

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 368/01
Zo dňa: 08.03.2013

Počet výtlačkov: -
Výtlačok číslo: -
Počet strán: 13
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Obec Breza

Žilina máj 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **368/01** z 08.03.2013 vykonali:

Ing. Zuzana Marunová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Viera Kozová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch 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 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 15.04.2013 do 24.05.2013

v obci Breza
Grúnik 56
029 53 Breza
IČO 00314412
(ďalej len „obec“)

za kontrolované obdobie roku 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bol rozpočet obce a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce a preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2012 zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Základom finančného hospodárenia obce v rozpočtovom roku 2012 bol programový rozpočet, ktorý bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie rokov 2012 – 2014 (ďalej len „rozpočet“). Rozpočet obce, ktorého súčasťou bol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie v jej zriaďovateľskej pôsobnosti bol schválený obecným zastupiteľstvom (ďalej len „ObZ“) uznesením č. 6/2011 dňa 16.12.2011 ako vyrovnaný.

Zostavovanie rozpočtu vychádzalo predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu, zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv. Rozpočet bol spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie a vnútorne sa členil

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V návrhu rozpočtu boli vymedzené ako záväzné ukazovatele rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky roku 2012.

Programový rozpočet obce obsahoval zámery a ciele realizované z výdavkov rozpočtu, t.j. 10 programov a 42 podprogramov.

Celkové príjmy a výdavky vyrovnaného rozpočtu obce vrátane finančných operácií boli po jeho schválení ObZ rozpočtované v sume 829 735,00 eur. Bežný rozpočet bol schválený s prebytkom v sume 39 355,00 eur. Kapitálový rozpočet bol schválený so schodkom 3 090,00 eur, rovnako ako výdavkové finančné operácie v sume 36 265,00 eur. Tieto schodky rozpočtu boli kryté prebytkom bežného rozpočtu v rozpočtovom období.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2012

v eur

Kategória	Schválený rozpočet	k 31.12.2012		
		Upravený rozpočet	Plnenie/ čerpanie rozpočtu	% plnenia k upravenému u rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	829 285,00	948 489,00	951 624,40	100,33
Bežné výdavky	789 930,00	872 410,00	867 393,15	99,42
Bežný rozpočet + prebytok, - schodok	39 355,00	76 079,00	84 231,25	
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	450,00	248 238,00	247 906,91	99,87
Kapitálové výdavky	3 540,00	185 255,00	185 201,46	99,97
Kapitálový rozpočet + prebytok, - schodok	-3 090,00	62 983,00	62 705,45	
Rozpočet spolu				
Príjmy (B+K)	829 735,00	1 196 727,00	1 199 531,31	100,23
Výdavky (B+K)	793 470,00	1 057 665,00	1 052 594,61	99,52
Rozpočet spolu + prebytok, - schodok	36 265,00	139 062,00	146 936,70	
Finančné operácie				
Príjmové finančné operácie	0,00	123 810,00	123 809,11	100,00
Výdavkové finančné operácie	36 265,00	262 872,00	262 872,17	100,00
Rozpočet fin. operácií + prebytok,- schodok	-36 265,00	-139 062,00	-139 063,06	
Príjmy celkom (vrátane PFO)	829 735,00	1 320 537,00	1 323 340,42	100,21
Výdavky celkom (vrátane VFO)	829 735,00	1 320 537,00	1 315 466,78	99,62
Výsledok hospodárenia (vrátane FO)	0,00	0,00	7 873,64	

Hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) dňa 16.12.2011 vypracoval k návrhu programového rozpočtu obce pred jeho schválením v ObZ odborné stanovisko, v ktorom konštatoval súlad predkladaného návrhu so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Stanovisko HK k návrhu rozpočtu zobralo ObZ na vedomie uznesením č. 6/2011 dňa 16.12.2011.

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 bol pred jeho schválením v ObZ verejne prístupný tak, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Informácia o jeho zverejnení bola umiestnená na úradnej tabuli obce v lehote od 30.11.2011 do 15.12.2012, čo bolo v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“).

