

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 228/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 14
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 Bošáca

Trenčín november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 228/01 zo dňa 18.09.2012 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jana Skibová, člen kontrolnej skupiny (od 12.11.2012 PN)

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 07.11.2012 do 22.11.2012
v kontrolovanom subjekte

Obec Bošáca
913 07 Bošáca 257
IČO 00311430

za rok 2011 a súvisiace obdobie.

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:

1. Rozpočet a jeho plnenie

➤ **Zostavenie rozpočtu obce na rok 2011 a jeho zmeny**

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 vychádzal z výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. Pred schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „Ocz“) bol návrh rozpočtu na rok 2011 zverejnený spôsobom v obci obvyklým. K návrhu rozpočtu obce v roku 2011 vypracoval hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený uznesením OcZ č. 24/2011 a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy členený na rozpočet kapitálový, rozpočet bežný a na finančné operácie. Do schválenia rozpočtu obec hospodárila v rozpočtovom provizóriu.

Bežný rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový, pričom schodok kapitálového rozpočtu vo výške bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami, ktoré boli súčasťou rozpočtu.

V priebehu roka 2011 obec upravila svoj rozpočet dvomi rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené uznesením OcZ č. 74/2011 a č. 88/2011.

Programový rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013. Výdavky rozpočtu obec alokovala do 7 programov a 29 podprogramov, pričom na úrovni 3 programov a 12 podprogramov obec neformulovala ciele, ktoré chcela v danej oblasti v príslušnom období dosiahnuť. Uvedeným konaním obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 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“), podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov svojho rozpočtu.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec počas roka 2011 nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec počas roka monitoruje a hodnotí plnenie svojich programov.

➤ **Príjmy a výdavky rozpočtu**

Prehľad plnenia rozpočtu obce za rok 2011 vrátane rozpočtu Základnej školy s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“) je uvedený v Tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1.

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 582 072	986 990	979 494	99,24
V tom:				
bežné príjmy	697 604	720 965	702 316	97,41
kapitálové príjmy	810 541	241 463	241 463	100
príjmové finančné operácie	73 927	24 562	35 715	145,41
Výdavky spolu	1 581 872	941 008	953 099	101,28
V tom:				
bežné výdavky	670 767	624 870	644 756	103,18
kapitálové výdavky	861 261	266 294	286 925	107,75
výdavkové finančné operácie	49 844	49 844	21 418	42,97
Rozpočet spolu	200	45 982	26 395	

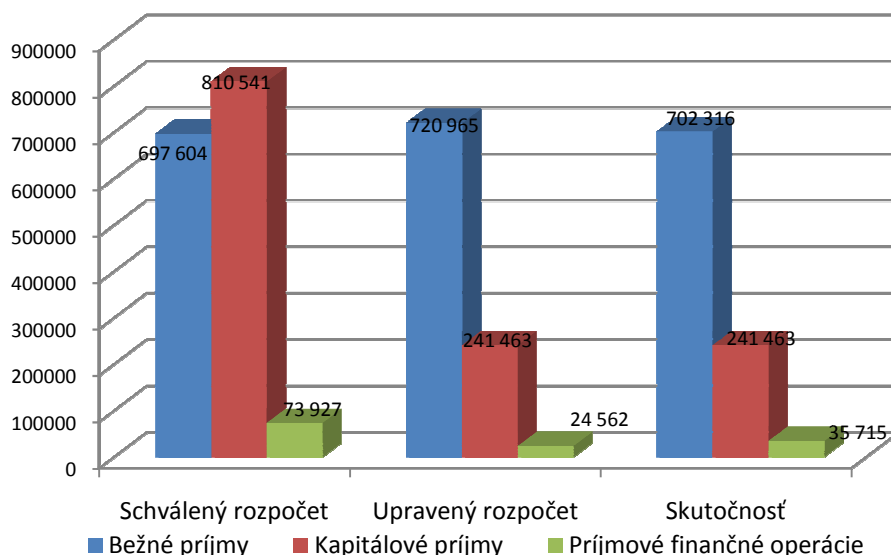
(prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií				
Bežný rozpočet (+, -)	26 837	96 095	57 560	
Kapitálový rozpočet (+,-)	-50 720	-24 831	-45 462	
Finančné operácie (+, -)	24 083	-25 282	14 297	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	-23 883	71 264	12 098	

Prehľad o príjmoch obce za rok 2011

Celkové príjmy obce za rok 2011 boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 99,24 %. Bežné príjmy obce boli splnené na 97,41 %, kapitálové príjmy na 100 % a príjmové finančné operácie na 145,41 %.

