

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 833/01  
Zo dňa: 10.04.2014

Počet výťahkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 9  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch  
štátnej správy a územnej samosprávy**

**Obec Bohel'ov**

Bratislava máj 2014

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 833/01 z 10.04.2014 vykonali:

Mgr. Mária Vančišinová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných 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 územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.04.2014 do 19.05.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Boheľov**  
**Boheľov 12**  
**929 01 Dunajská Streda**  
**IČO 00305316**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a obdobie súvisiace s doručenou informáciou.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Rozpočet kontrolovaného subjektu**

Obec Boheľov (ďalej len „obec“) postupovala pri zostavovaní a schvaľovaní rozpočtu podľa príslušných ustanovení 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“) a zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) schválilo „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce“ 02.03.2007, v ktorých bol upravený proces prípravy, zostavovania, schvaľovania, hodnotenia a monitorovania rozpočtu. Rozpočet obce na rok 2013 bol zverejnený na obecnej tabuli 19.11.2012, ktorý OZ schválilo 05.12.2012

uznesením

č. V/2012 v rámci viacročného programového rozpočtu na roky 2013 – 2015.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala vypracovaný viacročný rozpočet v súlade s § 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet bol členený v zmysle § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy na bežné príjmy, bežné výdavky, kapitálové príjmy, kapitálové výdavky a finančné operácie.

Pri zostavovaní rozpočtu bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Svoje potreby obec rozpočtovala a financovala predovšetkým z vlastných príjmov a zo štátneho rozpočtu SR.

Tabuľka č.1 – Prehľad o schválení a plnení rozpočtu za rok 2013

| <b>Ukazovateľ</b>                                                                            | <b>Schválený<br/>rozpočet<br/>(eur)</b> | <b>Upravený<br/>rozpočet<br/>(eur)</b> | <b>Skutočnosť<br/>(eur)</b> | <b>Plnenie<br/>(%)</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|------------------------|
| <b>Príjmy spolu</b>                                                                          | <b>127 740,00</b>                       | <b>127 740,00</b>                      | <b>147 386,85</b>           | <b>115,38</b>          |
| V tom: bežné príjmy                                                                          | 127 740,00                              | 127 740,00                             | 147 386,85                  | 115,38                 |
| kapitálové príjmy                                                                            | 0                                       | 0                                      | 0                           |                        |
| príjmové finančné operácie                                                                   | 0                                       | 0                                      | 0                           |                        |
| <b>Výdavky spolu</b>                                                                         | <b>127 740,00</b>                       | <b>127 740,00</b>                      | <b>145 266,01</b>           | <b>114,00</b>          |
| V tom: bežné výdavky                                                                         | 115 610,00                              | 115 610,00                             | 133 133,41                  | 115,00                 |
| kapitálové výdavky                                                                           | 0                                       | 0                                      | 0                           |                        |
| výdavkové finančné operácie                                                                  | 12 130,00                               | 12 130,00                              | 12 132,60                   | 100,02                 |
| <b>Hospodársky výsledok<br/>(prebytok + / schodok - ),<br/>vrátane finančných operácií</b>   | <b>0</b>                                | <b>0</b>                               | <b>+ 2 120,84</b>           | <b>X</b>               |
| Bežný rozpočet (+, -)                                                                        | 0                                       | 0                                      | <b>14 253,44</b>            | X                      |
| Kapitálový rozpočet (+, -)                                                                   | 0                                       | 0                                      | <b>0</b>                    | X                      |
| Finančné operácie (+, -)                                                                     |                                         |                                        | <b>0</b>                    | X                      |
| <b>Hospodársky výsledok<br/>(prebytok + / schodok -)<br/>po vylúčení finančných operácií</b> |                                         |                                        | <b>14 253,44</b>            | <b>X</b>               |