Po schválení rozpočtu na rok 2012 obec vykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, formou rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu vrátane rozpisu výdavkov na jednotlivé programy. Podľa vypracovaného rozpisu boli rozpočtovej organizácii na rok 2012 rozpočtované bežné príjmy v sume 11 102,00 eur a bežné výdavky v sume 515 829,00 eur.

V priebehu kontrolovaného rozpočtového roka 2012 boli 11 rozpočtovými opatreniami schválenými ObZ vykonané zmeny a následné úpravy rozpočtu. Na ich základe bol rozpočet obce k 31.12.2012 upravený ako vyrovnaný, keď v príjmovej časti vrátane finančných operácií dosiahol celkovú sumu 1 320 537,00 eur a vo výdavkovej časti vrátane finančných operácií celkovú sumu 1 320 537,00 eur. Bežný rozpočet bol upravený ako prebytkový. Prebytok predstavoval sumu 76 079,00 eur. Kapitálový rozpočet bol tiež upravený ako prebytkový, a to v sume 62 983,00 eur. Príjmová časť finančných operácií bola upravená v sume 123 810,00 eur a výdavková časť finančných operácií bola upravená v sume 262 872,00 eur. Schodok finančných operácií predstavoval k 31.12.2012 v upravenom rozpočte sumu 139 062,00 eur a bol krytý prebytkom upraveného bežného a kapitálového rozpočtu.

Obec v kontrolovanom období roku 2012 viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka a predmetná evidencia chronologicky preukazovala vykonané zmeny rozpočtu.

Kontrolou vecnej a formálnej stránky finančných výkazov zostavených obcou k 31.12.2012 bolo zistené, že usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov v nich uvedených nadväzovalo na príslušné vzory uvedené v prílohách Opatrenia MF SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov. Predmetné informácie a údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy boli odsúhlasené s údajmi v hlavnej knihe účtovnej jednotky za rok 2012.

Analýzou plnenia príjmov a čerpania výdavkov z hľadiska programov obce, ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, resp. funkčnej klasifikácie vo väzbe na finančné výkazy k 31.12.2012 bolo zistené, že obec v rozpočtovom roku pristupovala priebežne na základe sledovania vývoja hospodárenia k úpravám rozpočtu rozpočtovým opatrením.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu obce za rok 2012 vrátane príjmových finančných operácií bolo dosiahnuté na hodnotu 100,21 %. Výdavková časť rozpočtu vrátane výdavkových finančných operácií bola čerpaná na 99,62 %.

Bežný rozpočet pri skutočných dosiahnutých príjmoch a výdavkoch za rok 2012 predstavoval prebytok v sume 84 231,25 eur, rovnako tak aj kapitálový rozpočet v sume 62 705,45 eur.

Reálne čerpanie finančných operácií obcou predstavovalo 100 %. Finančné operácie dosiahli pri skutočnom príjme a čerpaní schodok v sume 139 063,06 eur, ktorý bol krytý prebytkom bežného a kapitálového rozpočtu.

Plnenie príjmovej časti rozpočtu pri vylúčení príjmových finančných operácií predstavovalo k 31.12.2012 sumu 1 199 531,31 eur a bola dosiahnutá 100,23 % úroveň plnenia.

Plnenie bežných príjmov v rozpočte predstavovalo sumu 951 624,40 eur (plnenie na 100,33 %). Skutočné plnenie bežných príjmov obce bez jej rozpočtovej organizácie bolo v sume 940 522,42 eur, z toho najväčšiu časť tvorili bežné transfery v sume 544 611,54 eur a výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve v sume 317 051, 46 eur.

Kapitálové príjmy boli v rozpočte upravené na sumu 248 238,00 eur. K 31.12.2012 bolo dosiahnuté ich plnenie v sume 247 906,91 eur (plnenie na 99,87 %). Najväčšiu časť týchto príjmov tvorili kapitálové transfery v sume 247 786,91 eur.

