

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 226/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



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 Babín

Žilina november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 226/01 zo dňa 18.09.2012 vykonali:

Ing. Vavrín Randa, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Danišková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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: overiť 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 24.09.2012 do 23.11.2012 v kontrolovanom subjekte

**obec Babín,
Babín 50,
029 52 Hruštín,
IČO: 00314382**

za kontrolované obdobie: rok 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo:

1. rozpočet a jeho plnenie,
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:

Obec Babín (ďalej len „obec“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov.

Základnou právnou normou obce v kontrolovanom období bol Štatút obce Babín (ďalej len „štatút obce“), ktorý upravoval postavenie a pôsobnosť obce, práva a povinnosti jej obyvateľov, základné zásady hospodárenia a financovania, nakladanie s majetkom obce, postavenie a pôsobnosť obecného zastupiteľstva, starostu a ďalších orgánov obecnej samosprávy. Organizačné a administratívne veci obecného zastupiteľstva a starostu zabezpečoval obecný úrad.

Obec mala k 31.12.2011 spolu 1430 obyvateľov. Po vyhlásení výsledkov miestneho referenda dňa 10.04.2012 bol odvolaný starosta obce. Na základe výsledkov doplňovacích volieb dňa 27.10.2012 sa zložením zákonom predpísaného sľubu starostu na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) dňa 10.11.2012 starostkou obce stala bývalá zástupkyňa starostu.

Obec bola zriaďovateľom rozpočtovej organizácie:
Základná škola s materskou školou, 029 52 Babín 37.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený uznesením ObZ č. 1/11 zo dňa 04.02.2011. Obec tak v čase od 01.01. do 04.02.2011 hospodárila v rozpočtovom provizóriu. Kontrolou čerpania výdavkov počas rozpočtového provizória bolo zistené, že obec neprekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce za predchádzajúci rok. Obec po schválení rozpočtu ObZ vykonala zúčtovanie príjmov a výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória so schváleným rozpočtom.

Schválený rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2011 – 2013 v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Rozpočet obce bol zostavený aj v programovej štruktúre, výdavky rozpočtu boli rozpísané do 13 programov a 38 podprogramov. Rozpočet bol zverejnený na úradnej tabuli a webovej stránke obce po dobu 15 dní pred jeho schválením v ObZ.

Hlavný kontrolór obce v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. vypracoval stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu dňa 31.01.2011. Obec nepredložila kontrolnej skupine relevantné doklady o prerokovaní odborného stanoviska hlavného kontrolóra obce k návrhu rozpočtu ObZ.

Obec po schválení rozpočtu nevykonala jeho rozpis na svoju rozpočtovú organizáciu, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 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.“), podľa ktorého obec vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Schválený rozpočet obce bol v priebehu rozpočtového roka 2011 upravený devätnásťkrát. Obec vykonávala úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Starosta obce bol na základe uznesenia ObZ oprávnený vykonávať zmeny bežného rozpočtu do výšky 3 319,39 eur. Uznesenie ObZ č. 5/08 zo dňa 28.08.2008 podľa jeho formulácie: „Schvaľuje kompetenciu starostovi obce podľa zákona č. 369/1990 Zb., § 11 bod 4b. zákona o obecnom zriadení na úpravu bežného rozpočtu vo výdajovej časti v rámci príjmov do výšky 100 000,- Sk a pokladničný limit 50 000,-Sk“, bolo viacvýznamové a zmätočné.