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-12

Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný a obsahoval 12 programov. Výdavky rozpočtu boli rozpísané na podprogramy, obsahujúce zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať z výdavkov rozpočtu v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Tabuľka č. 2 – Schválený rozpočet na rok 2013 podľa programov

| Program                             | Bežné výdavky      |  | Kapitálové výdavky |
|-------------------------------------|--------------------|--|--------------------|
|                                     |                    |  |                    |
| 1. Plánovanie, manažment a kontrola | 170                |  | 0                  |
| 2. Propagácia a marketing           | 50                 |  | 0                  |
| 3. Interné služby                   | 1 800              |  | 0                  |
| 4. Starostlivosť o majetok obce     | 880                |  | 0                  |
| 5. Bezpečnosť                       | 800                |  | 0                  |
| 6. Odpadové hospodárstvo            | 15 100             |  | 0                  |
| 7. Komunikácia                      | 30                 |  | 0                  |
| 8. Vzdelávanie                      | 20 000             |  | 0                  |
| 9. Kultúra                          | 8 440              |  | 0                  |
| 10. Prostredie pre život            | 3 410              |  | 0                  |
| 11. Sociálne služby                 | 5 960              |  | 0                  |
| 12. Administratíva                  | 58 970             |  | 0                  |
| Finančné operácie                   | 12 130             |  | 0                  |
| <b>Spolu</b>                        | <b>127 740</b>     |  | <b>0</b>           |
| <b>Celkový rozpočet:</b>            | <b>127 740 eur</b> |  |                    |

Zdroj: viacročný programový rozpočet obce na rok 2013

Kontrolou bolo zistené, že obec v priebehu roka vykonávala monitorovanie plnenia programov štvrťročne v súlade s § 12 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, monitoruje a hodnotí plnenie programov obce.

Kontrolou bolo zistené, že obec za rok 2013 vykazovala schodok rozpočtu vo výške -19 924,65 Eur (vrátane finančných operácií), ale v skutočnosti mala prebytok rozpočtu vo výške +2 120,84 Eur (vrátane finančných operácií) a po vylúčení finančných operácií +14 253,44 Eur. Tým, že obec zahrnula do výpočtu prebytku/schodku rozpočtu finančné operácie porušila § 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň obec porušila § 15 ods. 4, podľa ktorého si mala vytvárať rezervný fond vo výške určenej jej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu.

Kontrolná skupina preverila použitie finančných prostriedkov poskytnutých obcou na rok 2013 v rámci originálnych kompetencií Materskou školou Boheľov (ďalej len „MŠ“). Rozpočet MŠ bol schválený v sume 20 000,00 Eur, ale rozpočtované výdavky boli vykázané v sume 28 928,17 Eur. Kontrola zistila, že obec nevykonala v roku 2013 žiadne rozpočtové

opatrenia. Kontrolovaný subjekt nepredložil príslušné rozpočtové opatrenie, ktorým navýšil rozpočet pre MŠ.

Obec poskytla v roku 2013 dve dotácie. Prvá dotácia vo výške 1 150,00 Eur na rozvoj športu a telesnej kultúry a druhá vo výške 360,00 Eur na občerstvenie a stravné pre darcov krvi. Skutočné čerpanie finančných prostriedkov bolo vo výške 1 451,97 Eur. Uvedené poskytnuté finančné prostriedky neboli rozpočtované v schválenom rozpočte. Spôsob poskytovania dotácií mala obec upravený vo všeobecne záväznom nariadení č. 2/2007 z 27.02.2007 – „Podmienky poskytovania dotácií návratných a nenávratných finančných výpomocí PO, FO a o poskytovaní opatrovateľskej služby a o úhrade za túto opatrovateľskú službu občanom so sídlom alebo s trvalým pobytom v obci Bohel'ov“ (ďalej len „VZN č. 2/2007“).

Na poskytnutie prvej dotácie boli uzavreté tri písomné dohody v celkovej výške 1 000,00 Eur (č. 1/2013 vo výške 398,33 Eur, č. 2/2013 vo výške 101,67 Eur a č. 3/2013 vo výške 500,00 Eur) a dodatočne uznesením OZ č. 3-VIII/2013 schválilo 150,00 Eur na zaplatenie kosenia futbalového ihriska. Finančné prostriedky boli vydané z pokladnice obce vo výške 1 100,04 Eur. Druhá dotácia bola schválená vo výške 360,00 Eur a finančné prostriedky vydané z pokladnice obce vo výške 351,93 Eur.

Obec nestanovila vo VZN č. 2/2007 spôsob vyúčtovania dotácií a žiadne postupy, ktoré by uplatnila voči prijímateľovi v prípade nedodržania podmienok poskytnutia dotácií. Zároveň v uvedenom nariadení boli uvádzané neplatné všeobecne záväzné právne predpisy a mena bola uvedená v Sk.