Upravený rozpočet príjmových finančných operácií, ktoré neboli súčasťou príjmov rozpočtu dosiahli sumu 123 809,11 eur, ktorá zároveň zodpovedala skutočnosti, a tým bolo dosiahnuté plnenie na 100,00 %. Príjmové finančné operácie tvorili bankové úvery v sume 87 674,99 eur, zostatok prostriedkov z predchádzajúceho roku v sume 19 055,45 eur, prevod prostriedkov z rezervného fondu v sume 2 078,67 eur a ostatné úvery a pôžičky v sume 15 000,00 eur.

Výdavková časť rozpočtu pri vylúčení výdavkových finančných operácií predstavovala sumu 1 052 594,61 eur, čím bolo dosiahnuté čerpanie na 99,52 %.

Schválený rozpočet bežných výdavkov v sume 872 410,00 eur bol k 31.12.2012 čerpaný v sume 867 393,15 eur (čerpanie na 99,42 %). Po vylúčení bežných výdavkov na rozpočtovú organizáciu, bolo dosiahnuté čerpanie bežných výdavkov v sume 351 564,43 eur.

Rozpočet kapitálových výdavkov bol čerpaný k 31.12.2012 v sume 185 201,46 eur a čerpanie tak bolo dosiahnuté na 99,97 %.

100 % čerpanie bolo dosiahnuté aj vo výdavkovej časti finančných operácií, keď bola dosiahnutá hodnota ich čerpania v sume 262 872,17 eur, a ktoré pozostávali v celom objeme zo splácania úverov za rok 2012.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Ku dňu ukončenia výkonu kontroly obec nemala údaje o rozpočtovom hospodárení spracované do záverečného účtu obce za rok 2012. V zmysle 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 č. 583/2004 Z. z.“) lehota na prerokovanie záverečného účtu uplynie dňa 30.06.2013.

1.3 Návrhové zdroje financovania a vývoj dlhu

V roku 2011 obec prijala dva úvery, a to úver č. ROP 67061-2011 v sume 163 256,40 eur určený na financovanie nákladov projektu Revitalizácie verejných priestranstiev v obci a č. 21/018/11 v sume 20 000,00 eur určeného na financovanie projektu nadstavby a stavebných úprav základnej školy obce. Podľa ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., mal HK obce pred ich prijatím preveriť dodržiavanie podmienok na prijatie týchto návratných zdrojov financovania. HK si túto povinnosť nesplnil, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z.

Celkový dlh obce vyplývajúci zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka 2012 predstavoval sumu 134 213,40 eur, čo bolo o 16 595,60 eur menej ako výška celkového dlhu k 31.12.2011.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podmienky prijatia návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 písm. a) a písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z. predstavovali hodnoty:

- za rok 2012 celková suma dlhu dosiahla úroveň 14,43 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov dosiahla hodnotu 1,78 % skutočných bežných príjmov,
- celková suma dlhu v roku 2011 oproti roku 2012 bola vyššia o 5,85 % skutočných bežných príjmov a hodnota ročných splátok návratných zdrojov financovania v roku 2011 predstavovala úroveň 2,35 %.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce

v eur

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.)	150 809,00	134 213,40	0,88
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	17 492,00	16 596,00	0,94
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	743 447,00	929 914,00	1,25
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	20,28	14,43	0,71
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,35	1,78	0,75
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01, FIN 6 – 04)	417 497,00	257 300,06	0,61
Počet obyvateľov	1 591	1 584	x
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	262,41	162,44	x

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

V kontrolovanom období roku 2012 obstarávala obec tri zákazky v celkovej hodnote 66 998,03 eur. V závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky vykonal verejný obstarávateľ dve zákazky s nízkou hodnotou v sume 3 900,00 eur a jednu podprahovú zákazku v sume 63 098,03 eur.

V rámci zadávania zákaziek za obdobie roku 2010 bola prekontrolovaná podprahová zákazka na uskutočnenie stavebných prác, týkajúcich sa zásobovania vodou, odkanalizovania a čistenia odpadových vôd v regióne Orava, v rámci uzatvorenej zmluvy č. 72625 08U01 o poskytnutí podpory z environmentálneho fondu formou dotácie v sume 100 000,00 eur.