Obec viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Rozpočet obce a jeho plnenie je v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1 Rozpočet obce Babín na rok 2011

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	936 377,00	1 138 965,00	1 024 888,00	89,98
V tom: bežné príjmy	624 377,00	727 350,00	711 144,00	97,77
kapitálové príjmy	303 000,00	303 000,00	214 129,00	70,67
príjmové finančné operácie	9 000,00	108 615,00	99 615,00	91,71
Výdavky spolu	936 377,00	1 044 817,00	947 950,00	90,73
V tom: bežné výdavky	576 660,00	723 910,00	648 073,00	89,52
kapitálové výdavky	161 717,00	122 907,00	101 877,00	82,89
výdavkové finančné operácie	198 000,00	198 000,00	198 000,00	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	94 148,00	76 938,00	X
Bežný rozpočet (+, -)	47 717,00	3 440,00	63 071,00	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	141 283,00	180 093,00	112 252,00	X
Finančné operácie (+, -)	-189 000,00	-89 385,00	-98 385,00	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	189 000,00	183 533,00	175 323,00	X

Rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený a schválený v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový (+47 717,00 Eur). Kapitálový rozpočet bol zostavený taktiež ako prebytkový (+141 283,00 Eur). Finančné operácie boli zostavené ako schodkové (-189 000,00 Eur). Schodok rozpočtu finančných operácií bol v celom rozsahu krytý prebytkom kapitálového a bežného rozpočtu.

Porovnaním rozpočtu schváleného ObZ s údajmi o schválenom rozpočte uvedenými vo finančnom výkaze FIN 1-04 bol zistený rozdiel v bežných príjmoch, bežných a kapitálových výdavkoch. V bežných príjmoch neboli v rozpočte započítané vlastné príjmy školy v sume 978,00 Eur. V programovom rozpočte neboli výdavkové finančné operácie v sume 189 000,00 Eur oddelené od bežných výdavkov. Kapitálové výdavky na projektovú dokumentáciu miestnych komunikácií a chodníkov v sume 9 000,00 Eur boli zaradené v bežných výdavkoch. V rozpočte boli kapitálové výdavky nižšie o 198,00 eur a bežné výdavky boli vyššie o rovnakú sumu 198,00 Eur. Vo výkaze FIN 1-04 mala rozpočtová organizácia obce schválený rozpočet bežných výdavkov v sume 324 430,00 Eur, čo bolo o 4 570,00 Eur menej ako bol rozpočet bežných výdavkov schválený ObZ v sume 329 000,00 Eur. Nesprávnym zatriedením kapitálových výdavkov v sume 9 198,00 Eur do bežných výdavkov obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého vecné vymedzenie bežných výdavkov a kapitálových výdavkov rozpočtu obce a ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia a zároveň s ustanovením § 4 ods. 7 tohto zákona, podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Hospodársky výsledok obce na konci roka 2011 bol prebytkový vo výške 175 323,00 Eur. Rozdiel celkových príjmov a výdavkov vrátane finančných operácií bol taktiež prebytkový v sume 76 938,00 Eur. Bežné príjmy boli plnené na 97,77 %, kapitálové príjmy na 70,67 %. Príjmy z finančných operácií sa plnili na 91,71 %. Celkové príjmy obce vrátane finančných operácií boli plnené na 89,98 %. Bežné výdavky rozpočtu boli k 31.12.2011 čerpané na 89,52 %, kapitálové výdavky na 82,89 % a výdavkové finančné operácie na 100 %. Celkové výdavky obce spolu s finančnými operáciami boli čerpané na 90,73 %.

1. 2 Záverečný účet obce

Obec po skončení rozpočtového roka spracovala dňa 30.05.2011 Záverečný účet obce Babín za rok 2011 v zmysle ustanovení § 16 zákona č. 583/2004 Z. z.

Návrh záverečného účtu obce bol zverejnený na úradnej tabuli a na webovej stránke obce dňa 06.06.2011 a zvesený dňa 21.06.2011, t. j. na 15 dní pred jeho schválením v ObZ. Hlavná kontrolórka obce vypracovala v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. odborné stanovisko k záverečnému účtu obce Babín za rok 2011 zo dňa 07.06.2012, v ktorom odporučila ObZ prerokovať a schváliť Záverečný účet obce Babín za rok 2011.