Nevykonaním zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami pre MŠ a pre dve dotácie, ktoré obec poskytla, nedodržala § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Ďalej, obec porušila § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok sa prostriedky podľa odseku 2 a 4 rozpočtujú na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov. Podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce. Zároveň porušila aj § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

## Účtovníctvo

Preverení náležitostí účtovných dokladov bolo zistené, že vybrané vzorky účtovných dokladov neboli vypracované v súlade § 10 ods. 1 písm. b) a c) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), neobsahovali napr. peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku, vyjadrenie množstva, cenu za mernú jednotku a obsah účtovného dokladu. Kontrolou účtovania a vykazovania účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súviseli podľa § 3 zákona o účtovníctve neboli zistené nedostatky.

Kontrolou náležitostí a súčastí účtovnej závierky v súlade s § 17 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve neboli zistené nedostatky.

Obec v zmysle § 5 a § 6 zákona č. 211/2001 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov bola povinná zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry na svojom webovom sídle. Zmluvy, objednávky a faktúry za rok 2013 na svojom webovom sídle zverejnila až 25.11.2013.

Kontrolovaný subjekt sa k predmetnej veci vyjadril, že pri prepracovávaní webového sídla obce v roku 2013 došlo k vymazaniu pôvodne zverejňovaných objednávok, zmlúv a faktúr zhotoviteľom webového sídla obce tieto skutočnosti obec doložila písomnou dokumentáciou.

#### Verejné obstarávanie

Obec nemala v roku 2013 upravené pravidlá a postupy na realizáciu zákaziek podľa 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“) interným predpisom. K verejnému obstarávaniu vydala „Smernicu pre postup zadávania zákaziek s predpokladanou hodnotou nižšou ako podlimitné zákazky“ v roku 2014.

Dodržiavanie postupov v procese verejného obstarávania stavebných prác v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bolo preverené detailnou kontrolou predloženej dokumentácie.

Obec realizovala investíciu „Úprava verejných priestranstiev“ v súlade s ustanovením čl. I. zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného prostriedku TT0900694 z 23.02.2010 v znení dodatku č.1 z 12.05.2010. Finančné prostriedky vo výške 74 745,99 Eur bez DPH boli obci poskytnuté Pôdohospodárskou platobnou agentúrou ako refundácia oprávnených výdavkov z verejných zdrojov za realizáciu investície.

Zákazka na úpravu verejných priestranstiev v obci bola označená z hľadiska finančných limitov ako podprahová zákazka na uskutočnenie stavebných prác s predpokladanou hodnotou 66 387,84 Eur. Ponuky k stanovenému termínu 10.10.2008 predložili traja uchádzači. Komisia na základe kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, ktorý ponúkol cenu 88 947,73 Eur. S víťazným uchádzačom bola uzatvorená zmluva č. 02/2008 na vykonanie úprav verejných priestranstiev z 13.10.2008. Na základe faktúr a súpisu vykonaných prác bolo zistené, že dielo bolo realizované v súlade so zmluvou.

Zákazka s predpokladanou hodnotou 66 387,84 Eur bola vo zverejnenej výzve z 25.09.2008 označená z hľadiska finančných limitov v zmysle § 4 zákona o verejnom obstarávaní, nesprávne ako podprahová zákazka, keďže v uvedenom období podprahovou zákazkou bola zákazka, ak jej predpokladaná hodnota bola nižšia ako 12 000 000,00 Sk (398 327,03 Eur a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 4 000 000,00 Sk (132 775,68 Eur), ak išlo o zákazku na uskutočnenie stavebných prác.

Obec nesprávnym označením zákazky z hľadiska finančných limitov nedodržala § 4 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň nedodržala § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom**

Obec evidovala v kontrolovanom období majetok v členení uvedenom v nasledujúcom prehľade k 31.12.2013:

# Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 3

v eur

| Majetok                                           | Cena         |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Stavby                                            | 1 713 841,48 |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | 9 151,40     |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok                    | 796,30       |
| Dlhodobý hmotný majetok                           | 172 789,18   |
| Pozemky                                           | 108 175,04   |
| Ostatný dlhodobý finančný majetok                 | 68 769,68    |

Zdroj: obec Bohel'ov, hlavná kniha, inventarizácia k 31.12.2013

Správnosť evidencie majetku podľa § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a zákona o účtovníctve boli preverené porovnaním stavu jednotlivých účtov hlavnej knihy k 31.12.2013 so stavom v súvahe k tomu istému obdobiu, ako aj s údajmi uvedenými v inventarizačnom zápise k 31.12.2013.

