

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 328/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Kamenná Poruba

Prešov marec 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 328/01 z 05.02.2013 vykonali:

Ing. Jozef Žák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Matiaš, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2013 do 07.03.2013 v subjekte

**Obec Kamenná Poruba
Kamenná Poruba 207
09303 Kamenná Poruba
IČO: 00332461**

za kontrolované obdobie: roky 2011 a 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami.

Predmetom kontroly bolo:

Rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1.1. Charakteristika rozpočtu

Rok 2011

Návrh rozpočtu obce Kamenná Poruba (ďalej len „obec“, resp. „kontrolovaný subjekt“) na rok 2011 bol vypracovaný ako vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti v celkovej sume 511 942,80 eur, ktorý bol v predložennom návrhu aj schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej „OZ“) dňa 28.01.2011 uznesením č. 1/2011. Návrh rozpočtu pred jeho schválením bol vyvesený na úradnej tabuli obce od 10.01.2011 do 27.01.2011.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V priebehu roka 2011 rozpočet obce bol upravovaný v troch prípadoch, a to dňa 17.06.2011 uznesením číslo 3/2011, 30.09.2011 uznesením číslo 4/2011 a 3. úprava rozpočtu bola 16.12.2011 uznesením číslo 5/2011. V uvedených prípadoch zmena rozpočtu bola schválená výrokom „OZ schvaľuje úpravu rozpočtu“.

Prehľad o rozpočte za rok 2011 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia *
Príjmy spolu	511 942,80	632 506,32	632 121,19	99,93
V tom: bežné príjmy	487 868,80	609 635,93	609 250,80	99,93
kapitálové príjmy	24 074,00	22 870,39	22 870,39	100,00
príjmové finančné operácie	0	0	0	0
Výdavky spolu	511 942,80	632 506,32	628 682,73	99,39
V tom: bežné výdavky	477 292,80	599 935,45	596 111,86	99,36
kapitálové výdavky	33 670,00	31 600,39	31 600,39	100,00
výdavkové finančné operácie	980,00	970,48	970,48	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	3 438,46	X
Bežný rozpočet (+, -)	10 576,00	9 700,48	13 138,94	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 9 596,00	- 8 730,00	- 8 730,00	X
Finančné operácie (+, -)	- 980,00	- 970,48	- 970,48	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	980,00	970,48	4 408,94	X

* % plnenia z upraveného rozpočtu

Pri kontrole plnenia rozpočtu v roku 2011 bolo zistené, že celkové rozpočtované príjmy schválené po úprave rozpočtu predstavovali sumu 632 506,32 eur a dosiahnutá skutočnosť bola v sume 632 121,19 eur, čo predstavuje plnenie na 99,93 %.

Vo výdavkovej časti rozpočtu výdavky boli čerpané na 99,39 %, keď skutočnosť bola dosiahnutá v sume 628 682,73 eur oproti úpravou schválenému rozpočtu 632 506,32 eur. Bežné výdavky boli po úprave schválené v sume 599 935,41 eur a dosiahnutá skutočnosť bola 596 111,86 eur, plnenie bolo na 99,36 %. Kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie boli plnené na 100,00 %.

Rok 2012

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 bol taktiež vypracovaný ako vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti v celkovej sume 446 096,00 eur, ktorý bol v predložennom návrhu aj schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva dňa 16.12.2011 uznesením č. 5/2011. Návrh rozpočtu pred jeho schválením bol vyvesený na úradnej tabuli obce od 02.12.2011 do 16.12.2011.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V priebehu roka 2012 rozpočet obce bol trikrát upravovaný, a to dňa 22.06.2012 uznesením číslo 4/2012, 07.09.2012 uznesením číslo 5/2012 a 3. úprava rozpočtu bola 30.11.2012 uznesením číslo 6/2012. V uvedených prípadoch zmena rozpočtu bola schválená výrokom „OZ schvaľuje úpravu rozpočtu“.