Kontrolou dodržiavania postupov zadávania zákaziek podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov a dodržiavania ďalších všeobecne záväzných právnych predpisov všetkých vykonaných verejných obstarávaní v roku 2012 a zákazky uskutočnenej v roku 2010 neboli zistené nedostatky.

2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Pri kontrole dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami v rámci bežných výdavkov roku 2012 boli z celkového počtu účtovných dokladov vo finančnom objeme 867 393,15 eur skontrolované dodávateľské faktúry a výdavkové pokladničné doklady v sume 39 337,31 eur predstavujúce podiel na celkových bežných výdavkoch v objeme 4,53 %.

Kapitálové výdavky uhradené obcou predstavovali sumu v celkovom objeme 185 201,46 eur. Z uvedeného objemu bola prekontrolovaná vybraná vzorka účtovných dokladov v sume 159 619,78 eur, čo predstavovalo 86,18 % podiel na celkových kapitálových výdavkoch obce za rok 2012.

Pri kontrole správnosti postupov pri účtovaní verejných prostriedkov boli skontrolované doklady účtovnej závierky k 31.12.2012, ktorá obsahovala Súvahu zostavenú k 31.12.2012, Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 a Poznámky k účtovnej závierke k uvedenému dátumu. Ďalej bol preverený účtovný rozvrh používaný v účtovnej jednotke v roku 2012, Hlavné knihy vlastného hospodárenia, Zborník vlastného hospodárenia a Denník vlastného hospodárenia obce za obdobie od 01.01.2012 do 31.12.2012, účtovné doklady – dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, výpisy z bankových bežných a úverových účtov.

Kontrolou účtovných dokladov v rámci bežných a kapitálových výdavkov uvedených v tejto časti protokolu o výsledku kontroly v celkovom finančnom objeme 198 957,09 eur a zostavenia účtovnej závierky obce za rok 2012 neboli zistené nedostatky týkajúce sa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce upravovalo všeobecne záväzné nariadenie obce o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce č. 1/2008 schválené obecným zastupiteľstvom 28.02.2008 s účinnosťou od 15.03.2008 (ďalej len „VZN č. 1/2008“). V kontrolovanom období obec podľa uvedeného VZN č. 1/2008 neposkytla právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi žiadnu dotáciu zo svojho rozpočtu.

V rozpočte na rok 2012 bol schválený iba bežný transfer v sume 7 200,00 eur (skutočne čerpaný v sume 7 000,00 eur, t.j. na 97,22 %) v rámci podprogramu 00602 Dotácia na šport určený na úhradu výdavkov spojených s činnosťou obecného športového klubu.

Právny rámec zverejňovania faktúr, zmlúv a objednávok upravoval zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) a ustanovenie § 47a Občianskeho zákonníka.

Kontrola bola zameraná na získanie primeraného uistenia, že obec zverejňovala všetky faktúry, objednávky a zmluvy v súlade s príslušnými predpismi v prehľadnej a štruktúrovanej forme.

Obec mala zriadené vlastné webové sídlo. Faktúry, objednávky a zmluvy boli zverejňované zvlášť za obec a zvlášť za jej rozpočtovú organizáciu (základná škola). Obec zverejňovala informácie o zmluvách, faktúrach a objednávkach v nasledovnej štruktúre:

- faktúry za rok 2012 boli zverejnené v prehľadnej forme s uvedením čísla faktúry, dodávateľa a jeho identifikačné údaje, popis fakturovaného plnenia, celkovej hodnoty fakturovaného plnenia v sume, ako bola uvedená na faktúre s údajom sumy vrátane DPH, identifikácie zmlúv a objednávok súvisiacich s povinne zverejňovanou zmluvou alebo s objednávkou, dátumu doručenia faktúry.
- objednávky za rok 2012 boli zverejnené a v knihe dodávateľských objednávok s uvedením čísla objednávky, popisu objednaného plnenia, celkovej hodnoty objednaného plnenia v sume plnenia, ako bola uvedená na objednávke vrátane DPH, identifikácie zmlúv súvisiacich s povinne zverejňovanou zmluvou, dátumu vyhotovenia objednávky, identifikačných údajov dodávateľa,
- zmluvy za rok 2012 boli zverejňované.