Kapitálové príjmy ako zdroj obstarania kapitálových aktív pozostávali z poskytnutej dotácie na rekonštrukciu námestia vo výške 235 039 eur a z príjmov obce z predaja majetku v sume 6 424 eur. Príjmové finančné operácie zahŕňali nevyčerpanú dotáciu pre ZŠ s MŠ prijatú v r. 2010 vo výške 11 153 eur, finančné prostriedky prevedené z rezervného fondu v sume 6 773 eur a čerpanie prostriedkov z bankového úveru vo výške 17 789 eur na financovanie 5 % spoluúčasti pri rekonštrukcii a modernizácii námestia.

Graf č. 1 – Plnenie príjmovej časti rozpočtu v eur



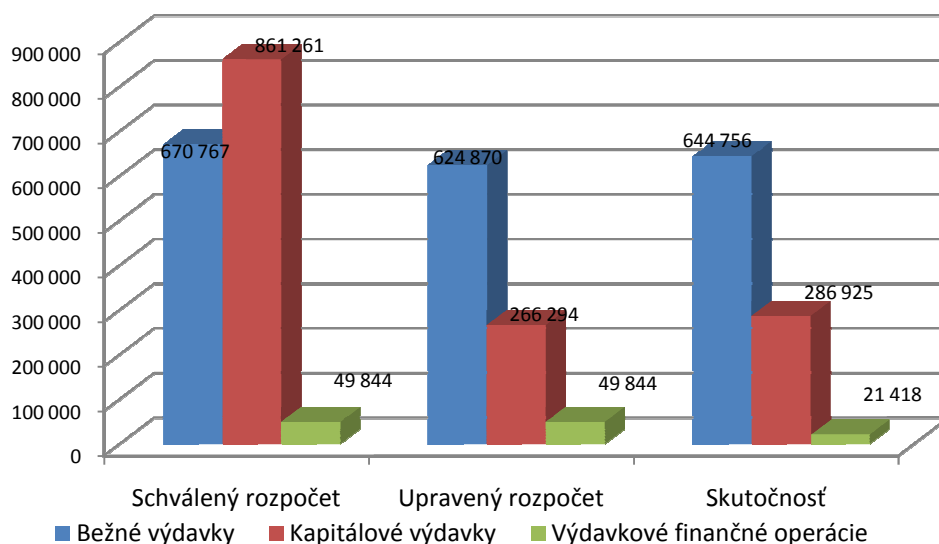
Prehľad o výdavkoch obce za rok 2011

Celkové výdavky obce za rok 2011 boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 101,28 %. Bežné výdavky obce boli plnené na 103,18 %, kapitálové výdavky na 107,75 % a výdavkové finančné operácie na 42,97 %.

V rámci kapitálových výdavkov boli hradené výdavky, ktoré vznikli pri rekonštrukcii a modernizácii námestia v celkovej sume 280 152 eur, výdavky za nákup umývačky pre ZŠ s MŠ v sume 4 857 eur. Za vybudovanie detského ihriska obec uhradila sumu 1 916 eur.

Výdavkové finančné operácie predstavovali výdavky za splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov.

Graf č. 2 – Plnenie výdavkovej časti rozpočtu v eur



➤ Záverečný účet obce

Návrh záverečného účtu obce za rok 2011 bol predložený na verejnú diskusiu zverejnením na úradnej tabuli obce dňa 15.05.2012. K návrhu záverečného účtu vypracoval HK odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučil OcZ po prerokovaní záverečného účtu schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad. Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený prijatím uznesenia č. 31/2012.

Kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu obce za rok 2011 bolo preukázané, že neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkovej organizácie v jej pôsobnosti a hodnotenie plnenia programov obce, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 5 písm. a), c), d) a g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet obce musí obsahovať tieto náležitosti.

Kontrola preukázala, že obec nespracovala do záverečného účtu údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne aj za ZŠ s MŠ, čím nepostupovala v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého po skončení rozpočtového roka obec spracuje údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne do záverečného účtu obce.

Kontrolná skupina zistila, že celoročné hospodárenie obce nebolo schválené v zmysle zákona a nebolo rozhodnuté o použití prebytku rozpočtu, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 8 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

➤ **Zadĺženosť obce**

V kontrolovanom období mala obec v platnosti dve zmluvy o poskytnutí podpory pri výstavbe obecných bytov zo Štátneho fondu rozvoja a bývania, Municipálny úver na výstavbu šatní pre športovcov a Komunálny komfort úver na financovanie investičných aktivít obce. K 31.12.2011 obec evidovala celkový dlh voči tuzemským veriteľom vo výške 368 288,21 eur.

Z dôvodu potreby dokončiť realizáciu investičných akcií a nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte obce, požiadal starosta OcZ o súhlasné stanovisko k uzatvoreniu zmluvy o poskytnutí úveru. Prijatím uznesenia č. 61/2011 vyjadrilo OcZ súhlas s prijatím úveru, ale nie predloženú ponuku. Napriek tomu obec uzatvorila zmluvu o kontokorentnom úvere aj bez súhlasu OcZ a stanoviska HK. Týmto konaním obec porušila ustanovenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OcZ rozhoduje o prijatí úveru.

Kontrolná skupina zistila, že daná zmluva obsahovala vo Všeobecných podmienkach, ktoré boli neoddeliteľnou súčasťou zmluvy, tzv. odkladacie podmienky, bez splnenia ktorých nemohla obec čerpať úver. Jednou z podmienok bolo, aby prijatie úveru schválilo OcZ a aby sa k úverovej zadĺženosti vyjadril HK. Tieto skutočnosti boli splnené prijatím uznesenia č. 92/2011.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo zistené, že stanovisko HK k prijatiu úveru neobsahovalo konkrétne výpočty o splnení podmienok na prijatie úveru. Týmto konaním obec porušila ustanovenie § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého HK preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Kontrolná skupina dodatočne preverila podmienky na prijatie úveru a zistila, že boli splnené, nakoľko do celkového dlhu obce sa nezapočítavajú záväzky z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu obecných nájomných bytov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného za tieto byty. Celková suma dlhu obce k 31.12.2011 predstavovala 16,93 %, t. j. neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov roku 2010. Suma ročných splátok úverov vrátane úhrady výnosov dosiahla za rok 2011 hodnotu 3,55 %, t. j. neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2010.

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 výdavky

Kontrolná skupina sa pri výkone kontroly zamerala na čerpanie bežných výdavkov obce a za rok 2011 preverila výdavky, ktoré vznikli v súvislosti s úhradou cestovných náhrad

starostovi obce, pri dohodách vykonávaných mimo pracovného pomeru, pri vyplácaní osobných príplatkov a odmien a na čerpanie bežných výdavkov pri vykonaných opravách na dome smútku v roku 2010.

➤ **Cestovné náhrady**

Pri poskytovaní cestovných náhrad postupovala obec v kontrolovanom období v zmysle zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

Kontrolná skupina preverila postup obce pri vyúčtovaní pracovných ciest starostovi obce za rok 2011. Uznesením č. 5/2011 odsúhlasilo OcZ starostovi obce používanie súkromného vozidla na služobné účely a preplácanie cestovných náhrad počas funkčného obdobia 2010 – 2014.