Obec tým, že zmenu rozpočtu obce v priebehu rozpočtových rokov 2011 a 2012 nevykonala jedným z rozpočtových opatrení, nekonala v súlade s § 14 ods. 2 zákona 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“, resp. „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

Obec v kontrolovanom období nevedla evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonávaných v priebehu rozpočtového roka, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o rozpočte za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

v eurách

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia *
Príjmy spolu	446 096,00	492 499,36	492 481,24	99,99
V tom: bežné príjmy	446 096,00	492 499,36	492 481,24	99,99
kapitálové príjmy	0	0	0	
príjmové finančné operácie	0	0	0	
Výdavky spolu	446 096,00	492 499,36	492 203,62	99,93
V tom: bežné výdavky	435 596,00	477 915,83	477 620,33	99,93
kapitálové výdavky	0	4 089,03	4 089,03	100,00
výdavkové finančné operácie	10 500,00	10 494,50	10 494,26	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	277,62	X
Bežný rozpočet (+, -)	10 500,00	14 583,53	14 860,91	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0	-4 089,03	-4 089,03	X
Finančné operácie (+, -)	- 10 500,00	-10 494,50	-10 494,26	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	10 500,00	10 494,50	10 771,88	X

* % plnenia z upraveného rozpočtu

V roku 2012 celkové rozpočtované príjmy po schválenej úprave rozpočtu predstavovali sumu 492 499,36 eur a dosiahnutá skutočnosť bola v sume 492 481,24 eur, čo predstavuje plnenie na 99,99 %. Kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie neboli rozpočtované.

Vo výdavkovej časti rozpočtu výdavky spolu boli čerpané na 99,93 %, keď skutočnosť bola dosiahnutá v sume 492 203,62 eur oproti úpravou schválenému rozpočtu 492 499,36 eur.

Bežné výdavky boli po úprave schválené v sume 477 915,83 eur a dosiahnutá skutočnosť bola 477 620,33 eur, plnenie bolo na 99,93 %. Kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie po schválenej úprave rozpočtu boli plnené na 100,00 %.

Na reprezentačné a propagačné účely obec v roku 2011 čerpala celkom 1 813,90 eur. Išlo o reprezentačné výdavky pre zamestnancov, na usporiadanie tenisového turnaja, na zakúpenie cien do súťaže, nákup kvetov pre dôchodcov, pre učiteľov, posedenie na deň učiteľov a ďalšie. V roku 2012 na reprezentačné a propagačné účely bolo čerpaných celkom 645,19 eur. Výdavky boli použité obdobne ako v predošlom roku na deň učiteľov, na družobné stretnutie a pod. Pri kontrole použitia prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely neboli zistené nedostatky.

Rozpočet obce zahŕňal aj finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce podľa § 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Súčasťou rozpočtu boli aj rozpočty príjmov a výdavkov školských ako aj predškolských zariadení.

Obec sa nepodieľala na plnení spoločných úloh obcí, resp. obce a VÚC a z toho dôvodu nezdužovala prostriedky.

Rozpočty na príslušné roky boli zostavované a členené v súlade s § 9 a § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežné príjmy a bežné výdavky, na kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie. Kontrolou neboli zistené nedostatky v časovom a účelovom použití rozpočtových prostriedkov. V januári 2011 obec pri čerpaní rozpočtu postupovala podľa rozpočtového provizória z toho dôvodu, že rozpočet obce na rok 2011 bol v OZ schválený dňa 28.01.2011. Kontrolou bolo zistené, že obec pri čerpaní prostriedkov počas rozpočtového provizória neprekročila zákonom stanovený limit.

Programové rozpočty obce na jednotlivé roky obsahovali aj zámery a ciele, ktoré obec chcela realizovať zo svojho rozpočtu, výdavky boli rozpísané na jednotlivé programy. Obec pri programovom rozpočte v kontrolovaných rokoch 2011 a 2012 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

1.2. Záverečný účet

Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený na zasadnutí OZ dňa 22.06.2012 uznesením číslo 4/2012 výrokom: „Obecné zastupiteľstvo v Kamennej Porube: A. Schvaľuje, Celoročné hospodárenie a záverečný účet za rok 2011“. Prerokovanie záverečného účtu obce nebolo uzatvorené v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z výrokov – celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad alebo celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Hlavná kontrolórka obce k návrhu záverečného účtu obce za rok 2011 vypracovala stanovisko dňa 22.06.2012, v ktorom uviedla, že návrh záverečného účtu za rok 2011 bol spracovaný podľa § 16 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciou aktív a pasív, obsahuje prehľad o stave a vývoji dlhu, programový rozpočet a výročnú správu.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V záverečnom účte obce za rok 2011 v kapitole „Rozpočtové hospodárenie“ plnenie rozpočtu obce a jeho úpravy v roku 2011 bolo uvedené členenie rozpočtu nasledovne:

Tabuľka č. 3

v eurách

Druh rozpočtu	Príjmy	Výdavky	Rozdiel
Bežný rozpočet	609 250,80	596 111,86	13 138,94
Kapitálový rozpočet	22 870,39	31 600,39	-8 730,00
Spolu	632 121,19	627 712,25	4 408,94
Finančné operácie		970,48	-970,48

V záverečnom účte neboli uvedené údaje podľa jednotlivých položiek schváleného rozpočtu, jeho poslednej úprave a o percentuálnom plnení, čo neposkytovalo dostatočný prehľad o hospodárení obce v priebehu roka 2011.

Tým, že záverečný účet obce neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.

Záverečný účet obce neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje hodnotenie plnenia programov obce.

OZ pri prerokúvaní záverečného účtu obce nerozhodlo o použití prebytku rozpočtu, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.

1.3. Návratné zdroje financovania

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 vykazoval dlh obce v celkovej sume 62 821,23 eur.

Obec návratné zdroje financovania použila na pokrytie nákladov spolufinancovania výstavby bytového domu s 12 bytovými jednotkami nižšieho štandardu. Zmluva o termínovanom úvere č. 1171/2010/UZ bola uzavretá medzi obcou a Všeobecnou úverovou bankou, a. s. o poskytnutí úveru do celkovej výšky 63 695,00 eur za účelom spolufinancovania nákladov stavby: BD 12 b. j. – 1. etapa a TV k 12 b. j. 07.10.2010.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 4

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	73 090,54	62 821,23	0,85
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	12 672,84	10 494,26	0,82
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	693 742,00	609 250,80	0,87
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	10,54	10,31	0,97
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	1,83	1,73	0,94
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01)	73 090,54	62 821,23	0,85
Počet obyvateľov	1 258	1 307	1,03
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	58,10	48,06	0,82

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania neboli zistené nedostatky, celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

1.4. Účtovníctvo

Kontrolou vedenia účtovníctva a dodržiavania postupov účtovania a platnej účtovej osnovy bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v piatich prípadoch náklady na opravy a údržbu v celkovej sume 3 397,00 eur, ktoré súviseli s opravou kabinetu a rekonštrukciou a opravou chodníka v priestoroch základnej školy, nezaúčtoval na účte 511 – Opravy a udržiavanie, ale tieto náklady zaúčtoval na účte 518 – Ostatné služby. Išlo o tieto prípady:

- faktúra č. 1/2012 z 21.03.2012, doklad č. 120120 za vykonané stavebné a rekonštrukčné práce v kabinete základnej školy v sume 400,00 eur,
- faktúra č. 1/2012 z 27.01.2012 doklad č. 120006 za vykonané pomocné stavebné práce pri oprave školského dvora v sume 562,00 eur,
- faktúra č. 002/2012 z 05.01.2012, doklad č. 120007 za vykonané stavebné práce na oprave školského dvora v sume 793,00 eur,
- faktúra č. 003/2012 z 05.01.2012 doklad č. 120008 za stavebné práce na oprave školského dvora v sume 984,00 eur,
- faktúra č. 04/2012 z 09.03.2012 doklad č. 120098 za stavebné práce na rekonštrukcii chodníka v sume 658,00 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že vyššie uvedené práce nezaúčtoval na účte 511 – Opravy a udržiavanie, ale tieto náklady zaúčtoval na účte 518 – Ostatné služby, nekonal v súlade s § 32 ods. 9 opatrenia Ministerstva financií SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov a zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovná jednotka je povinná opatrenie ministerstva dodržiavať.

Kontrolovaný subjekt zostavil riadnu účtovnú závierku za rok 2011 dňa 17.01.2012, ktorá obsahovala náležitosti podľa § 17 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka obce bola overená audítorom 17.02.2012. Podľa správy audítora o výsledku overenia správnosti a úplnosti riadnej účtovnej závierky, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky.