Povinné zverejnenie informácií zodpovedalo požiadavkám zákona č. 211/2000 Z. z.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov na príslušný rozpočtový rok, na úhradu členských príspevkov, dodržiavania rozpočtovej klasifikácie, použitia a uvoľňovania verejných prostriedkov v sume zodpovedajúcej rozsahu plnenia úloh, dodržiavania nezaväzovania sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré obec nemala zabezpečené v rozpočte, použitia verejných prostriedkov na krytie nevyhnutných potrieb, poskytovania preddavkov neboli zistené nedostatky.

2.3 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Obec v priebehu kontrolovaného obdobia evidovala dlhodobý majetok v štruktúre podľa hodnoty majetku vyjadrenej v obstarávacích cenách a v zostatkových cenách. Stav majetku obce k 31.12.2012 a jeho porovnanie so stavom majetku k 31.12.2011 je vyjadrený v Tabuľke č. 3 a č. 4.

Tabuľka č. 3 – Majetok obce podľa obstarávacej ceny

v eur

Druh majetku	Stav k 31.12.2011	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2012
013 Software	0,00	0,00	0,00	0,00
021 Stavby	2 548 671,00	1 568 346,39	832 938,39	3 284 079,60
022 Stroje, prístroje a zariadenia	86 707,00	0,00	4 994,73	81 712,27
023 Dopravné prostriedky	43 298,00	0,00	0,48	43 297,52
028 Drobný DHM	34 049,00	0,00	958,54	33 090,46
031 Pozemky	177 929,00	1 611,39	62,85	179 477,54
032 Umelecké diela	0,00	0,00	0,00	0,00
042 Obstaranie DHM	1 845 652,00	217 072,91	1 568 638,28	494 086,63
061 Podielové cenné papiere	6 655,38	0	0	6 655,38
062 Podielové cenné papiere s podstatným vplyvom	0,00	0,00	0,00	0,00
063 Realizovateľné CP	202 004,00	0,00	0,42	202 003,58
Dlhodobý majetok spolu:	4 944 965,00	1 787 031,67	2 407 593,69	4 324 402,98

Tabuľka č. 4 – Majetok obce podľa zostatkovej hodnoty

v eur

Druh majetku	Stav k 31.12.2011	Prírastky/Úbytky	Stav k 31.12.2012
013 Software	0,00	0,00	0,00
021 Stavby	1 557 044,00	587 477,15	2 144 521,15
022 Stroje, prístroje a zariadenia	7 268,00	-1 830,14	5 437,86
023 Dopravné prostriedky	7 899,00	-2 205,47	5 693,53
028 Drobný DHM	8 328,00	-4 828,00	3 500,00
031 Pozemky	177 929,00	1 548,54	179 477,54
032 Umelecké diela	0,00	0,00	0,00
042 Obstaranie DHM	1 845 652,00	-1 351 565,37	494 086,63
061 Podielové cenné papiere	6 655,38	0,00	6 655,38
062 Podielové CP s podstatným vplyvom	0,00	0,00	0,00
063 Realizovateľné CP	202 004,00	-0,42	202 003,58
Dlhodobý majetok spolu:	4 944 965,00	-620 562,02	4 324 402,98

V priebehu kontrolovaného obdobia došlo k poklesu hodnoty majetku obce vyjadrenej v obstarávacích cenách aj v prípade vyjadrenia v zostatkových cenách v celkovej sume 620 562,02 eur.

Kontrolou evidencie majetku bolo zistené, že obec evidovala na účte 031 – Pozemky k 31.12.2012 pozemky (152 parciel) v celkovej účtovnej hodnote 179 477,54 eur. Preverení existencie vlastníckych práv obce k pozemkom a ich zápisom na listoch vlastníctva a porovnaním pozemkov zapísaných na liste vlastníctva obce a v účtovníctve obce neboli zistené rozdiely.

Obec mala v súlade s ustanoveniami § 30 a § 62 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vypracovaný odpisový plán. Kontrolou nebolo zistené, že by obec pri odpisovaní majetku postupovala v rozpore so schváleným odpisovým plánom.