Záverečný účet obce bol zostavený v požadovanej štruktúre v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Záverečný účet obce bol schválený Uznesením ObZ č. 37/2012 zo dňa 22.06.2012. Podľa uvedeného uznesenia ObZ vzalo na vedomie Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu za rok 2011 a schválilo Záverečný účet obce za rok 2011 a celoročné hospodárenie bez výhrad, a tvorbu rezervného fondu v sume 35 186,32 Eur.

Schválením záverečného účtu a tvorby rezervného fondu bol zavŕšený proces rozpočtového hospodárenia obce za rok 2011 v súlade s príslušnými ustanoveniami § 15 ods. 1 a 4 a § 16 zákona č. 583/2004 Z. z.

Výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 bol prebytok v celkovej sume 175 323,00 Eur. Bežný rozpočet obce dosiahol prebytok v sume 63 071,00 Eur, kapitálový rozpočet dosiahol prebytok v sume 112 252,00 Eur. Výsledok hospodárenia obce z finančných operácií bol schodkový v sume 98 385,00 Eur. Výsledok hospodárenia obce vrátane finančných operácií bol prebytok v sume 76 938,00 Eur.

Prebytok rozpočtu v sume 175 322,71 Eur obec znížila o schodok finančných operácií v sume 98 385,39 Eur, čím sa prebytok hospodárenia znížil na sumu 76 937,32 Eur. Vyčíslením prebytku hospodárenia vrátane finančných operácií došlo k zníženiu výsledku hospodárenia o 98 385,39 Eur.

V rámci usporiadania prebytku rozpočtu obce bol v záverečnom účte obce za rok 2011 nesprávne vykázaný ako výsledok hospodárenia kladný rozdiel medzi dosiahnutými príjmami a výdavkami rozpočtu obce vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií, čím obec nepostupovala podľa ustanovení § 4 ods. 6 a 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorých prebytok rozpočtu verejnej správy v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu je kladný rozdiel medzi časovo rozlíšenými príjmami a časovo rozlíšenými výdavkami verejnej správy, do ktorých nepatria finančné operácie s finančnými aktívami. Súčasne kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovení § 2 písm. b) a § 16

ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorých je prebytkom rozpočtu obce kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce, pričom do rozpočtu obce patria aj finančné operácie, ktoré však nie sú súčasťou jeho príjmov a výdavkov a zároveň sa na účely tvorby peňažných fondov usporiada prebytok rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b), t. j. ako kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami bežného a kapitálového rozpočtu.

Prebytok rozpočtu obce bol ďalej upravený o nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) v sume 41 751,00 Eur, ktoré bolo možné použiť v súlade s ustanovením § 8 ods. 4 a 5 zákona č. 583/2004 Z. z. v nasledujúcom roku.

Kontrolou nevyčerpaných prostriedkov zo ŠR v zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že obec viedla nevyčerpané prostriedky zo ŠR účelovo určené na bežné a kapitálové výdavky v sume 40 751,00 Eur na osobitných účtoch.

Nevyčerpané prostriedky z nadácie obchodnej spoločnosti účelovo určené na bežné výdavky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku na lipové drevo v sume 1 000,00 Eur obec neviedla na osobitnom účte, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého nevyčerpané prostriedky podľa ustanovenia § 16 ods. 6 obec prevedie na osobitný účet a v nasledujúcich rozpočtových rokoch ich zaradi do rozpočtu obce ako príjmovú finančnú operáciu. Použitie prostriedkov na určený účel je výdavkom rozpočtu obce v nasledujúcich rozpočtových rokoch.

1.3 Účtovná závierka, jej zostavenie a náležitosti

Účtovná závierka obce zostavená dňa 26.01.2012 bola zostavená ako riadna účtovná závierka k 31.12.2011, pričom obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky k uvedenému dátumu. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity. Obsahové vymedzenie položiek účtovných výkazov nadväzovalo na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a analytické účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy boli v súlade s hlavnou knihou účtovnej jednotky a obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Preverením bilančného princípu bol skonštatovaný súlad strany aktív súvahy so stranou pasív súvahy.

