

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1199/01
Zo dňa: 30.01.2015

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



PROTOKOL

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

Obec Čížatice

Košice marec 2015

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR na rok 2015, vychádzajúc z koncepcie na realizáciu kontrolnej činnosti expositúr, sme vykonali kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a subjektoch územnej samosprávy v obci Čižatice.

Obec Čižatice mala 403 obyvateľov. Ročne hospodári s verejnými prostriedkami v objeme približne 127 000,00 eur. V posledných rokoch neboli v tejto obci vykonávané žiadne externé kontroly hospodárenia s verejnými prostriedkami.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, sme použili metódy a techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory a prepočet. Čerpanie verejných prostriedkov sme preverili na vzorke vybranej neštatistickými metódami spolu v sume 38 415,24 eur.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel územnej samosprávy Najvyšší kontrolný úrad SR zistil nedostatky pri zostavovaní rozpočtu, hospodárení v rozpočtovom provizóriu, pri vykonávaní zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, v usporiadaní finančných vzťahov voči právnickým osobám, ktorým poskytla obec dotácie, ako aj pri poskytovaní a zúčtovaní týchto dotácií.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel verejnej správy bolo zistené nesprávne uplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných a kapitálových výdavkov. Bolo preukázané porušenie finančnej disciplíny spolu v sume 24 426,86 eur, a to z titulu nevykonania verejného obstarávania v sume 16 316,86 eur, použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia a bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v sume 1 110,00 eur a poskytovaní dotácií v sume 7 000,00 eur.

Kontrolou dodržiavania predpisov o účtovníctve sme zistili nedodržanie záväzných postupov účtovania pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku a jeho uvedenia do užívania. Ďalej bolo zistené nevyhotovenie výročnej správy za roky 2013 a 2014, uvádzanie nepresných a nespoľahlivých informácií v účtovnej závierke o spôsobe účtovania hmotného majetku. Bolo zistené nevykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov od roku 2011, nesprávne vykazovanie výšky majetku.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí sme zistili nedostatky pri prenechávaní majetku do nájmu za nevýhodných podmienok, neuplatňovanie sankcií za nedodržanie zmluvných podmienok pri poskytovaní dotácií.

Nedodržanie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené vo viacerých prípadoch obstarania tovarov, prác a služieb.

Kontrolou predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite Najvyšší kontrolný úrad SR preukázal nedostatočné alebo formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pripravovaných finančných operácií.

Riziko neehospodárneho vynakladania prostriedkov sme identifikovali pri obstaraní tovarov, prác a služieb bez objednávok a pri nedodržaní zmluvných podmienok

pri poskytovaní dotácií. Vnútorňý predpis o verejnom obstarávaní nezodpovedal zákonu platnému v kontrolovanom období.

Celkové výsledky kontroly poukázali na slabý vnútorňý kontrolňý systém obce.

Odporúčania:

1. Aktualizovať vnútorňé predpisy o obehú a kontrole účtovňých dokladov, o verejnom obstarávaní
2. Spracovať zásady kontrolnej činnosti
3. Aktualizovať VZN o poskytovaní dotácií a spresniť formu, obsah a termín vyúčtovania dotácií poskytovaných z rozpočtu obce
4. Prehodnotiť výhodnosť podmienok uzatvorených nájomňých zmlúv
5. Na webovom sídle pravidelne aktualizovať a včas zverejňovať povinné informácie a dokumenty

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1199 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Milan Piga, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Július Šimko člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.02.2015 do 20.02.2015 v

obci Čížatice, Čížatice 65, 044 47 Kecerovce, IČO 00324086

za kontrolované obdobie roku 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Čížatice (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. K 31.12.2014 mala obec 403 obyvateľov.

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny a plnenie

Obec v čase výkonu kontroly mala upravený rozpočtový proces, postavenie a funkciu rozpočtu, zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie obce, finančnú kontrolu interným predpisom „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Čížatice“ s účinnosťou od 01.01.2009.

Kontrolou bolo zistené, že viacročný rozpočet obce na roky 2014, 2015 a 2016 nebol vypracovaný. Obec uvedeným konaním porušila § 9 ods. 1 písm. b) a c) 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“).

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2014. Návrh rozpočtu obce na rok 2014 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania t.j. bol zostavený ako programový a schválený obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“) s úpravami 31.03.2014. Rozpočet na rok 2014 bol zostavený ako prebytkový.

V zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení je rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým pred jeho schválením, aby sa mohli obyvatelia k nemu vyjadriť. Tým, že obec nepreukázala zverejnenie rozpočtu spôsobom v obci obvyklým, konala v rozpore s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Predložený rozpočet na rok 2014 bol vo výdavkovej časti vnútorne členený na bežné výdavky, kapitálové výdavky a bez finančných operácií. Tým že rozpočet obce neobsahoval finančné operácie, obec konala v rozpore s § 10 ods. 3 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z dôvodu, že OZ neschválilo rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok do 31. decembra bežného roka, hospodárila obec v období od 01.01.2014 do 31.03.2014 v rozpočtovom provizóriu.

Kontrolou čerpania výdavkov v čase rozpočtového provizória bolo zistené prekročenie výdavkov vo výške 1/12 (9 869,07 eur) celkových výdavkov obce (bežné a kapitálové) predchádzajúceho rozpočtového roka v mesiaci február 2014 o 7 172,20 eur a v mesiaci marec o 15 588,54 eur spolu o 22 760,74 eur. Kontrolovaný subjekt uvedeným konaním porušil § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nezúčtovala s rozpočtom obce po jeho schválení, čím konala v rozpore s § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec v priebehu rozpočtového roka vykonávala zmeny rozpočtu, ktoré neboli schválené OZ, alebo starostom obce. Tým, že obec nevykonala zmeny schváleného rozpočtu rozpočtovými opatreniami konala v rozpore s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec v priebehu kontrolovaného obdobia nevykonávala monitorovanie a hodnotenie vecného a finančného plnenia rozpočtu obce a tým konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Prehľad o plnení rozpočtu bol prevzatý z finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtových pohyboch na účtoch verejnej správy k 31.12.2014 (Fín 1 – 12) a je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka. č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	116 862	116 862	127 925,39	109,47
V tom: bežné príjmy	116 862	116 862	127 925,39	109,47
kapitálové príjmy	0	0	0	0
príjmové finančné operácie	0	0	0	0
Výdavky spolu	103 294	103 294	127 193,59	123,14
V tom: bežné výdavky	97 294	97 294	121 409,94	124,79
kapitálové výdavky	0	0	26,05	0
výdavkové finančné operácie	6 000	6 000	5 757,60	95,96
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	13 568	13 568	731,80	X
Bežný rozpočet (+, -)	19 568	19 568	6 515,45	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0	0	-26,05	X
Finančné operácie (+, -)	-6 000	-6 000	-5 757,60	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	19 568	19 568	6 489,40	X

1.2 Účtovníctvo a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Obec viedla v roku 2014 účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou boli preverené výdavky v sume 38 415,24 eur. Preverované doklady boli vybraté neštatickými metódami.

Obec nesprávne zatriedila výdavok v sume 26,05 eur na obstaranie umelého kameniva z vysokopecnej trosky na opravu poľnej prístupovej cesty k rozhl'adni na podpoložku 717 002 – Rekonštrukcia a modernizácia.

Pri triedení výdavkov kontrolovaný subjekt nedodrжал § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

Obec obstarala prístrešok v obci pri zastávke prímestskej autobusovej dopravy v sume 1 563,66 eur. Materiál v sume 1 163,66 eur obec obstarala vo vlastnej réžii z bežných výdavkov so zaúčtovaním na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu a práce v sume 400,00 eur obec obstarala dodávateľským spôsobom z bežných výdavkov so zaúčtovaním na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Obci bola v roku 2013 poskytnutá dotácia z Environmentálneho fondu v sume 5 000,00 eur na realizáciu projektu „Vytvorenie oddychových zón pri miestnych turistických cieľoch“. Dotácia tvorila 95 % nákladov na obstaranie majetku. Obec projekt financovala v sume 293,00 eur, čo predstavovalo 5 % nákladov. Na realizáciu projektu bolo vydané Obcou Čižatice stavebné povolenie č. 71-6/2012 z 18.05.2012. Stavba bola realizovaná z bežných výdavkov v sume 5 293,00 eur a zaúčtovaná na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Nesprávnym triedením výdavkov kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zaúčtovaním prác a dodávok súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku na ťarchu nákladov nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a neplnil povinnosť viesť účtovníctvo správne podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona. Tým, že obstaraný majetok nevedol v účtovníctve, konal v rozpore s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Financovaním obstarania dlhodobého hmotného majetku z bežných výdavkov v sume 6 856,66 eur kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorou bolo nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Uvedené zistenie malo dopad na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke k 31.12.2014, ako aj na výšku bežných a kapitálových výdavkov vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu k 31.12.2014.