Obec vypracovala v súlade s § 20 zákona o účtovníctve výročnú správu za rok 2011, ktorá obsahovala charakteristiku a zákonný rámec hospodárenia účtovnej jednotky, vývoj činnosti obce, jej finančnú situáciu, rizika a neistoty, ktorým je obec vystavená, udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa a predpokladaný budúci vývoj činnosti účtovnej jednotky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Súlad výročnej správy s účtovnou závierkou nebol overený audítorom, čo nebolo v súlade s § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Obec v kontrolovanom období evidovala dve osobné motorové vozidlá, a to Renault Kangoo VT 584 BD nadobudnutý 13.02.2008 a SEAT Cordoba VT 467 AX, nadobudnutý 31.12.2007, ďalej Multikar M30 FUMO VT 984 BL nadobudnutý 29.10.2010 a dva čistiace stroje Haco Citymaster 1200 VT Z 007 a VT Z 008 nadobudnuté 26.01.2011.

Kontrolou záznamov o prevádzke motorových vozidiel bolo zistené, že v týchto boli zaznamenané údaje o služobných cestách: dátumu jazdy, cieľ cesty, hodina odchodu a príchodu, stav počítadla kilometrov, ubehnuté kilometre, doplňovanie pohonných hmôt a podpis zodpovednej osoby. Pri kontrole denných záznamov za obdobie rokov 2011 a 2012 nebolo zistené používanie motorových vozidiel na súkromné účely.

Podľa záznamu o prevádzke vozidla osobnej dopravy bolo služobné vozidlo SEAT VT 467 AX použité na jazdu dňa 24.04.2012 v obci s ubehnutými 59 km a 25.04.2012 ubehlo 98 km. Uvedené použitie vozidla podpísal osobne starosta obce. Podľa cestovného príkazu (bez čísla) v uvedených dňoch starosta obce vykonal služobnú cestu v Bratislave, za čo mu boli podľa pokladničného dokladu č. PVD/80 zo dňa 27.04.2012 vyplatené cestovné náhrady v sume 271,72 eur. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce v dňoch 24.04.2012 a 25.04.2012 so služobným motorovým vozidlom plnil úlohy na úseku sociálnej práce v obci poverený pracovník a vykonané jazdy uvedeným pracovníkom podpísal starosta obce. Tým, že starosta v zázname o prevádzke motorového vozidla podpísal jazdy, ktoré nevykonal, nekonal v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

Obec na svojom webovom sídle www.kamennaporuba.sk zverejnila: všeobecne záväzne nariadenia obce, poplatky, uznesenia, faktúry, zmluvy, demografické údaje, oznámenia a akcie usporadúvané v obci. Kontrolou bolo zistené, že webové sídlo neobsahovalo všetky zákonom stanovené údaje, čo nebolo v súlade s § 5 až § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce, vo februári 2013 obec zakúpila doménu „kamennaporuba.sk“, ktorú pripravuje podľa štandardov funkčnosti webových stránok v súlade so zákonom.

V roku 2011 v obci prebiehal vzdelávací projekt od 28.02.2010 do 31.08.2011 s názvom Kamenná Poruba – sociálne, poradenské a rekvalifikačné aktivity pre posilňovanie sociálnej integrácie znevýhodnených a marginalizovaných skupín obyvateľstva, kód projektu: 27120130262.

Na priebeh realizácie uvedeného projektu vykonal kontrolu na mieste Fond sociálneho rozvoja 08.12.2011 so zameraním na dodržiavanie podmienok zmluvy o poskytnutí NFP č. 037/2010-IZ-4.0/V 09.02.2010 a jeho zúčtovanie ZP 27120130262207. Z vykonanej kontroly bola vypracovaná správa z kontroly na mieste, v ktorej bolo konštatované, že pri vykonanej kontrole nebolo zistené porušenie zmluvy o poskytnutí NFP. Po ukončení uvedeného projektu ďalší projekt nebol realizovaný.

Na vybranej vzorke 50 účtovných dokladov bolo preverené vykonávanie predbežnej a následnej finančnej kontroly, pričom neboli zistené nedostatky.

1.5. Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt má vypracovanú smernicu o zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona NR SR č. 282/2006 Z. z. v podmienkach obce Kamenná Poruba, ktorá platí od 05.01.2009.

V kontrolovanom období vo vyššie uvedenej smernici v článku III. Finančné limity, tieto nezodpovedali finančným limitom uvedeným v zákone, čo nebolo v súlade s § 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

V preverovanom období obec uskutočnila jedno verejné obstarávanie, ktorého predmetom bola zákazka na výmenu okien a dverí v budove základnej školy v roku 2012. Verejné obstarávanie bolo zabezpečené prostredníctvom odborne spôsobilej osoby pre verejné obstarávanie.