Kontrolou správnosti zaradenia majetku do evidencie na základe preverenia inventúrnych súpisov a prírastkov jednotlivých majetkových účtov podľa príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. a podľa ustanovení Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 neboli v ostatných prípadoch majetkových účtov zistené nedostatky.

Obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce (ďalej len „inventarizácia majetku“) v zmysle platnej legislatívy ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, t.j. k 31.12.2012. Inventarizáciu majetku vykonávala ústredná inventarizačná komisia zostavená zo zamestnancov obecného úradu na základe vydaného príkazu starostu obce z 15.12.2012.

Inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie majetku bol prerokovaný so starostom obce na zasadnutí ústrednej inventarizačnej komisie 31.12.2012, ktorý s výsledkami inventarizácie majetku súhlasil.

Kontrolou boli preverené všetky inventúrne súpisy a tieto obsahovali všetky požadované náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Rovnako inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie majetku bol vypracovaný a obsahoval všetky náležitosti ustanovené v § 30 ods. 3 tohto zákona.

Obec v rámci inventarizácie svojho majetku a záväzkov vykonala fyzickú inventúru, ktorej výsledky porovnala s účtovným stavom, bez zisteného rozdielu.

Kontrolou ďalej bola preverená povinnosť kontrolovaného subjektu vykonávať inventarizáciu pokladne štyrikrát v priebehu kalendárneho roka. Obec v kontrolovanom období mala zriadenú jednu pokladňu. Z predložených dokladov bolo zistené, že peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2012 inventarizované iba jedenkrát, a to v rámci riadnej inventúry k 31.12.2012 a nie najmenej štyrikrát podľa ustanovenia § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., čím došlo k porušeniu tohto ustanovenia zákona.

2.4 Nakladanie s majetkom obce

Hospodárenie s majetkom obce upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Kontrolovaný subjekt nemal schválené zásady hospodárenia s majetkom obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 zákona č. 138/1991 Zb.

V roku 2012 obec previedla vlastníctvo svojho nehnuteľného majetku priamym predajom v jednom prípade. Právnym titulom bola kúpna zmluva podpísaná dňa 04.06.2012, predmetom ktorej bol pozemok C-KN parc. č. 297/2 – zastavané plochy a nádvoria o výmere 48 m² a pozemok C-KN parc. č. 298/2 – záhrady o výmere 18 m² v podiele 1108/2206 za cenu 195,00 eur. Cena bola stanovená znaleckým posudkom č. 5/2012 na sumu 120,75 eur.

Prevod vlastníctva uvedených pozemkov priamym predajom bol schválený ObZ dňa 13.04.2012 za cenu 195,00 eur. Kúpna zmluva bola zverejnená na webovej stránke obce dňa 04.06.2012. Obec nezverejnila zámer predat' svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce a v regionálnej tlači, čo nebolo v súlade s § 9a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., ďalej obec nezverejnila zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní a nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov, čo nebolo v súlade s § 9a ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb.

Obec v roku 2012 zámennou zmluvou uzatvorenou dňa 22.08.2012 zamenila svoju nehnuteľnosť – pozemok parc. číslo registra E 20544/1, orná pôda o výmere 440 m² zapísaný na LV č. 3661, k. ú. obce Breza za pozemok parc. registra E č. 1059 o výmere 92 m², parc. č. 1075 o výmere 39 m² a parc. č. 1089 o výmere 68 m², druh orná pôda. Zámena predmetných nehnuteľností bola schválená ObZ dňa 14.06.2012 uznesením č. 3/2012. Zverejnenie zámennej zmluvy na webovej stránke obce bolo dňa 22.08.2012.

Obec k 31.12.2012 vyradila zo svojej evidencie hnuťelný majetok v celkovej zostatkovej cene 5 953,63 eur. Štruktúra vyradeného hnuťelného majetku bola nasledovná:

- účet 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí - 4 995,09 eur
- účet 028 – Drobný DHM - 958,54 eur

Inventarizačná komisia schválená ObZ uznesením č. 6/2012 zo dňa 14.12.2012 navrhla vyradenie prebytočného majetku. Komisia v protokole o vyradení majetku posúdila nutnosť vyradenia predmetného majetku z dôvodu nefunkčnosti. Likvidácia predmetného vyradeného hnuťelného majetku bola prevedená prostredníctvom autorizovanej spoločnosti.

