

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 232/01
Zo dňa: 19.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
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 Dobroč

Banská Bystrica december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 232/01 z 19.09.2012 vykonali:

Ing. Mária Cimbalistová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Stanislav Matúška, člen kontrolnej skupiny
Ing. Katarína Šmondrková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo 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 02.10.2012 do 03.12.2012 v

Obci Dobroč, Dobroč 140, 985 53 Dobroč, IČO 00316059.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

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 Dobroč (ďalej len „obec“), je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom.

Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov. Základnou právnou normou obce je štatút, ktorý schválilo obecné zastupiteľstvo na zasadnutí dňa 15.02.2007 uznesením č. 03/2007. Obec mala vydaný organizačný a pracovný poriadok, obidva s účinnosťou od 25.06.2010.

K 31.12.2011 mala obec 644 obyvateľov.

Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov: obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu. ObZ je orgánom samosprávy obce, tvorí ho sedem poslancov zvolených obyvateľmi obce v priamych voľbách. V obci boli ako poradné, iniciatívne a kontrolné orgány ObZ zriadené štyri komisie: finančná a správy majetku, športu a požiarnej ochrany, kultúrna a sociálna, pre ochranu verejného poriadku a výstavby.

Starosta obce je štatutárnym orgánom obce v majetkovoprávných vzťahoch obce a v pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov obce, v administratívnych vzťahoch je

správnym orgánom podľa § 13 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), v daňových a poplatkových vzťahoch je daňovým orgánom podľa § 1a písm. b) zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení zmien a doplnkov.

Osobitné postavenie má hlavný kontrolór obce, ktorého volí ObZ podľa § 18 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. Hlavný kontrolór je zamestnancom obce a vykonáva kontrolu úloh obce vyplývajúcich z pôsobnosti obce.

Obec plnila v kontrolovanom období zriaďovateľskú funkciu k trom organizáciám, ktorými boli:

- Základná škola 1. – 4. ročník Dobroč (ďalej len „ZŠ“),
- Materská škola Dobroč (ďalej len „MŠ“),
- Školská kuchyňa a školská jedáleň pri MŠ.

Kontrolou požadovaných náležitostí zriaďovacej listiny ZŠ, MŠ, školskej kuchyne a školskej jedálne pri MŠ a ich súladu s § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“) bolo zistené, že zriaďovateľské listiny a ich dodatky neobsahovali predpísané náležitosti v zmysle platného všeobecne záväzného právneho predpisu.

Absenciou vyššie uvedených náležitostí v zriaďovacích listinách ZŠ, MŠ, školskej kuchyne s jedálňou pri MŠ a ich dodatkov, nepostupovala obec v súlade s § 22 ods. 2 zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovacia listina školy a školského zariadenia, okrem iného obsahuje IČO, výchovný alebo vyučovací jazyk, formu hospodárenia, dátum zriadenia, označenie štatutárneho orgánu, vecné a finančné vymedzenie majetku, dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.

Obec má 100%-ný majetkový podiel v Podniku služieb a výroby s.r.o. Dobroč (ďalej len „PSaV s.r.o.“), kde funkciu konateľa vykonával starosta obce, podľa jeho písomného vyjadrenia bezodplatne.

1 Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie, súlad rozpočtového procesu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Obec v roku 2011 hospodárila podľa rozpočtu schváleného uznesením ObZ č. 55/2010 z 23.11.2010. Rozpočet obce na rok 2011 vychádzal zo schváleného viacročného rozpočtu na roky 2011 až 2013, pričom bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Celkový rozpočet bol zostavený a schválený ako prebytkový s prebytkom v sume 216 320,00 eur, keď príjmová časť tvorila sumu 420 111,00 eur a výdavková časť tvorila čiastku 203 791,00 eur. Schválený rozpočet obsahoval vo výdavkovej časti len bežné výdavky.

V tabuľke č. 1 je uvedený rozpočet obce vrátane rozpočtových a príspevkových organizácií za rok 2011.

Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2011 (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	421 973	614 657	646 255,32	105,14
V tom: bežné príjmy	203 791	377 725	378 368,41	100,17
kapitálové príjmy	216 320	170 779	201 733,91	118,16
príjmové finančné operácie	1 862	66 153	66 153,00	100,00
Výdavky spolu	420 111	614 653	613 718,13	99,84
V tom: bežné výdavky	203 791	339 938	333 991,53	98,25
kapitálové výdavky		5 000	10 011,60	200,24
výdavkové finančné operácie	216 320	269 715	269 715,00	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	1 862	4	32 537,19	x
Bežný rozpočet (+, -)	0	37 787	44 376,88	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	216 320	165 779	191 722,31	x
Finančné operácie (+, -)	-214 458	-203 562	-203 562,00	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	216 320	203 566	236 099,19	x

Plnenie bežného rozpočtu v roku 2011 bolo prebytkové v sume 44 376,88 eur a kapitálového rozpočtu prebytkové v sume 191 722,31 eur. Plnenie rozpočtu finančných operácií bolo schodkové v sume 203 562,00 eur. Hospodársky výsledok po vylúčení finančných operácií v roku 2011 bol prebytok v sume 236 099,19 eur.

Obec z predloženej dokumentácie nevedela preukázať zverejnenie návrhu rozpočtu roku 2011 v obci 15 dní pred jeho schválením, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého je rozpočet obce pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým.