Údaje v poznámkach k účtovnej závierke boli vykázané za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Poznámky obsahovali informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach a ďalšie informácie stanovené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Obec mala okrem riadnej účtovnej závierky zostavenú aj konsolidovanú účtovnú závierku. Konsolidovaná účtovná závierka obsahovala konsolidovanú súvahu, konsolidovaný výkaz ziskov a strát a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k dátumu 31.12.2011. Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2011 bola zostavená dňa 15.05.2012 a obsahovala všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky.

Obec mala vypracovanú Konsolidovanú výročnú správu obce Babín za rok 2011. Konsolidovaná výročná správa bola zostavená dňa 28.08.2012., pričom obsahovala všetky povinné náležitosti, vyplývajúce zo zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Účtovná závierka obce zostavená za rok 2011 bola v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. overená audítorom, čo bolo preukázané Správou nezávislého audítora pre obecné zastupiteľstvo obce Babín zo dňa 09. mája 2012.

Podľa podmieneného stanoviska audítora účtovná závierka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a objektívny obraz o finančnej situácii účtovnej jednotky verejnej správy k 31.decembru 2011 a o výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

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

2. 1 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky

Kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky bola zameraná na vybrané tovary a služby, ktoré boli uhradené na základe dodávateľských faktúr. Preverená bola vzorka 44 faktúr v celkovej fakturovanej sume 13 789,85 Eur, čo predstavovalo 13,13 % z celkového počtu 335 evidovaných faktúr za kontrolované obdobie. Okrem toho bolo skontrolovaných na základe doručených informácií 5 faktúr z roku 2012 v celkovej sume 4 345,22 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri triedení výdavkov uplatňoval platnú rozpočtovú klasifikáciu. Vybrané výdavky neboli použité mimo účelu, na ktorý boli v rozpočte obce na príslušný rozpočtový rok schválené. Kontrolou poskytovania preddavkov z vybranej vzorky bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol dvakrát preddavok, a to v jednom prípade na základe písomne uzatvorenej zmluvy a v druhom prípade sa jednalo o predplatné periodika. Zmluvne poskytnutý preddavok bol zúčtovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Kontrolou účelu použitia a hospodárnosti pri nakladaní s verejnými prostriedkami neboli zistené nedostatky.

Kontrolou správnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že obec mala v kontrolovanom období platnú Internú smernicu na vedenie účtovníctva v podmienkach miestnej samosprávy zo dňa 27.06.2007. Kontrolou zaúčtovania vybraných účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že účtovné prípady boli účtované v období, s ktorým časovo a vecne súviseli. Kontrolované účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti v súlade s ustanovením § 10 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou správnosti vedenia účtovníctva na vybranej vzorke účtovných dokladov nebolo zistené porušenie zákona č. 431/2002 Z. z.

2. 2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce

Nakladanie a hospodárenie s majetkom v podmienkach obce upravovali ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) a Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Babín (ďalej len „Zásady hospodárenia s majetkom obce“), ktoré nadobudli účinnosť dňom 14.11.2009.

Obec v kontrolovanom období uzatvorila sedem kúpnych zmlúv, dve zmluvy o výpožičke, štyri darovacie zmluvy a 39 zmlúv, ktoré sa týkali poskytovania služieb.

Kontrola bola vykonaná na vybranej vzorke 21 zmlúv uzatvorených v priebehu kontrolovaného obdobia z hľadiska dodržiavania Občianskeho zákonníka, Obchodného zákonníka a ďalších relevantných predpisov. Preverená vzorka predstavovala 39,62 % z celkového počtu uzatvorených zmlúv v roku 2011.