Neštatistickou metódou na základe úsudku kontrolóra boli v rámci kontrolnej činnosti preverené cestovné výdavky za mesiace jún, august, november a december roku 2011. Kontrolou bolo zistené, že v účtovnej evidencii obce sa nachádzali cestovné príkazy (ďalej len „CP“), na ktorých neboli dostatočne určené podmienky cesty. Na CP chýbalo označenie zamestnávateľa, dátum a podpis účtovníka a nebol určený spôsob dopravy. Tým, že CP neobsahovali uvedené náležitosti, obec nedodržala ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) a f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie jeho účastníkov a podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a za jeho zaúčtovanie a zároveň obec porušila ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ vysielajúci zamestnanca na pracovnú cestu písomne určí okrem iného aj spôsob dopravy.

Na základe určenia dátumu a podpisu pracovníka oprávneného k povoleniu cesty bolo preukázané, že pracovné cesty boli odsúhlasené oneskorene, až na konci jednotlivých mesiacov a nie pred nástupom na pracovnú cestu, čím obec postupovala v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého pracovná cesta trvá od nástupu zamestnanca na cestu na výkon činnosti do skončenia tejto cesty.

Preverením vyúčtovania pracovných ciest, ktoré boli určené jednotlivými CP bolo zistené, že obcou boli vyúčtované a uhradené až dňa 31.12.2011. Týmto postupom obec nedodržala ustanovenie § 36 ods. 8 zákona o cestovných náhradách, podľa ktorého zamestnávateľ je povinný do 10 pracovných dní odo dňa predloženia písomných dokladov vykonať vyúčtovanie pracovnej cesty zamestnanca a uspokojiť jeho nároky

Ďalej bolo zistené, že obec realizovala úhradu cestovných výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu, čím konala v rozpore s ustanovením § 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 a zároveň nedodržala ustanovenie § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

➤ **Dohody o vykonaní práce**

Kontrolou 14 náhodne vybraných dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) a štyroch dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „DoPČ“) bolo zistené, že obec uzatvorila v kontrolovanom období tri DoVP bez vymedzenia práce výsledkom, čím porušila ustanovenie § 223 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“), podľa ktorého môže obec na plnenie svojich úloh alebo na zabezpečenie svojich potrieb výnimočne uzatvárať s fyzickými osobami DoVP, ak ide o práce, ktoré sú vymedzené výsledkom.

Kontrola preukázala, že v dvoch prípadoch nebola v uzatvorených DoVP dohodnutá doba vykonania práce, v desiatich prípadoch nedojednala rozsah pracovného času a v 13 prípadoch ich obec uzatvorila až v deň začatia výkonu prác. Týmto postupom konala v rozpore s ustanovením § 226 ods. 2 zákonníka práce, podľa ktorého v DoVP musí byť vymedzená pracovná úloha, dohodnutá doba, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať a rozsah práce. Písomná DoVP sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že obec nevedla evidenciu uzatvorených DoVP a DoPČ. Nevedením takejto evidencie, konala obec v rozpore s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Kontrolná skupina zistila, že obec nevedla evidenciu pracovného času zamestnancov, s ktorými uzatvorila DoPČ, čím postupovala v rozpore s ustanovením § 224 ods. 2 písm. e) zákonníka práce, podľa ktorého je obec povinná viesť evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávajú prácu na základe dohody o pracovnej činnosti.

Kontrolou vybranej vzorky DoVP a DoPČ bolo ďalej zistené, že neobsahovali údaj o tom, kto pri ich uzatváraní konal v mene zamestnávateľa. Tým, že ako zamestnávateľ bola uvedená obec bez uvedenia (mena a priezviska) štatutárneho orgánu zamestnávateľa, nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákonníka práce, podľa ktorého v pracovnoprávných vzťahoch robí právne úkony za zamestnávateľa, ktorý je právnická osoba, štatutárny orgán.