Podľa § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní vzhľadom na predpokladanú hodnotu zákazky 13 000,00 eur (bez DPH) bola predmetná zákazka označená za zákazku s nízkou hodnotou. Obstarávateľ pri zadávaní a obstarávaní predmetnej zákazky postupoval prieskumom trhu oslovením obchodných spoločností pôsobiacich v oblasti predmetu obstarávania.

Pri určení predpokladanej hodnoty zákazky verejný obstarávateľ vychádzal z ceny, za ktorú sa obvykle poskytujú rovnaké práce v čase začatia postupu zadávania zákazky, t. j. 44 ks okien rôznych rozmerov a 1 ks vchodové dvere.

Po oslovení a obhliadke objektu traja uchádzači predložili svoje cenové ponuky osobitne na dodávku a montáž okien a osobitne na dodávku a montáž dverí.

Obstarávateľ ako úspešnú ponuku vybral uchádzača s najnižšou celkovou cenou diela pri výmene okien v obstarávacej cene 11 804,70 eur s DPH a pri výmene dverí v obstarávacej cene 1 585,63 eur s DPH.

Pri kontrole realizácie výmeny okien a vchodových dverí bolo zistené, že v budove bolo vymenených 44 ks okien a 1 ks vchodové dvere. Dodávateľ vyfakturoval dodávku a montáž okien v cene 9 950,86 eur s DPH a dodávku a montáž vchodových dverí v cene 1 252,19 eur s DPH. Pri kontrole počtu vymenených okien neboli zistené nedostatky.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Obec mala vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce Kamenná Poruba, ktoré boli schválené v OZ uznesením číslo 2/2008 dňa 04.04.2008. Obec uvedené zásady do času kontroly neupravovala, a tieto neobsahovali predpísané náležitosti, čo nebolo v súlade s § 9 až § 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obce v znení neskorších predpisov.

Stav majetku obce k 31.12.2012 je uvedený v tabuľke č. 5:

Tabuľka č. 5	v eurách	
	2011	2012
021 - Stavby	665 943	1 216 076
022 - Samost. hnut.	61 671	115 200
023 - Dopravné prostriedky	548 768	678 146
028 - Drob. majetok	-	31 785
029 - Ost.hmot.maj.	-	23 176
031 – Pozemky	159 635	159 635
042 - Obst. hm. maj.	218 227	1 185
Dlhodobý hmotný majetok	1 654 244	2 225 204

V preverovanom období obec nepredala obecný majetok a nedošlo ani k jeho vyradeniu. Obec v roku 2012 prenajala priestory v kultúrnom dome na účely prevádzkovania baru. Dňa 18.09.2012 uzatvorila s obchodnou spoločnosťou zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1/2012 na dobu do 18.09.2022. Celková prenajatá plocha bola 100 m² a nájomné bolo dohodnuté v sume 22,20 eur za 1 m² na rok, ročná výška nájomného 2 220,00 eur, mesačné nájomné bolo 185,00 eur. Nájom nebytových priestorov bol prerokovaný a schválený OZ dňa 07.09.2012. Preverením dodržiavania zmluvných podmienok neboli zistené nedostatky.

K 31.12.2012 obec evidovala dlhodobé záväzky vo výške 715,00 eur, krátkodobé záväzky spolu 28 215,01 eur, z toho dodávateľa v sume 15 419,00 eur a bankové úvery dlhodobé v sume 62 821,23 eur. Najvyššie záväzky obec evidovala za neuhradené dodávateľské faktúry.

Krátkodobé pohľadávky boli evidované v sume 33 006,11 eur, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov 2 811,61 eur, pohľadávky z daňových príjmov 27 070,38 eur a ostatné pohľadávky 3 124,12 eur.

Na výške pohľadávok z daňových príjmov mala najvyšší podiel obchodná spoločnosť, ktorá neuhrádzala daň zo stavieb a pozemkov. Uvedená obchodná spoločnosť je v konkurze a obec 08.01.2013 u správcu konkurznej podstaty uplatnila svoju pohľadávku. Výška pohľadávky k 31.12.2012 bola v sume 25 054,78 eur.

Obec mala vypracovaný vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie, ktorý bol v platnosti od 01.01.2011. V predmetnom vnútornom predpise bolo okrem iného uvedené v článku 2 ods. 1, že riadna inventarizácia sa vykonáva k 31.12 kalendárneho roka na základe príkazu starostu obce. Podľa článku 3 ods. 1 starosta obce písomne určí najmenej trojčlennú inventarizačnú komisiu menovacím dekrétom.