Kontrolovaný subjekt bez zmluvného vzťahu a objednávky obstaral v hotovosti a uhradil nasledovné tovary, služby a práce :

- výmenu podlahy v obecnej budove v sume 140,00 eur, výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) č. 003/14 z 02.01.2014,
- výmenu odpadového potrubia v sume 120,00 eur, VPD 005/14 z 02.01.2014,
- opravu kúrenia, výmenu konektoru v sume 180,00 eur, VPD č. 006/14 z 02.01.2014,
- nákup darčiekov pre MŠ v sume 172,50 eur, VPD č. 007/14 z 02.01.2014,
- reklamné - tlačiarenské služby v sume 178,20 eur, VPD č. 026/14 z 20.01.2014,
- odkanalizované obecnej budovy, odstránenie havarijného stavu s dodávkou materiálu na základe faktúry č. 201412 z 28.03.2014 v sume 450,00 eur, preplatené VPD č. 239/14 z 10.04.2014,
- odkanalizované obecnej budovy, odstránenie havarijného stavu s dodávkou materiálu na základe faktúry č. 201413 z 28.03.2014 v sume 220,00 eur, preplatené VPD č. 238/14 z 10.04.2014.

Výdavky neboli doložené súpismi vykonaných prác a VPD neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval. Kontrolovaný subjekt neúčtoval o účtovných prípadoch na základe preukázateľných účtovných dokladov, čím porušil § 10 ods. 1 písm. g) a § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Predbežná finančná kontrola zo strany kontrolovaného subjektu bola v uvedených prípadoch vykonaná formálne.

Kontrolou bolo preverené zostavenie účtovnej závierky podľa opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a zákonné povinnosti vyplývajúce z jej overenia audítorom.

Zostavená účtovná závierka k 31.12.2014 nebola úplná, lebo neobsahovala povinnú súčasť závierky - poznámky, čo bolo v rozpore s § 17 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve. Účtovné závierky k 31.12.2013 a 2014 neboli overené audítorom, čo bolo v rozpore s § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve a s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Obec za roky 2013 a 2014 nevypracovala výročnú správu, čo bolo v rozpore s § 20 ods. 3 zákona o účtovníctve.

1.3 Verejné obstarávanie

Obec mala v kontrolovanom období schválenú smernicu ktorá upravovala postupy verejného obstarávateľa pri zadávaní podprahových zákaziek a zákaziek s nízkymi hodnotami.

Kontrolou bolo zistené, že smernica svojím obsahom nezodpovedala zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) platnému v kontrolovanom období.

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď pri obstaraní nižšie uvedených tovarov, služieb a prác nepostupoval v zmysle uvedeného zákona:

- nákup bubnovej benzínovej kosačky BDR 583 VARIO, VYŽÍNAČ s VARIÁTOROM 7 rokov, kúpna zmluva zo 14.12.2014 v sume 1 221,00 eur,
- demontáž starej autobusovej zástavky a výstavba novej murovanej zástavky, príkazná zmluva z 30.09.2014 v sume 1 563,86 eur,
- zabezpečenie účtovných prác týkajúcich sa obce Čížatice, mandátna zmluva z 01.05.2013 v sume 3 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával verejné obstarávanie, nezabezpečil zachovanie hospodárnosti a efektívnosti podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy pri použití verejných prostriedkov za nákup tovarov, služieb a prác v sume 5 784,86 eur. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 5 784,86 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolovaný subjekt konal v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní, pri obstaraní nižšie uvedených tovarov, služieb a prác:

Kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie v zmysle čl. IV. ods. 6 zmluvy č. 8/ZD1 – 73/14 o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie v rámci programu obnovy dediny – Zelená dedina, ktorú uzatvoril 23.06.2014 so Slovenskou agentúrou životného prostredia Banská Bystrica (ďalej len „SAŽP“) na výber dodávateľa realizácie projektu „Odpadky natrvalo preč z prírody“ v sume 5 282,00 eur.