Na účet 021 (stavby) obec nezaradila žiadny nový nehnuteľný majetok, na účte 031 (pozemky) neevidovala zmeny. Obec neevidovala zmeny ani na účte 028 drobný dlhodobý hmotný majetok. Kontrolná skupina preverila existenciu vlastníctva nehnuteľného majetku v katastri nehnuteľností podľa zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Obec nezverila svoj majetok do správy žiadnej právnickej osobe.

Kontrolná skupina preverila správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a zistila, že kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 v súlade s § 29 zákona o účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná na základe nariadenia starostky obce z 02.12.2013.

K inventarizácii hmotného majetku za rok v 2013 boli predložené inventúrne súpisy za jednotlivé objekty vo vlastníctve obce. Kontrolou inventúrnych súpisov vyhotovených v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve neboli zistené nedostatky. Stav zistený inventúrou vo všetkých objektoch sa zhodoval so skutočným stavom vykázaným v hlavnej knihe k 31.12.2013.

Detailnou kontrolou boli preverené: Účet 211 – pokladnica, účet 221 – bankové účty, účet 319 – pohľadávky. Účty pohľadávok boli v súlade so stavom vykázaným na účtoch hlavnej knihy. V roku 2013 kontrolovaný subjekt inventarizoval pokladňu štyrikrát za rok, čím dodržal § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Na vzorke vybraných zmlúv o nájme nebytových priestorov a zmlúv o nájme bytu kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zásad hospodárenia s majetkom obce a zákona o majetku obcí, pričom nezistila nedostatky.

Kontrolná skupina preverila dodržanie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí v súvislosti s uplatňovaním svojich práv na vymáhanie pohľadávok. Obec evidovala k 31.12.2013 pohľadávky v sume 3 114,98 Eur. Na pohľadávku vo výške 740,00 Eur za nezaplatenie nájomného v nebytovom priestore bola uzatvorená zmluva o uznaní dlhu s povinnosťou splátok. Nedoplatok za daň z nehnuteľnosti vo výške 1 324,60 Eur bol písomne vymáhaný obcou a pohľadávku vo výške 330,00 Eur si obec uplatnila zrážkami z dôchodku.

### 3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Preverením úrovne vnútorného kontrolného systému v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) bolo zistené, že obec mala upravené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly v internej smernici o finančnom riadení a finančnej kontrole z 27.02.2007.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke dodávateľských faktúr a zmlúv v kontrolovanom subjekte a zistila, že na účtovných dokladoch nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím obec porušila ustanovenia § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Priebežnú finančnú kontrolu v kontrolovanom období obec nevykonávala.

Kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra obec mala upravenú „Organizačným poriadkom obce Boheľov z 18.11.2011“, „Štatútom obce Boheľov z 27.02.2007“, „Internou smernicou č. 1/2007 o finančnom riadení a finančnej kontrole“. Hlavný kontrolór pracoval v roku 2013 v obci na 1/5 úväzok. Hlavný kontrolór vykonával činnosť v zmysle schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2013, tým že hlavný kontrolór nevypracoval polročné plány kontrolnej činnosti porušil § 18f ods.1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou dokumentácie vypracovanej hlavným kontrolórom neboli zistené nedostatky v plnení iných úloh podľa § 18f zákona o obecnom zriadení.

#### Zhrnutie:

- Obec vykazovala schodok rozpočtu vo výške -19 924,65 Eur, ale v skutočnosti mala prebytok rozpočtu vo výške +2 120,84 Eur (vrátane finančných operácií), čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého si mala vytvárať rezervný fond vo výške určenej jej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu.
- Obec nevykonávala zmeny rozpočtu v priebehu roka rozpočtovými opatreniami, čím porušila ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
- Účtovné doklady neobsahovali predpísané náležitosti podľa zákona o účtovníctve.
- Obec nesprávnym označením zákazky z hľadiska finančných limitov nedodržala zákon o verejnom obstarávaní.
- Obec nedodržala zákon o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.
- Obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím porušila zákon o finančnej kontrole.

- Obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účel, na ktorý boli v rozpočte schválené.

**Odporúčania na odstránenie zistených nedostatkov.**

- Aktualizovať internú smernicu o finančnom riadení a finančnej kontrole z 27.02.2007 v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole.
- Aktualizovať VZN č. 2/2007.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.05.2014

Mgr. Mária Vančíšinová  
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnír  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 29.05.2014

Mária Kázmérová  
starostka obce Bohel'ov