Kontrolou kúpnej zmluvy zo dňa 10.7.2011 bolo zistené, že zmluvu za predávajúceho nepodpísala osoba, s ktorou bola zmluva uzatvorená, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

2. 3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní so zameraním na zákazky s nízkou hodnotou

Obec bola verejným obstarávateľom v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“. Vzhľadom na množstvo, predpokladanú hodnotu a finančný limit obstarávaných tovarov a služieb realizovala obec verejné obstarávanie zadávaním zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou vybranej vzorky dodávateľských zmlúv bolo zistené, že v dvoch prípadoch obec uzatvorila kúpno-predajnú zmluvu bez vykonania prieskumu trhu:

- kúpno-predajná zmluva zo dňa 14.11.2011 na nákup dreveného šindľa v celkovej sume 225,21 Eur,
- kúpno-predajná zmluva zo dňa 31.5.2011 na nákup koberca, PVC podlahy do fitness centra v celkovej sume 338,37 Eur.

Kontrolou dodávateľských faktúr obec v dvoch prípadoch uhradila službu, v jednom prípade na základe objednávky a v jednom prípade bez vystavenia objednávky resp. uzatvorenia dodávateľskej zmluvy bez predchádzajúceho prieskumu trhu a to:

- faktúru č. 5/11 zo dňa 26.04.2011 v sume 294,50 Eur za prepravu osôb na základe objednávky č. BAB/E/O/0038/15IV11 zo dňa 21.04.2011 na prepravu futbalistov v rovnakej sume,
- faktúru č. 20110007 zo dňa 31.01.2011 v sume 881,60 Eur za vývoz KUKA nádob za mesiac 01/2011 bez vystavenia objednávky.

Kontrolovaný subjekt, uzatvorením dvoch kúpno-predajných zmlúv v celkovej sume 563,58 Eur a úhradou dvoch faktúr v celkovej sume 1176,10 Eur bez vykonania prieskumu trhu nepostupoval pri obstarávaní tovarov a služieb v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp hospodárnosti a efektívnosti a zároveň nebolo zo strany kontrolovaného subjektu zabezpečené

hospodárne použitie verejných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť.

Obec uskutočnila v roku 2011 celkom 180 prieskumov trhu. Kontrola bola vykonaná preverením náhodne vybranej vzorky vykonaných prieskumov trhu na dodávky stavebných prác a na dodávky tovarov a služieb.

Kontrolou vybranej vzorky devätnástich zákaziek bolo zistené, že u všetkých zákaziek bol uskutočnený výber dodávateľa z minimálne dvoch a viac cenových ponúk uchádzačov. Z vybranej vzorky 19 prieskumov trhu až 11 zákaziek nebolo realizovaných. Na základe 8 vykonaných prieskumov trhu bolo vystavených 10 objednávok, v jednom prípade bola uzatvorená zmluva o dielo a v jednom prípade bola poskytnutá služba na základe uzatvorenej zmluvy o poskytnutí služieb. Vo vybranej vzorke boli na základe doručených informácií od občanov dva prieskumy trhu, ktoré boli vykonané a realizované v roku 2012. Prieskum trhu bol vykonaný zamestnancami obecného úradu telefonicky, e-mailom alebo prostredníctvom internetových stránok potenciálnych dodávateľov. Vyhodnotenie ponúk (výber dodávateľa) bolo vykonané starostom obce. Vo vybranej vzorke vykonaných prieskumov trhu bola vybraná ponuka s najnižšou cenou.

