 20 | 21 | 22 | 23 | 20 | 23 | 22 | 21 | 23 | 21 | 22 | 261 |
| odpracované dni | 23 | 20 | 21 | 21 | 21 | 16 | 16 | 15 | 0 | 0 | 0 | 20 | 173 |
| Dovolenka - náhrada | | | | 1 | 2 | 4 | 7 | 3 | 0 | 0 | 0 | 2 | 19 |
| Mzda podľa zákona pri 0,75 úväzku | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 900 | 736 | 0 | 0 | 0 | 900 | 7 933 |
| Rozdiel HM a mzda zákonná | 110 | 110 | 110 | 110 | 110 | 172 | 110 | 90 | 0 | 0 | 0 | 18 | 943 |

| mesiac | I | II | III | IV | V | VI | VII | VIII | IX | X | XI | XII | Spolu |
|--|------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------|------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Rok | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 | 2012 |
| Funkčný plat | 989 | 848 | 989 | 1 049 | 1 010 | 866 | 1 010 | 0 | 859 | 878 | 964 | 962 | 10 423 |
| Dovolenka - náhrada | 0 | 141,3 | 0 | 3 | 0 | 144,3 | 0 | 0 | 152 | 131,7 | 45,9 | 48,09 | 666 |
| ostatné náhrady | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 51,48 | 0 | 0 | 0 | 0 | 51 |
| Mzda hrubá spolu | 989 | 989 | 989 | 1 052 | 1 010 | 1 010 | 1 010 | 51 | 010 | 1 010 | 1 010 | 010,00 | 11 141 |
| počet prac dní | 22 | 21 | 22 | 22 | 23 | 21 | 22 | 23 | 20 | 23 | 22 | 21 | 262 |
| odpracované dni | 23 | 18 | 22 | 22 | 23 | 18 | 22 | 0 | 17 | 20 | 21 | 20 | 226 |
| Dovolenka - náhrada | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 | 3 | 1 | 1 | 14 |
| Mzda podľa zákona pri 0,75 úväzku | 878 | 878 | 878 | 878 | 878 | 878 | 878 | 0 | 878 | 878 | 878 | 878 | 9 662 |
| Rozdiel HM a mzda zákonná | 111 | 111 | 111 | 174 | 132 | 132 | 132 | 51 | 132 | 132 | 132 | 80 | 1 427 |

Odporúčanie audítora

Odporúčame prerokovať výsledky zistení o preplatku tarifnej mzdy s bývalým štatutárom obce.

2. Použitie úveru na bežné výdavky

Identifikácia problému

Obec eviduje nesplatený úver v celkovej sume 22 tis. eur čerpaný z roku 2010 v sume 17 tis. eur a ďalšie čerpanie v roku 2012 v sume 5 tis. eur. Na základe predloženej zostavy o čerpaní rozpočtu - úveru bola na obstaranie investičného majetku použitá suma 4 656 eur a rozdiel do

čerpaného úveru bol použitý na bežné výdavky. Použitím úveru na bežné výdavky a jeho nesplatenie k 31.12.2014 obec porušila § 17 ods. 2 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. v znení ďalších zmien.

Odporúčanie audítora

Odporúčame prerokovať s bankou splácanie istín bankového úveru z dôvodu neoprávneného čerpania na bežné výdavky.

3. Daň z nehnuteľnosti a nájomné neoprávnené vykázané v roku 2014

Identifikácia problému

Obec v roku 2014 vydala štyri neodôvodnené výmery na daň z nehnuteľnosti za rok 2015 pre právnické osoby v celkovej sume 1 518 eur, ktoré boli aj uhradené. Prijatím finančných prostriedkov z dani nehnuteľnosti vopred za rok 2015 došlo ku kráteniu bežných príjmov za rok 2015. Obec zároveň skreslila účtovný výsledok hospodárenia za rok 2014. V roku 2014 obec znížila nájomné za prenájom vleku z 1000 eur ročne na 350 eur ročne bez predchádzajúceho súhlasu OcZ. Zároveň obec prijala nájomné za vlek na tri roky vopred v sume 1 050 eur. Prijaté finančné prostriedky boli použité na vyplatenie miezd a odmien, odvody boli zaplatené až v roku 2015.

Odporúčanie audítora

Odporúčame prijať opatrenia, aby v budúcnosti nedochádzalo k svojvoľnému vydávaniu výmerov pred účinnosťou príslušnej dane z nehnuteľnosti.