K 31.12.2012 na základe príkazu starostu obce č. 1/2012 bola vykonaná dokladová inventarizácia pokladnice, bankových účtov, záväzkov, pohľadávok, cenín a zásob v školskej jedálni. Jednotlivým členom inventarizačnej komisie boli vydané starostom obce menovacie dekréty. Kontrolou vykonanej dokladovej inventúry neboli zistené nedostatky.

2.1. Menšie obecné služby

Obec uzatvorila dňa 27.03.2012 s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny vo Vranove nad Topľou dohodu č. 16/§52/2012/NP V-2 o poskytnutí príspevku na aktivačnú činnosť formou menších obecných služieb pre obec podľa § 52 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Účelom dohody bolo poskytnutie príspevku na aktivačnú činnosť formou menších obecných služieb. Nenávratný finančný príspevok pozostával z príspevku zo štátneho rozpočtu SR a z príspevku z Európskeho sociálneho fondu v pomere 15 % : 85 %. Obec mohla použiť nenávratný príspevok na úhradu časti nákladov súvisiacich s vykonávaním menších obecných služieb a na úhradu časti celkovej ceny práce zamestnanca.

V súvislosti s vykonávaním menších obecných služieb obec zakúpila aj pracovné náradie ako sú fúriky, kosačky, lopaty, rýle vidly, hrable, kliešte, vedrá, metly, pracovné rukavice, štetce, motyky, sekery a pod. Náklady na uvedené pracovné náradie obec účtovala na účet 501 – Spotreba materiálu. Prekontrolovaných bolo 11 dodávateľských faktúr za rok 2012 v celkovej sume 5 763,16 eur, pričom neboli zistené nedostatky.

2.2. Prepravné

Dňa 12.06.2012 žiaci základnej školy v Kamenej Porube sa zúčastnili na celodennom zájazde v Bardejovských Kúpeľoch autobusovou dopravou. Náklady za prepravné služby uhradila obec na základe faktúry č. 006016 zo dňa 13.06.2012, doklad č. 120273 v sume 234,24 eur.

Faktúrou č. 60/2012 doklad č. 120339 boli obci súkromným dopravcom fakturované náklady za autobusovú dopravu dňa 26.07.2012 do Nyíregyházy v Maďarskej republike v celkovej sume 300,00 eur. Išlo o zájazd s dôchodcami a cena za prepravu bola stanovená dohodou.

Uvedené náklady na prepravné služby boli zahrnuté v rozpočte obce a podľa vyjadrenia starostu obce pre dôchodcov a žiakov základnej školy obec pravidelne každoročne organizuje jednodňové poznávacie zájazdy, o čom sú informovaní aj poslanci OZ.

3. Výstavba nájomných bytov nižšieho štandardu

Obec Sačurov vydala 14.01.2009 pod č. 529/2008 Stavebné povolenie pre obec Kamenná Poruba pre stavbu Nájomné byty nižšieho štandardu a pod tým istým číslom z toho istého dňa aj stavebné povolenie pre obec Kamenná Poruba pre stavbu Rozšírenie miestnej komunikácie.

Kontrolovaný subjekt predložil 10.01.2009 Krajskému stavebnému úradu Prešov žiadosť o poskytnutie dotácie na obstaranie nájomných bytov, pričom oprávnené náklady stavby boli uvádzané v celkovej sume 332 612,19 eur s DPH, z toho požadovaná dotácia bola v sume 249 450,00 eur s DPH, vlastné zdroje predstavovali sumu 83 162,19 s DPH eur, z toho rozpočet obce 51 739,00 eur a svojpomoc v sume 31 423,19 eur.

Na obstaranie nájomných bytov nižšieho štandardu obec uzatvorila zmluvu č. 0535-PRB-2009 s Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „ministerstvo“) z

02.12.2009 o poskytnutí dotácie na stavebné práce a dodávky celkom vo výške 249 450,00 eur s DPH.