V jednom prípade pri zákazke s nízkou hodnotou na vybudovanie systému preventívnych protipovodňových opatrení pre zabezpečenie zníženia rizík povodní v obci Babín bol prieskum trhu vykonaný formou elektronickej aukcie (elektronické výberové konanie na dodávateľa). Elektronickej aukcia bola vykonaná externým dodávateľom v čase od 07.10.2011 od 14,45 hod. do 11.10.2011 do 14,26 hodiny. Na jej základe bol vybraný uchádzač s celkovou cenou projektu 19 970,00 Eur vrátane DPH. V uzatvorenej zmluve o dielo bola dohodnutá celková cena diela v sume 20 000,00 Eur s DPH, čo bolo o 30,00 Eur viac ako bola cenová ponuka predložená uchádzačom v elektronickej aukcii. Čas plnenia bol dohodnutý so začiatkom do 7 dní od podpísania zmluvy a s ukončením do 25.03.2012.

Zákazka bola financovaná zo štátneho rozpočtu na základe zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu „Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky pre rok 2011“ zo dňa 10.11.2011 v sume 20 000,00 Eur s účelovým použitím na bežné výdavky v zmysle štruktúrovaného rozpočtu projektu, uvedeného v prílohe zmluvy. Poskytovateľom finančných prostriedkov bol Úrad vlády SR. Podľa Čl. II. ods. 5 bol prijímateľ povinný použiť finančné prostriedky v termíne do 31.03.2012 a vyúčtovať ich do 15.04.2012. Kontrolou vyúčtovania poskytnutej dotácie bolo zistené, že z dôvodu neplnenia zmluvných podmienok zo strany dodávateľa obec vyčerpala z poskytnutej dotácie iba 5 325,39 Eur a nevyčerpané prostriedky v sume 14 674,61 Eur vrátila v súlade so zmluvnými podmienkami dňa 13.04.2012 na účet poskytovateľa vedený v Štátnej pokladnici.

Ďalej boli porovnávané sumy vo vybraných ponukách so sumami v uzatvorených zmluvách resp. vystavených objednávkach a skutočne fakturovaných sumách na faktúrach. Vo všetkých prípadoch bola zmluvne dohodnutá cena, resp. suma na objednávke a skutočne fakturovaná suma rovnaká alebo nižšia ako suma uvedená vo vybranej ponuke. V skontrolovaných prípadoch prieskumov trhu pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou obec postupovala v súlade s ustanovením § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrolou bolo ďalej preverené zverejňovanie súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou za jednotlivé štvrťroky. Obec nezverejňovala informácie o zákazkách s nízkou hodnotou v zmysle ustanovenia § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa

alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 Eur.

2. 4 Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Obec mala zriadené vlastné webové sídlo www.babin.sk, na ktorom boli zverejnené základné informácie o kontrolovanom subjekte, faktúry, zmluvy a objednávky v zmysle ustanovení § 5 a 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) a nariadenia vlády č. 118/2011 Z. z. zo dňa 30.03.2011, ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb, faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú.

V čase výkonu kontroly obec zverejňovala digitálnu podobu zmlúv, objednávok a faktúr za roky 2011 a 2012. Od augusta 2012 boli u objednávok a faktúr zverejňované povinné údaje v prehľadných tabuľkách za príslušný mesiac v súlade s ustanovením § 5b zákona č. 211/2000 Z. z.

Náhodným výberom boli porovnané originály zmlúv uzavretých v období roka 2011, faktúr a objednávok za rok 2011 s ich digitálnymi kópiami zverejnenými na webovom sídle obce. Všetky dokumenty, ktoré súviseli s vynakladaním verejných prostriedkov, boli zverejnené na webovom sídle obce a ich originály sa zhodovali s ich digitálnymi kópiami.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Vykonávanie finančnej kontroly v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 502/2001 Z. z.) v podmienkach obce do 10.11.2011 upravovala Vnútorná organizačná smernica na vykonávanie finančnej kontroly. Uvedená smernica neobsahovala dátum platnosti, ani dátum účinnosti.