➤ **Odmeny a osobné príplatky**

Kontrolná skupina preverila poskytovanie odmien za rok 2011 a zistila, že obec postupovala nesprávne, keď odmeny nerozpočtovala na správnej rozpočtovej položke 614 – Odmeny. Nesprávnym zatriedením výdavkov na odmeny na rozpočtovú položku 612001 – Osobné príplatky postupovala obec v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Zároveň obec nekonala v zmysle opatrenia MF/010175/2004 - 42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov, (ďalej len „opatrenie MF/010175/2004 - 42“), ktoré určuje rozpočtovú klasifikáciu a táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Kontrolou plnenia rozpočtu obce za rok 2011 bolo zistené, že obec poskytovala osobné príplatky a odmeny nad rámec schváleného rozpočtu, čím konala v rozpore s ustanovením § 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 a zároveň nedodržala ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

➤ **Opravy na dome smútku**

V priebehu roku 2010 poskytla obec v rámci výdavkov bežného rozpočtu na vykonanie opráv na dome smútku finančné prostriedky v celkovej sume 3 066,54 eur.

Na základe úsudku kontrolóra bola preverená faktúra č. 1601/2010 za vykonané práce pri oprave schodiska, fasády, oplatenia, chodníkov a osadenie stĺpikov.

Kontrolou bolo zistené, že obec uhradila fakturované práce v celkovej sume 2 674,29 eur aj bez preberacieho protokolu a predloženia súpisu vykonaných prác. Tým, že uvedený účtovný doklad nespĺňal podmienku preukázateľnosti, obec porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Kontrolou účtovania o záväzkoch obce bolo ďalej zistené, že obec neúčtovala o vzniknutom záväzku voči dodávateľovi priebežne podľa dátumu doručenia faktúry, ale účtovný zápis predkontovala na nákladových účtoch až v deň úhrady.

Týmto postupom obec nedodržala ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR 16786/2007-31“), podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku záväzku. Oneskoreným vyhotovením účtovných dokladov obec zároveň nepostupovala v zmysle ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

Nedodržaním postupov účtovania a nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov obec postupovala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec pred úhradou faktúry nezabezpečila dostatočné krytie v rozpočte, čím konala v rozpore s ustanovením § 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 a zároveň nedodržala ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

2.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti Zásady hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce Bošáca (ďalej len "zásady hospodárenia s majetkom"), účinné od dňa 01.01.2002. Kontrolou uvedených zásad bolo zistené, že neboli aktualizované v zmysle platného zákona o majetku obcí, čím obec porušila ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

➤ Prenájom majetku obce

Prenájom majetku bol realizovaný na základe nájomných zmlúv, ktoré pripravoval obecný úrad a výška nájmu bola odsúhlasovaná OcZ.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri prenájaní priestorov v Kultúrnom dome slúžiacich ako prevádzka reštauračných a stravovacích služieb. Kontrolou bolo zistené, že obec pri uzatvorení Zmluvy o prenájme nebytových priestorov a odmene za služby spojené s ich užívaním zo dňa 15.05.2009 (ďalej len „NZ“) nestanovila nájomcovi sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej sumy v stanovenej lehote. V rokoch 2009 až 2011 obec nevyužila možnosť každoročne prehodnotiť výšku nájmu, ktorú mala zmluvne dohodnúť, čím postupovala v rozpore s článkom IV, bod 4.1 NZ, podľa ktorého cena nájmu bude každoročne prehodnotená k 31.12. v OcZ.

Kontrolná skupina požiadala obec o predloženie vykonaného ročného vyúčtovania za poskytované služby spojené s užívaním nebytových priestorov v rokoch 2009 až 2011. Preverenie bolo zistené, že obec konečné vyúčtovanie nákladov za poskytované služby nájomcovi nevykonala, čím postupovala v rozpore s článkom IV, bod 4.2 NZ, podľa ktorého mala obec doručiť nájomcovi konečné vyúčtovanie nákladov za poskytované služby. Zároveň obec nekonala v zmysle uznesenia OcZ č. 38/2009, ktorým bolo odsúhlasené vykonávanie pravidelného vyúčtovania preddavkových platieb nájomcovi.

Týmto postupom obec konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné svoj majetok chrániť a používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu, vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

2.3 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“)

Kontrolná skupina preverila dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní pri výbere dodávateľa na zákazku „Rekonštrukcia a modernizácia námestia generála Jurecha v Bošáci“ (ďalej len „rekonštrukcia a modernizácia námestia“).