Ďalej bolo zistené, že nevykonával verejné obstarávanie v zmysle čl. IV. ods. 6 zmluvy č. 13/POD – 73/13 o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie v rámci projektu „Vytvorenie oddychových zón pri miestnych turistických cieľoch“, ktorú uzatvoril 28.06.2013 so SAŽP na výber dodávateľa realizácie projektu v sume 5 250,00 eur.

Podľa čl. IX ods. 6 citovaných zmlúv „Príjemca dotácie berie na vedomie, že v prípade, ak SAŽP alebo ktorýkoľvek oprávnený kontrolný orgán zistí, že poskytnutie a použitie dotácie bolo ne hospodárne, neefektívne, neúčinné a neúčelové alebo ak príjemca dotácie porušil podmienky zákona o verejnom obstarávaní pri výbere dodávateľa realizácie projektu, je povinný poskytnutú dotáciu alebo jej vyčerpanú časť vrátiť SAŽP (§ 31 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách) a SAŽP použije postup podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt tým, že konal v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, porušil pravidlá a podmienky, za ktorých mu boli verejné prostriedky poskytnuté v sume 10 532,00 eur. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v sume 10 000,00 eur zo štátneho rozpočtu a 532,00 eur vlastné zdroje celkom v sume 10 532,00 eur.

2.1 Nakladanie s majetkom

Obec vykazovala k 31.12.2014 celkový neobežný majetok v cene 357 466,20 eur, ktorý tvoril 99,11 % z celkového majetku v cene 360 669,35 eur. Podstatnú časť tvoril dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej cene 284 315,44 eur čo tvorilo 78,83 % celkového majetku, z toho stavby v zostatkovej cene 223 211,93 eur a pozemky v cene 59 467,56 eur. Štruktúra majetku obce v netto cenách je uvedená v tabuľke č. 2 Vývoj dlhodobého majetku mal v roku 2014 klesajúcu tendenciu z dôvodu jeho odpisovania. Vývoj je uvedený v tabuľke č. 3 v netto cenách.

Tabuľka č. 2

Štruktúra majetku	Rok 2013		Rok 2014	
	eur	% z majetku	eur	% z majetku
Majetok	384 643,64	100,00	360 669,35	100,00
1. Neobežný majetok	384 158,91	99,87	357 466,20	99,11
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	311 008,15	80,86	284 315,44	78,83
2. Obežný majetok	484,73	0,13	3 403,15	0,94
2.1 Krátkodobé pohľadávky	0,00	0,00	2 915,15	0,81
2.2 Finančné účty	344,71	0,09	309,49	0,09
3. Dlhodobý finančný majetok	73 150,76	19,02	73 150,76	20,28

Zdroj účtovný výkaz Súvaha k 31.12.2013 a k 31.12.2014

Tabuľka č. 3

v eur

Štruktúra majetku	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2014	Rozdiel	Podiel v %
Neobežný majetok	384 158,91	357 466,20	-26 692,71	93,05
1.Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Softvér	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dlhodobý hmotný majetok	311 008,15	289 608,44	-21 399,71	91,42
2.1 Pozemky	64 760,56	64 760,56	0,00	0,00
2.2 Stavby	242 625,97	223 211,93	-19 414,04	91,00
2.3 Samostatné hnutelné veci	877,12	417,25	-459,87	47,57
2.4 Dopravné prostriedky	1 444,00	918,00	-526	63,57
2.5 DDHM	1 300,50	300,70	-999,80	23,12
2.6 Obstaranie DHM	0,00	0,00	0,00	0,00
3.Dlhodobý finančný majetok	73 150,76	73 150,76	0,00	0,00

Zdroj: Analytická evidencia majetku k 31.12.2013 a k 31.12.2014

Obec mala v kontrolovanom období schválené zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Čížatice, ktoré boli platné od 11.10.2012 a účinné od 01.01.2013.

OZ na svojom III. rokovaní 09.06.2011 zobralo na vedomie informáciu o dočasnom poskytnutí priestorov garáže a časti prízemí budovy obecného úradu pre potreby fyzickej osoby počas výstavby rodinného domu a rímsko-katolíckeho kostola a iných akcií na zveľaďovanie obce.

Obec následne uzavrela 14.06.2011 zmluvu o nájme nebytových priestorov dvoch garáží a nebytových priestorov na prízemí obecného úradu s nájomcom. Výška nájomného bola dohodnutá na 300,00 eur/mesačne spolu 5 400,00 eur, pričom nájomné malo byť kompenzované prácami a službami pre obec, ktoré mal vykonať nájomca. Uvedený zmluvný vzťah bol ukončený 11.01.2013.