Dňa 11.11.2011 nadobudla účinnosť Interná smernica č. IS BAB 001 o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), ktorá v podmienkach obce upravovala spôsob vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Podľa ustanovenia Čl. 6 ods. 1 smernice o finančnej kontrole ročnú správu o výsledkoch finančných kontrol hlavný kontrolór obce vypracováva k 12. decembru kalendárneho roka, čo bolo nad rámec ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého, hlavný kontrolór predkladá ObZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Dňa 11.5.2011 ObZ zvolilo v tajnom hlasovaní hlavného kontrolóra obce (ďalej len „hlavný kontrolór“) na obdobie od 12.5.2011 do 12.5.2017.

Kontrolou voľby hlavného kontrolóra bolo zistené, že predchádzajúce funkčné obdobie hlavného kontrolóra skončilo v zmysle uznesenia ObZ č. 3/2005 dňa 28.04.2011. Voľba nového hlavného kontrolóra sa uskutočnila dňa 11.05.2011, t.j. 13 dní po skončení funkčného obdobia hlavného kontrolóra zvoleného v roku 2005. Obec týmto nepostupovala v súlade s ustanovením § 18a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého deň konania voľby hlavného kontrolóra vyhlási ObZ na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým

najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra.

Kontrolnú činnosť hlavný kontrolór vykonával na základe polročných plánov kontrolnej činnosti schválených ObZ.

Obec nepreukázala zverejnenie plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra 15 dní pred jeho prerokovaním v ObZ spôsobom v obci obvyklým, čím porušila ustanovenie § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Hlavný kontrolór vykonal v kontrolovanom období 25 kontrol, z toho 21 kontrol bolo vykonaných na základe polročných plánov kontrolnej činnosti a štyri kontroly na základe uznesení ObZ.

Porovnaním plánovaných kontrol uvedených v polročných plánoch kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a skutočne vykonaných kontrol bolo zistené, že hlavný kontrolór nevykonával všetky naplánované kontroly. Táto skutočnosť bola hlavným kontrolórom skonštatovaná aj v správe o jeho činnosti za rok 2011, pričom nevykonané kontroly navrhol vykonať v priebehu I. polroka 2012.

V osemnástich prípadoch bola výsledkom kontroly hlavného kontrolóra správa v ktorej bolo konštatované, že nedošlo k žiadnemu porušeniu všeobecne záväzných právnych predpisov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého ak kontrolný orgán nezistí nedostatky, vypracúva sa záznam.

V prípade troch kontrol hlavný kontrolór konštatoval porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov. Ich výsledkom boli protokoly o výsledku kontroly, čo bolo v rozpore s ustanovením § 16 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu.

Kontrolou týchto protokolov o výsledku kontroly bolo zistené:

- vo všetkých troch prípadoch protokol o výsledku kontroly neobsahoval označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, čo bolo v rozpore s ustanovením § 17 písm. g) zákona č. 502/2001 Z. z.,
- v jednom prípade zápisnica o prerokovaní protokolu zo dňa 09.09.2011 neobsahovala lehotu na prijatie opatrení na nápravu zistených nedostatkov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 22 ods. 3 písm. c) zákona č. 502/2001 Z. z.,
- vo všetkých troch prípadoch protokol o výsledku kontroly neobsahoval lehotu na podanie námietok ku kontrolným zisteniam, čo bolo v rozpore s ustanovením § 17 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z.

Nakoľko výstupné materiály z vykonanej kontrolnej činnosti nespĺňali náležitosti v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z., hlavný kontrolór nepostupoval v súlade s ustanovením § 18e zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon.