Na základe poskytnutej dokumentácie bol skontrolovaný postup obce ako verejného obstarávateľa zameraného na dodržania hospodárnosti a efektívnosti pri použití verejných prostriedkov. Celý proces verejného obstarania zabezpečovala pre obec obchodná spoločnosť.

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania na dodanie stavebných prác pri rekonštrukcii a modernizácii námestia konaného formou zadania podprahovej zákazky.

Na základe zverejnenej výzvy zaslali traja záujemcovia žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov. Cenové ponuky boli doručené od dvoch uchádzačov. Výberová komisia vybrala uchádzača, ktorý ponúkol vykonanie prác s nižšou cenou a s následne s ním bola podpísaná zmluva o dielo na dodanie stavebných prác.

Kontrolou bolo preukázané, že obec po vyhodnotení ponúk písomne oznámila obom uchádzačom výsledok vyhodnotenia ponúk, ale v oznámení neúspešnému uchádzačovi neuviedla identifikáciu víťaza, čím nedodržala ustanovenie § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, identifikáciu úspešného uchádzača

2.4 Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“)

Kontrolná skupina preverila postup obce pri dodržiavaní zákona o slobode informácií a proces zverejňovania zmlúv na webovom sídle obce, ktoré súviseli s investičnou akciou „Budovanie zberného dvora v obci Bošáca a podpora separácie odpadov – I. etapa“.

Kontrolou bolo preukázané, že na základe uznesenia OcZ č. 30/2011, ktorým bol starosta obce splnomocnený, aby pokračoval v príprave projektu a z dôvodu potreby skompletizovania žiadosti o poskytnutie nenávratného finančného príspevku boli v zmysle zákona o verejnom obstarávaní vykonané verejné obstarávania na nasledovné predmety zákazky: výkon stavebného dozoru, vybudovanie objektov samotného diela, dodávka zberných kontajnerov a poskytovanie služieb v odpadovom hospodárstve.

S víťazmi jednotlivých súťaží obec uzatvorila zmluvy, ktoré následne zverejnila na internetovej stránke obce v zmysle zákona o slobode informácií.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Vykonávanie vnútornej kontroly v obci upravovala interná smernica pre vedenie účtovníctva č. 1/2011 platná od 01.01.2011, ktorou boli určené základné pravidlá vykonávania finančnej kontroly. Kontrolou uvedeného predpisu bolo zistené, že v danej smernici bola nesprávne stanovená zodpovednosť za vykonávanie priebežnej finančnej kontroly (ďalej len „priebežná FK“) na starostu obce, čím obec nedodržala ustanovenie § 10 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého priebežná FK vykoná zamestnanec určený vedúcim zamestnancom organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne

nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Obec v kontrolovanom období vykonávala iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) a následnú finančnú kontrolu (ďalej len „NFK“).

Kontrolná skupina preverila vykonávanie PFK na vybranej vzorke, získanej náhodným výberom a výberom založenom na základe úsudku kontrolóra. Preverila 12 dokladov súvisiacich s realizáciou bežných výdavkov obce. Kontrola preukázala, že obec vykonávala PFK formálne, keď vo viacerých prípadoch uhradila výdavky, ktoré nemala v čase úhrady v dostatočnej výške zabezpečené v rozpočte. Týmto konaním obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa PFK overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v súvislosti s uzatvorením zmluvy o prenájme nebytových priestorov, šiestich zmlúv o dielo a úhrade faktúry za opravy obec nevykonala PFK a nezabezpečila dodržanie podmienky časového predstihu vykonania PFK vo fáze prípravy finančnej operácie, t. j. najneskôr v čase uzatvorenia zmluvy, čím konala v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorých PFK overuje orgán verejnej správy každú svoju finančnú operáciu, pričom overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého sa za finančnú operáciu považuje aj právny úkon, alebo úkon majetkovej povahy.