Zmluvou č. 0536-PRB-2009 z 02.12.2009 o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti ministerstvo poskytlo obci dotáciu na výstavbu objektov technickej vybavenosti za účelom výstavby a užívania bytov vo výške 33 040,00 eur vrátane DPH. Oprávnené náklady stavby boli 56 951,93 eur, vlastné zdroje 23 911,93 eur, v tom objem prác vykonaných svojpomocne 11 955,97 eur. Dotácia bola poskytnutá na stavbu pre objekty verejný vodovod 13 030,00 eur, verejnú kanalizáciu 6 680,00 eur a miestne komunikácie 13 330,00 eur vrátane DPH.

Podľa zmluvy o dielo z 21.01.2009 uzatvorenej so zhotoviteľom diela cena diela bola stanovená ako maximálna v sume 327 364,81 eur bez DPH, cena diela s DPH bola celkom 389 564,12 eur.

Kontrolou čerpania výdavkov na výstavbu bytov nižšieho štandardu bolo zistené, že cena diela bola dodržaná aj po úprave sadzby DPH. Fakturovanie vykonaných prác, ako aj priebeh výstavby odsúhlasoval Krajský stavebný úrad v Prešove, pričom neboli zistené nedostatky.

Pri výstavbe bytov nižšieho štandardu boli z celkového počtu 12 faktúr za vykonané práce prekontrolované štyri faktúry: faktúra č. 110035 z 24.08.2011 v celkovej sume 15 073,02 eur, faktúra č. 110040 z 30.09.2014 v sume 26 743,28 eur, faktúra č. 110050 z 09.11.2011 v sume 7 159,25 eur a faktúra č. 110059 z 05.12.2011 v sume 24 983,50 eur.

Pri výstavbe technickej vybavenosti boli prekontrolované dve faktúry zo štyroch faktúr za vykonané práce pri realizácii technickej vybavenosti a to faktúra č. 110054 z 23.11.2011 v sume 29 478,76 eur a faktúra č. 110060 z 05.12.2011 v sume 3561,24 eur. Pri výstavbe kanalizácie boli výdavky z poskytnutej dotácie čerpané v sume 13 442,02 eur, pri rozšírení vodovodu v sume 6 736,90 eur a pri výstavbe miestnej komunikácie v sume 12 861,08 eur. Podľa čl. IV. bod 2 zmluvy o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti, rozpočet stavby bol záväzný v časti celkových oprávnených nákladov stavby.

Kontrolou oprávnenosti čerpania výdavkov podľa vyššie uvedených faktúr na výstavbu bytov nižšieho štandardu a výstavbu technickej vybavenosti neboli zistené nedostatky.

Podľa stavebného denníka začiatok prác na stavbe bol 14.06.2010 a posledný zápis v stavebnom denníku bol z 28.11.2011. Dňa 02.05.2011 boli práce na stavbe prerušené (list č. 0047989) z dôvodu naklonenia štítových múrov traktov D, F. Dňa 12.05.2011 na stavbu bol prizvaný statik za účelom posúdenia stavby. K nakloneniu štítových múrov boli vypracované dva nezávislé statické posúdenia poruchy na objekte nájomných bytov. Po zistení technického stavu bolo odporučené zaistenie zdeformovaných štítových stien tiahlymi a navrhnuté technické riešenie, podľa ktorého bolo realizované odstránenie naklonenia štítových múrov traktov D a F.

Po ukončení kolaudačného konania Obec Malá Domaša, ako stavebný úrad, vydala dňa 13.12.2011 pod číslom 222-1/2011 kolaudačné rozhodnutie, ktorým povolila navrhovateľovi užívať časť stavby Nájomné byty nižšieho štandardu a pod číslom 222-2/2011

kolaudačné rozhodnutie na užívanie stavby Rozšírenie miestnej komunikácie, ktoré boli zrealizované na základe stavebného povolenia č. 529/2008 zo dňa 14.01.2009.