Dňa 23.12.2013 obec opäť uzatvorila nájomnú zmluvu s tým istým nájomcom na predmet prenájmu dvoch garáží s výškou nájomného 2 000,00 eur/rok, pričom nájomné malo byť kompenzované prácami a službami pre obec, ktoré mal vykonať nájomca. V oboch uvedených prípadoch obec nevedela zdokladovať aké práce a služby boli vykonané v prospech obce.

Dňa 01.06.2014 obec uzatvorila nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov v budove obecného úradu za účelom prevádzkovania pohostinského zariadenia. Výška nájmu bola dohodnutá na 10,00 eur/mesačne.

K 31.12.2014 kontrolovaný subjekt neevidoval v účtovníctve obce na účte 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí pohľadávky v sume 7 470,00 eur, čím konal v rozpore s § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Išlo o pohľadávky za prenájom vyššie uvedených nebytových priestorov.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch majetok obce nechránil a nepoužíval všetky právne prostriedky na ochranu majetku konal v rozpore s § 7 ods. 2 zákona o majetku obcí.

Obec postupovala v rozpore s § 9a ods. 1 až 3 zákona o majetku obcí, keď pri prenechávaní svojho majetku do prenájmu fyzickým a právnickým osobám obec nevyhlásila verejnú obchodnú súťaž alebo dobrovoľnú dražbu. Pred uzavretím nájomných zmlúv nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Kontrolovaný subjekt v dvoch posledných prípadoch porušil aj § 10 písm. e) zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Čižatice, keď uvedený majetok bol prenechaný do užívania právnickým a fyzickým osobám bez predchádzajúceho schválenia OZ.

Obec v máji 2013 prijala vecný dar v sume 18 060,00 eur od fyzickej osoby takisto bez predchádzajúceho schválenia obecným zastupiteľstvom, čo bolo v rozpore s § 4 ods. 3 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Čižatice. Na základe žiadosti darcu o vrátenie daru z 12.12.2014 bol dar vrátený.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril 14.12.2014 kúpnu zmluvu na obstaranie bubnovej motorovej kosačky za cenu 1 221,00 eur. Uvedenú zmluvu starosta uzavrel sám so sebou, t. j. na strane predávajúceho aj kupujúceho. Obec nemala vo svojom rozpočte schválené prostriedky na nákup kosačky. Kúpnu cenu obec uhradila 15.12.2014 prevodom z bežného účtu obce v sume 1 110,00 eur obchodnej spoločnosti, ktorá nemala s obcou zmluvný vzťah a tiež 15.12.2014 úhradou v hotovosti z pokladnice VPD č. 672/14 v sume 1 110,00 eur a VPD č. 674/14 z 30.12.2014 v sume 111,00 eur. Obec spolu uhradila za uvedenú kosačku 2 331,00 eur, čo predstavovalo 1 110,00 eur nad rámec dohodnutej kúpnej ceny. Pri kúpe kosačky nebola vôbec vykonaná predbežná finančná kontrola. V čase výkonu kontroly obec nemala predmetnú kosačku k dispozícii. Obec tým, že obstarala uvedenú kosačku za ktorú uhradila sumu o 1 110 eur viac, ako bola cena dohodnutá v kúpnej zmluve, konala v rozpore s § 19 ods. 1 prvá veta a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a), b) a g) citovaného zákona v sume 1 110,00 eur.

Obec poskytla v roku 2014 na základe uznesenia OZ z 31.03.2013 cirkvám pôsobiacim v obci dotácie spolu v sume 5 000,00 eur. Podľa zmlúv o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce boli uvedené cirkvi povinné zúčtovať použitie dotácie obci do 15.01.2015. V čase výkonu kontroly dotácie zúčtované neboli, čím došlo k porušeniu § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2014 obec poskytla na základe zmluvy dotáciu pre Dobrovoľný hasičský zbor Čižatice v sume 2 000,00 eur. Ku kontrole obec predložila „Kompletnú správu o stave financií dobrovoľného hasičského zboru za rok 2014“ bez uvedenia dátumu vyhotovenia a dátumu doručenia na obecný úrad, v ktorej bolo v závere konštatované, že stanovený rozpočet (dotácia) bol 2 000,00 eur, výdavky boli 2 023,28 eur a nedoplatok obce na celoročnú činnosť predstavoval 23,28 eur. Správa nebola vypracovaná dohodnutým spôsobom. Obec tým, že v roku 2014 financovala celoročnú činnosť Dobrovoľného hasičského zboru Čižatice, porušila § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého bolo možné poskytnúť dotáciu iba na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia prostriedkov.