V kontrolovanom období vykonával HK kontrolnú činnosť na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, podával stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu obce a každoročne vypracovával pre OcZ správu o kontrolnej činnosti. V rámci osobnej pôsobnosti podliehal jeho kontrolnej činnosti obecný úrad, rozpočtová a príspevková organizácia zriadená obcou, právnické osoby a fyzické osoby - podnikatelia, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z kontrolnej činnosti HK a zistila, že HK vypracoval z NFK jednu správu a tri záznamy.

Kontrolou bolo preukázané, že v záznamoch a správe nebol označený kontrolný orgán, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu, písomné potvrdenie o prevzatí záznamu, prípadne správy kontrolovaným subjektom. Správa neobsahovala ďalej zoznam príloh, ktoré tvorili doklady vzťahujúce sa k predmetu NFK a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam. Neuvedením týchto náležitostí v záznamoch a správe bolo porušené ustanovenie § 17 písm. a) h) k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého dokumentácia z vykonanej NFK musí obsahovať predpísané náležitosti.

Ďalej bolo zistené, že zápisnica o prerokovaní správy neobsahovala dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, stanovenie termínu na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených NFK a na odstránenie príčin ich vzniku a termínu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených NFK a o odstránení príčin ich vzniku a potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie NFK, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3

písm. a), c) d) e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého zápisnica musí obsahovať dané údaje.

Zhrnutie:

Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky:

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď obec nezabezpečila, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá plneniu úloh zahrnutých v rozpočte a nesprávne uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu.

Obec nedodržala ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď pre niektoré programy a podprogramy nestanovila ciele, ktoré chcela dosiahnuť, nehodnotila plnenie programového rozpočtu, výdavky čerpala nad rámec schváleného rozpočtu a netriedila ich správne podľa rozpočtovej klasifikácie, keď HK nepreveril dodržanie podmienok na prijatie úveru, keď záverečný účet neobsahoval zákonom stanovené náležitosti, nebolo rozhodnuté o použití prebytku rozpočtu obce a prerokovanie záverečného účtu nebolo schválené stanoveným výrokom.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď niektoré účtovné doklady neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti, nespĺňali podmienku preukázateľnosti a niektoré účtovné zápisy neboli nezaznamenané priebežne.

Porušenia boli zistené aj pri dodržiavaní opatrení MF SR, keď obec v dvoch prípadoch nedodržala rozpočtovú klasifikáciu a postupy účtovania.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom neboli aktualizované a neupravovali všetky oblasti v zmysle platného zákona o majetku obcí. Ďalšie nedostatky boli preukázané pri prenájme majetku obce, keď obec v NZ nestanovila sankčné podmienky za oneskorené zaplatenie dohodnutej ceny a nepoužívala všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Zákon o obecnom zriadení bol porušený tým, že OcZ nerozhodlo o schválení úveru pred podpisom zmluvy s bankou a zákon o verejnom obstarávaní bol porušený, keď v oznámení neúspešnému uchádzačovi súťaže nebolo oznámené kto sa stal víťazom súťaže.

Porušenia zákona o cestovných náhradách boli preukázané, keď obec oneskorene odsúhlasovala nástup na jednotlivé pracovné cesty a vyúčtovala ich jednorázovo až na konci kalendárneho roku 2011.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákonníka práce, keď dohody neboli uzatvorené štatutárnym zástupcom obce, keď obec neviedla evidenciu uzatvorených dohôd a evidenciu pracovného času zamestnancov, s ktorými uzatvorila DoPČ, keď v dohodách obec nedohodla dobu, v ktorej sa má pracovná úloha vykonať, rozsah pracovného času a neuzatvorila ich včas.

Kontrola preukázala nedostatky aj pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď písomné výstupy z kontrolnej činnosti HK neobsahovali požadované

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

náležitosti, keď obec v internej smernici nesprávne vymedzila právomoci na vykonávanie priebežnej FK a PFK vykonávala formálne, prípadne ju nevykonávala vôbec.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.11.2012

Ing. Eva Molčanová
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Skibová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.12.2012

Mgr. Daniel Juráček
starosta obce