V odôvodnení kolaudačného rozhodnutia stavebný úrad okrem iného uviedol, že po preskúmaní obsahovej a dokladovej časti podaného návrhu zvolal kolaudačné konanie, ktorého miestne šetrenie sa uskutočnilo 12.12.2011, na základe ktorého konštatoval, že stavba bola zrealizovaná bez zmien v súlade s vydaným stavebným povolením. Nedorobky neboli zistené.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo 06.03.2013 v priebehu mesiacov jún – júl 2012 sa začali do bytových jednotiek sťahovať nájomníci. Pri výstavbe nájomných bytov nižšieho štandardu obec uvažovala pôvodne o výstavbe 36 bytových jednotiek aj s výstavbou novej trafostanice. V prvej etape bolo postavených 12 bytových jednotiek a obec od ďalšej výstavby nájomných bytov nižšieho štandardu upustila a tým aj od výstavby novej trafostanice, nakoľko pre 12 bytových jednotiek je postačujúca terajšia existujúca elektrická sieť. Doterajšie úhrady za odber elektrickej energie boli realizované formou inštitútu osobitného príjemcu v zmysle § 28 zákona č. 599/2003 Z. z. o pomoci v hmotnej núdzi a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov rozpočítaním spotrebovanej energie. Po podpísaní nájomných zmlúv nájomníkmi tieto obec doručí Východoslovenskej distribučnej, a. s., Košice za účelom namontovania elektromerov k bytovým jednotkám. Do času výkonu kontroly nájomné byty nižšieho štandardu zatiaľ neboli napojené na elektrickú sieť cez bytové elektromery, ale tieto sú napojené cez obecný elektromer.

4. Vnútorý kontrolný systém

Funkciu hlavného kontrolóra v obci v kontrolovanom období vykonávala hlavná kontrolórka, ktorá do tejto funkcie bola zvolená OZ 16.03.2007.

Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce boli vypracovávané na jednotlivé polroky, ktoré boli pred schválením v OZ zverejňované a následne na zasadnutí OZ aj schválené. Polročné plány kontrol boli zamerané na kontroly príjmov a výdavkov obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov o poskytovaní dotácií, plnenie uznesení OZ, spotreby pohonných hmôt, vypracovanie stanoviska k rozpočtu na roky 2011 – 2013, správy o kontrolnej činnosti za jednotlivé roky a stanoviska k záverečnému účtu obce za príslušné roky. Ďalej kontrola vnútornej smernice na vykonanie inventarizácie, dodržiavanie zákona o výkone práce vo verejnom záujme, kontrola čerpania rozpočtu a programového rozpočtu a stanovisko k rozpočtu na roky 2012 – 2014, kontrola dodržiavania zákona o účtovníctve, zákona o pohrebníctve.

Z vykonaných kontrol v roku 2011 bolo vypracovaných sedem záznamov a dve správy o výsledku kontroly pri zistení nedostatkov, v roku 2012 boli vypracované dve správy a šesť záznamov o výsledku kontroly.

Pri vykonaných kontrolách bolo zistené porušenie zákona o pohrebníctve v tom, že obec nevedie evidenciu hrobových miest a neuzatvára nájomné zmluvy na hrobové miesta. Pri kontrole interných predpisov bolo zistené, že obec nevedie kroniku obce od roku 2007 a nemala vydaný poriadok odmeňovania. Pri kontrolách vykonaných v druhom polroku 2012 neboli zistené nedostatky.

Na základe zhodnotenia vnútorného kontrolného systému a nedostatkov zistených kontrolou vykonanou NKÚ SR v oblasti dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, možno konštatovať, že kontrolovaný subjekt mal v kontrolovanom období zavedený menej účinný vnútorný kontrolný systém.

Zhrnutie

Kontrolou bolo zistené porušenie týchto všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona č. 583/2004 Z. z. tým, že zmeny rozpočtu neboli vykonané jedným z rozpočtových opatrení, nebola vedená evidencia o všetkých rozpočtových opatreniach, kontrolovaný subjekt nemonitoroval a nehodnotil plnenie programov obce, záverečný účet obce nebol schválený jedným z výrokov v súlade so zákonom, neobsahoval predpísané údaje a hodnotenie plnenie programov obce, pri prerokovaní záverečného účtu obec nerozhodla o použití prebytku hospodárenia,
- zákona č. 431/2002 Z. z. tým, že obec nedodržala platné postupy účtovania, súlad výročnej správy s účtovnou závierkou nebol overený audítorom, záznam o prevádzke motorového vozidla nedokazoval skutočnosť,
- zákona č. 211/2000 Z. z. tým, že webové sídlo obce neobsahovalo predpísané údaje,
- zákona č. 25/2006 Z. z. tým, že smernica o verejnom obstarávaní nebola v súlade so zákonom,
- zákona č. 138/1991 Zb. tým, že zásady hospodárenia s majetkom obce neboli vypracované v súlade so zákonom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 12.03.2013

Ing. Jozef Žák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Matiaš
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 20.03.2013

Dušan Baranský
starosta obce