4. Nevykázaný záväzok

Identifikácia problému

Obec 12.8.2010 uzatvorila zmluvu o dielo so zhotoviteľom EUROVIA SK, a.s. na opravu MK po povodní v Obci Nižný Komárnik v celkovej sume 29 659 eur. Zároveň 20.9.2010 bol uzatvorený dodatok č. 1 v ktorom novým objednávateľom diela je Lesoprodukt s.r.o. Hunkovce. Lesoprodukt na základe tohto dodatku zaplatí za obec opravu miestnej komunikácie 29 659 eur a obec následne svoj dlh zaplatí Lesoproduktu s.r.o.. Dodatok bol uzatvorený z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov obce Nižný Komárnik. Dňa 1.9.2010 bola uzatvorená zmluva o financovaní prevedenia celkovej opravy miestnej komunikácie v ktorej sa Obec Nižný Komárnik a Lesoprodukt dohodli, že sa bude započítavať poplatok za využívanie verejného priestranstva v súvislosti s podnikaním firmy Lesoprodukt s pohľadávkou za financovanie opravy miestnej komunikácie obce Nižný Komárnik. Overením bolo zistené, že obec nevykazuje v účtovných knihách záväzok za opravu miestnej komunikácie voči spoločnosti Lesoprodukt s.r.o. v sume 29 659 eur. Na základe listu zo dňa 31.12.2013 o zápočte pohľadávok za využívanie verejného priestranstva za roky 2011 až 2013 spoločnosťou Lesoprodukt s.r.o. v celkovej sume 2 600 eur sa započítava voči záväzku uvedená suma a tým sa znižuje záväzok obce Nižný Komárnik na sumu 27 059 eur.



Odporúčanie audítora

Odporúčame zaúčtovať záväzok voči spoločnosti Lesoprodukt, s.r.o. a odsúhlasiť skutočnú výšku záväzku so spoločnosťou Lesoprodukt a vyčíslieť skutočné využívanie verejného priestranstva za rok 2014 spoločnosťou Lesoprodukt za účelom započítania záväzku a pohľadávky za rok 2014.

5. Celkový dlh obce

Identifikácia problému

Obec vykázala k 31.12.2014 celkom krátkodobé záväzky v sume 6 780 eur (riadok súvahy 151). Stav vykázaných záväzkov po lehote splatnosti neprekračuje povolenú hranicu k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového roka. Po zohľadnení **nevykázaného záväzku z roku 2010 v sume 27 tis. eur**, predstavuje tento záväzok 46% k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového obdobia. Nakoľko tento záväzok je evidovaný od roku 2010 a jeho započítavanie s pohľadávkou za využívanie verejného priestranstva je strednodobo ťažko realizovateľne, možno očakávať, že spoločnosťou Lesoprodukt požiada o splatenie záväzku. Z uvedeného dôvodu zaplatenie záväzku (aj na splátky) a splatenie úveru v sume 22 tis. eur do roku 2025 bude pre obec predstavovať veľké finančné zaťaženie, nakoľko vlastné bežné príjmy za rok sú na úrovni cca 36 až 40 tis. eur.

Celkový podiel bankového úveru a nevykázaného záväzku k bežným príjmom predchádzajúceho rozpočtového obdobia predstavuje 83% a k vlastným príjmom na úrovni 122%.

Odporúčanie audítora

Odporúčame čo najskôr uskutočniť rokovanie so spoločnosťou Lesoprodukt a dohodnúť okrem zápočtov aj splátkový kalendár, resp. dohodnúť odpustenie časti záväzku.

6. Oznamovacia povinnosť

Audítor je povinný podľa §16 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. písomne oznámiť skutočnosti MF SR zistené počas overovania ÚZ a hospodárenia či je v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z..

-Obec eviduje nesplatený úver v celkovej sume 22 tis. eur čerpaný z roku 2010 v sume 17 tis. eur a ďalšie čerpanie v roku 2012 v sume 5 tis. eur. Na základe predloženej zostavy o čerpaní rozpočtu - úveru bola na obstaranie investičného majetku použitá suma 4 656 eur a rozdiel do čerpaného úveru bol použitý na bežné výdavky. Použitím úveru na bežné výdavky a jeho nesplatenie k 31.12.2014 obec porušila § 17 ods. 2 zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. v znení ďalších zmien.

-Obec nevykázala záväzok v sume 27 tis. eur,