Postup a proces vyradovania majetku a jeho likvidácie obec nemala upravené vnútorným predpisom.

Na základe protokolov o vyradení majetku došlo k odpísaniu majetku z evidencie a na základe generovaných účtovných zápisov majetku došlo k odpísaniu z účtovnej evidencie a to: z účtu 082/022 a z účtu 088/028. Nehnuťelnosti obec pred ich prevodom (predajom) viedla na účte 031 – pozemky a po prevode vyradila ich z majetkovej evidencie a zároveň vyradila z účtovnej evidencie v prospech účtu 541/031. Zamenené pozemky na základe zámennej zmluvy boli vyradené z majetkovej evidencie a z účtovnej evidencie v prospech účtu 541/031 a následne získané pozemky zámenou zaradila do majetkovej evidencie a do účtovnej evidencie na účet 641/031.

Účtovné zápisy o vyradení majetku v hlavnej knihe boli chronologicky usporiadané, preukazovali správnosť a úplnosť predmetných účtovných prípadov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z.

3. Vnútorný kontrolný systém

Vnútorný kontrolný systém obce Breza bol v roku 2012 tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovali obecné zastupiteľstvo, starosta obce, HK v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Obec v kontrolovanom období nemala zriadený útvar HK. V zmysle zákona č. 369/1990 Zb. odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením kontrolnej činnosti bolo v pôsobnosti HK. Obec neupravila podrobnosti kontrolnej činnosti HK osobitným uznesením.

HK bol ObZ zvolený do funkcie dňa 10.06.2011 uznesením č. 3/2011. ObZ určilo až jeho zvolením kratší pracovný čas, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18a ods. 6 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého pracovný pomer možno dohodnúť aj na kratší pracovný čas, ktorého dĺžku určí ObZ pred vyhlásením voľby kontrolóra.

Plat HK nebol schválený ObZ, čo nebolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. j) zákona č. 369/1990 Zb.

Preverením zamestnaneckého pracovnoprávného vzťahu HK k obci bolo zistené, že starosta obce uzatvoril pracovnú zmluvu s HK dňa 31.03.2011 s nástupom do práce od 01.04.2011 a voľba HK bola vykonaná až dňa 10.06.2011, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18a ods. 7 zákona č. 369/1990 Zb. podľa ktorého starosta je povinný s právoplatne zvoleným HK uzavrieť pracovnú zmluvu najneskôr v deň po dni skončenia funkčného obdobia predchádzajúceho kontrolóra.

Preverením úloh HK bolo zistené, že HK v kontrolovanom období nepredložil návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov ObZ a návrh plánu nebol ani zverejnený, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f zákona ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním zverejnený spôsobom v obci obvyklým. HK vykonal v roku 2012 dve kontroly, výsledkom ktorých boli záznamy o výsledku finančnej kontroly. Kontrolou formálnych náležitostí záznamov o výsledku následnej finančnej kontroly bolo zistené, že záznamy o výsledku následnej finančnej kontroly neobsahovali dátum vyhotovenia záznamu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. i), k), l) zákona č. 502/2001 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 21 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 17.

Úlohou HK v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. bolo predložiť správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí a predložiť ObZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka. HK tieto povinnosti nesplnil, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) a § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorých HK predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí a predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Z predloženej dokumentácie, ktorú poskytol HK pre účely výkonu kontroly bolo zistené, že HK výkon svojej kontrolnej činnosti nezameral na elimináciu kontrolných rizík vyskytujúcich sa pri bežnej činnosti obce. Činnosť HK nebola vzhľadom na jeho kratší pracovný čas, ako aj ďalšie nedostatky pri výkone kontrolnej činnosti prínosom pre obec. Pre úspešné a efektívne plnenie jednotlivých funkcií obce, ale tiež aj pre plynulú činnosť obce je nevyhnutné plnenie základných povinností HK obce.