Pri poskytnutí dotácií cirkvám a Dobrovoľnému hasičskému zboru Čížatice obec konala v rozpore s § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) citovaného zákona v sume 7 000,00 eur.

Obec v uvedených prípadoch pred uzatvorením zmlúv nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu.

Obec nevykonala od roku 2010 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Obec tým, že nevykonala inventarizáciu v uvedených rokoch nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt inventarizoval peňažné prostriedky v hotovosti osemkrát za účtovné obdobie roku 2014. Inventárne zápisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím bol porušený § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím bol porušený § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve.

2.2 Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období zverejňovala na svojom webovom sídle zmluvy a faktúry z nákupov, služieb a prác. Štruktúra materiálov umiestnených na webovom sídle obce bola v súlade s § 5a ods. 1 a 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Kontrolou umiestnených materiálov na webovom sídle obce bolo zistené, že kontrolovaný subjekt ako povinná osoba nezverejňoval objednávky na svojom webovom sídle. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil § 5b ods. 1 písm. a) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Ďalej bolo zistené, že kontrolovaný subjekt na webovom sídle obce nezverejnil faktúru č. 201412 z 28.03.2014 v sume 450,00 eur a faktúru č. 201413 z 28.03.2014 v sume 220,00 eur, čím porušil § 5b ods. 1 písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

3. Vnútny kontrolný systém

Obec mala v kontrolovanom období jednu administratívnu pracovníčku. Kontrolou nebola preukázaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Obec mala prijaté zásady pre obeh účtovných dokladov. Kontrolovaný subjekt nemal prijatý interný predpis, ktorý by upravoval základné pravidlá a spôsob vykonávania predbežnej alebo priebežnej finančnej kontroly, so zameraním sa na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov.

Obec v kontrolovanom období nevystavovala objednávky na tovar, práce a služby v písomnej forme. Tovar, práce a služby sa objednávali podľa vyjadrenia starostu obce ústnou formou. Uvedenú skutočnosť predbežná finančná kontrola neuvádzala ako zistenie, ktoré nebolo v súlade s čl. IV zásad pre obeh účtovných dokladov.

Obec v roku 2014 nevykonala žiadnu priebežnú finančnú kontrolu.

Jednou zo súčastí vnútorného kontrolného systému bolo vykonávanie kontrolnej činnosti prostredníctvom hlavného kontrolóra obce, povinnosti ktorého obec vymedzila v organizačnom poriadku. Žiadny ďalší vnútorný predpis upravujúci kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra pre rok 2014 nebol vypracovaný.

Tým, že hlavná kontrolórka obce nevykonávala kontrolu, nepredkladala obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, nevypracúvala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve, nepredkladala správu o výsledkoch kontroly priamo OZ na jeho najbližšom zasadnutí, nepredkladala obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, nespolupracovala so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie a nevybavovala sťažnosti, bol porušený § 18f ods. 1 písm. a) až g) zákona o obecnom zriadení.

Preverením vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou, chýbalo potvrdenie, že finančná operácia bola v súlade vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, čo bolo v rozpore s § 9a písm. g) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Predbežná finančná kontrola ak bola vykonaná, tak bola vykonávaná iba jedným zamestnancom obce, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Predbežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, minimálne v prípadoch uvedených v tomto protokole o výsledku kontroly, keď napr. bola finančná operácia realizovaná aj napriek skutočnosti, že nebolo uskutočnené verejné obstarávanie, alebo keď bol prečerpaný limit rozpočtových prostriedkov v rozpočtovom provizóriu. V niektorých prípadoch bola vykonaná predbežná finančná kontrola po realizácii finančnej operácie VPD 561/14, VPD 562/14, VPD 563/14, 567/14 a pri VPD 553/14 nebola vykonaná vôbec. Pred vstupom obce do zmluvných záväzkov nebola taktiež vykonávaná predbežná finančná kontrola. Celkové výsledky kontroly poukázali na slabý vnútorný kontrolný systém obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.02.2015

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Július Šimko
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 09.03.2015

Ing. Stanislav Matta
starosta obce Čížatice