Kontrolovaný subjekt nepredložil do konca výkonu kontroly NKÚ SR relevantné doklady (prijaté opatrenia z vykonaných kontrol hlavného kontrolóra na odstránenie nedostatkov zistených kontrolou ani správy o plnení, resp. splnení prijatých opatrení z roku 2011). Podľa písomného vyjadrenia zo dňa 16.11.2012 sa na obecnom úrade tieto dokumenty nenachádzali. Okrem kontrolnej činnosti si hlavný kontrolór obce plnil aj ďalšie povinnosti vyplývajúce zo zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že všetky preverené faktúry boli opatrené doložkou o vykonaní predbežnej finančnej kontroly v súlade

s ustanovením § 6 ods. 1 a § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. Ďalej bolo zistené, že obec v kontrolovanom období nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred podpísaním záväzných objednávok a dodávateľských zmlúv, čím nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu a § 9 ods. 1 – 4 zákona č. 502/2001 Z. z., a zároveň nepostupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami interných smerníc - Čl. III. Vnútornej organizačnej smernice na vykonávanie finančnej kontroly a Čl. 3. Internej smernice o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Účinnosť a efektívnosť vnútorného kontrolného systému v kontrolovanom období bola na dobrej úrovni. Kontrolná skupina zhodnotila vnútorný kontrolný systém obce stupňom spoľahlivosti ako dobrý.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia obce boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov:

zákona č. 583/2004 Z. z.:

- obec mala v schválenom rozpočte na rok 2011 nesprávne zatriedené kapitálové výdavky v sume 9 198,00 Eur do bežných výdavkov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 10 ods. 5 v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 7 zákona,
- nevykonala rozpis rozpočtu po jeho schválení na rozpočtové organizácie, čím porušila ustanovenie § 12 ods. 1 zákona,
- obec nevedla nevyčerpané prostriedky v sume 1 000,00 Eur v zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., čím porušila § 16 ods. 7 tohto zákona,

zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka:

- kúpno-predajná zmluva nebola podpísaná osobou, s ktorou bola uzatvorená, čo bolo v rozpore s ustanovením § 43 občianskeho zákonníka,

zákona č. 25/2006 Z. z.:

- obec v štyroch prípadoch obstaraním tovarov a služieb bez vykonania prieskumu trhu nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 zákona
- obec nezverejňovaním súhrnných správ o zákazkách s nízkou hodnotou, nekonala v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona,

zákona č. 369/1990 Zb.:

- obec vykonaním voľby hlavného kontrolóra až po skončení predchádzajúceho funkčného obdobia porušila ustanovenie § 18a ods. 2 zákona,
- obec nepreukázala zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti spôsobom v obci obvyklým najneskôr 15 dní pred prerokovaním v ObZ, čím bol porušený § 18f ods. 1 písm. b) zákona,
- hlavný kontrolór nepostupoval v súlade s ustanovením § 18e zákona, keď vypracované správy o výsledkoch následných finančných kontrol neobsahovali všetky predpísané náležitosti v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.,

zákona č. 502/2001 Z. z.:

- hlavný kontrolór v osemnástich prípadoch vypracoval správu o výsledkoch následnej finančnej kontroly, keď kontrolou nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a výsledkom kontroly mal byť v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 zákona vypracovaný záznam,
- v správach hlavného kontrolóra o výsledku následnej finančnej kontroly absentovali niektoré náležitosti stanovené zákonom,
- hlavný kontrolór v troch prípadoch vypracovaním protokolov o výsledku následnej finančnej kontroly postupoval v rozpore s ustanovením § 16 ods. 1 zákona,
- obec v kontrolovanom období nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred podpísaním záväzných objednávok a dodávateľských zmlúv, čím porušila ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 zákona a zároveň interné smernice o finančnej kontrole.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať základné vnútroorganizačné právne normy, ako: štatút, organizačný poriadok obecného úradu, pracovný poriadok a pod.
- zrušiť zmätočné uznesenie ObZ č. 5/08 zo dňa 28.08.2008 o kompetencii starostu obce na úpravu rozpočtu a prijať nové uznesenie v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.,
- opraviť ustanovenie Čl. 6 ods. 1 internej smernice č. IS BAB 001 o finančnej kontrole a vnútornom audite, tak aby bolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 29. novembra 2012

Ing. Vavrín Randa,
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Danišková,
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30. novembra 2012

Terézia Vlžáková,
starostka obce