V súvislosti s vyhodnotením úrovne vnútorného kontrolného systému obce za rok 2012 kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly na vzorke faktúr. Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonávala priebežnú finančnú kontrolu. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná len starostom obce, a to pečiatkovou formou s vyjadrením v znení: „Predbežná finančná kontrola v zmysle zákona č 502/2001 Z. z. vykonaná dňa, dátum, podpis“. Takáto forma preukázania vykonania finančnej kontroly je v súčasnosti nedostatočná. Z vyššie uvedeného vyplýva, že obec pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 3

zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa ods. 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná operácia je alebo nie je v súlade so skutočnosťami ďalej uvedené v tomto ustanovení napr. rozpočtom orgánu verejnej správy. Obec nemala vydaný vnútorný predpis k finančnej kontrole. Na základe vyššie uvedeného kontrolná skupina NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu vydať vnútorný predpis na zabezpečenie kvalitného výkonu predbežnej finančnej kontroly, ktorý by upravoval základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly a určil osoby zodpovedné za vykonanie predbežnej finančnej kontroly.

Obec nevytvorila účinný systém kontroly a nezabezpečila vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý. Kontrolný systém obce bol vyhodnotený ako slabý, zahŕňajúci viaceré zásadné obmedzenia, ktoré znemožnili jeho efektívne uplatňovanie v praxi. Procesy a aktivity, ktoré mala obec povinnosť v rámci vnútornej kontroly realizovať neboli formalizované a v praxi vykonávané alebo boli vykonávané len v obmedzenom rozsahu, ktorý nezaručoval elimináciu významnejších rizík pri hospodárení s verejnými prostriedkami.

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerlal na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v obci Breza.

Kontrolou bol preverený rozpočet obce a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce a preverenie účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Kontrolou zostavenia, schvaľovacieho procesu, zmien a plnenia rozpočtu obce na rok 2012 bolo zistené v dvoch prípadoch pri prijatí návratných zdrojov financovania, že hlavný kontrolór obce pred ich prijatím nepreveril dodržiavanie podmienok na ich prijatie, čím nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo preverené na vybranej vzorke dodávateľských faktúr, poskytnutých dotácií z rozpočtu obce a obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác. Pri inventarizácii peňažných prostriedkov obce bolo zistené, že tieto boli inventarizované len jedenkrát za rok, a to v rámci riadnej inventúry vykonanej k 31.12.2012 a nie najmenej štyrikrát za toto účtovné obdobie, čím bol porušený zákon o účtovníctve.

Kontrolou nakladania s majetkom a majetkovými právami bolo zistené, že obec pri prevode vlastníctva majetku obce v jednom prípade nezverejnila zámer predat tento majetok a jeho spôsob na úradnej tabuli, webovom sídle obce a v regionálnej tlači a zároveň nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí.

Obec nemala v kontrolovanom období obecným zastupiteľstvom schválené zásady hospodárenia s majetkom obce, čím bol rovnako porušený zákon o majetku obcí.

Pri kontrole vnútorného kontrolného systému boli zistené nedostatky týkajúce sa výkonu funkcie hlavného kontrolóra obce, nepredkladania a nezverejňovania návrhu plánu jeho kontrolnej činnosti, nepredkladania správ o výsledkoch kontroly hlavným kontrolórom obecnému zastupiteľstvu v zákonnej lehote, čo bolo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Vypracované záznamy o výsledku následných finančných kontrol neobsahovali zákonné náležitosti, a to dátum ich vyhotovenia, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu, čím hlavný kontrolór nepostupoval v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Odporúčanie:

V záujme uľahčeného a transparentného procesu riadenia majetku obce navrhuje NKÚ SR obci vypracovať smernicu upravujúcu postupy a vzťahy súvisiace s nakladaním prebytočného a neupotrebitelného majetku obce, proces a postup vyradovania a likvidácie majetku obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 28.05.2013

Ing. Zuzana Marunová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Viera Kožová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 31.05.2013

Ing. Ladislav Matejčík
starosta obce