Rozpočet obce na rok 2011 mal výdavkovú časť členenú na deväť programov, ale žiadny z nich nemal určené zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať v rámci týchto programov. Týmto obec nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce - program obce.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec v roku 2011 nemala vypracovanú polročnú monitorovaciu správu k plneniu programov podľa cieľov a merateľných ukazovateľov, čím nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Schválený rozpočet na rok 2011 neobsahoval kapitálové výdavky, ktoré boli vykazované len na konci roka pri jedinej úprave rozpočtu schválenej uznesením ObZ č. 55/2011 z 29.11.2011.

Čerpanie kapitálových výdavkov v sume 10 011,60 eur je rozpracované v časti 2.1 protokolu.

Obec vykonala jedinú úpravu rozpočtu 29.11.2011, ktorou boli upravené viaceré položky rozpočtu. Zmeny v rozpočte na rok 2011 neboli vykonané formou rozpočtových opatrení, čím obec nekonala v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov.

Dôsledkom uvedeného postupu nebola vedená samostatná operatívna evidencia vykonaných rozpočtových opatrení, kde by bolo uvedené minimálne poradové číslo, druh rozpočtového opatrenia, položky ekonomickej klasifikácie, ktorých sa týka príslušné rozpočtové opatrenie a suma na dotknutých položkách pred zmenou a po zmene rozpočtu. Týmto obec nekonala v súlade § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

1.2 Správnosť zostavenia záverečného účtu obce, jeho schválenie a usporiadanie prebytku, resp. schodku

Kontrolná skupina preverila zostavenie záverečného účtu za rok 2011, ktorý bol vypracovaný 04.06.2012. K záverečnému účtu bolo predložené odborné stanovisko hlavného kontrolóra.

Záverečný účet bol vnútorne členený na bežné príjmy a výdavky, na kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie bez členenia v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Ďalej záverečný účet neobsahoval prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti. Tým, že záverečný účet obce neobsahoval predpísané náležitosti obec nepostupovala podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obsahuje najmä údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, údaje o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení príspevkových organizácií v ich pôsobnosti, prehľad o poskytnutých zárukách podľa jednotlivých príjemcov a údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Obec vyčíslila prebytok v sume 236 099,19 eur. Výsledok hospodárenia bol upravený o sumu splátky úveru, ktorá bola financovaná z kapitálových príjmov, poskytnutých z Pôdohospodárskej platobnej agentúry (ďalej len „PPA“) ako transfer za rok 2010 vo výške 201 733,91 eur, z čoho vyplýva, že prebytok z hospodárenia za rok 2011 činí 34 365,28 eur.

Prebytok rozpočtu bol navrhnutý v plnej výške na tvorbu rezervného fondu.

Obec nepreukázala zverejnenie návrhu záverečného účtu na verejnú diskusiu pred jeho schválením, čím nepostupovala podľa § 16 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa návrh záverečného účtu pred schválením predkladá na verejnú diskusiu.

Záverečný účet bol schválený na zasadnutí ObZ 26.06.2012 predpísaným výrokom.

1.3 Zostavenie účtovnej závierky

Kontrolou bolo zistené, že účtovná závierka obce za rok 2010 nebola overená audítorom, čím obec nepostupovala v súlade s § 19 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť overená do konca účtovného obdobia nasledujúceho po účtovnom období, za ktoré sa zostavuje.

Predložená účtovná závierka obce za rok 2011 zostavená 16.01.2012 obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky, bola bez pripojenia podpisového záznamu štatutárneho orgánu a osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva.

Tým, že účtovná závierka obce neobsahovala všeobecné náležitosti, obec nepostupovala v súlade s § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná závierka obsahuje podpisový záznam štatutárneho orgánu a podpisový záznam osoby zodpovednej za jej zostavenie a osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva a ods. 5 citovaného zákona, podľa ktorého sa účtovná závierka považuje za zostavenú po pripojení podpisových záznamov.

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

2.1 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov u vybraných položiek

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie 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 č. 523/2004 Z. z.“), zákona č. 583/2004 Z. z., správnosť dodržiavania rozpočtovej klasifikácie, použitie verejných prostriedkov vo výške zodpovedajúcej rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte a na krytie nevyhnutných potrieb kontrolovaného subjektu pri zachovaní hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti.

Kontrolou bolo preverené čerpanie kapitálových výdavkov v roku 2011 v sume 10 011,60 eur a čerpanie bežných výdavkov za roky 2010 a 2011 v sume 371 451,79 eur so zameraním na opravy a udržiavanie, protipovodňové opatrenia a rekonštrukcie miestnych komunikácií.

Kontrolnej skupine bola predložená kompletná dokumentácia k čerpaniu kapitálových výdavkov v roku 2011 v čiastke 10 011,60 eur. Išlo o dve faktúry.

Faktúrou č. VF/110113 z 25.07.2011 boli dodávateľom PSaV s.r.o. Dobroč fakturované stavebné práce na výstavbe miestnej komunikácie v zmysle Zmluvy o dielo č.4.1/2011 v sume 9 861,60 eur a faktúrou č. FV2011/00018 z 27.09.2011 bolo ďalším dodávateľom v sume 150,- eur fakturované porealizačné zameranie skutočného prevedenia stavby miestnej komunikácie.

Fakturovaná suma v čiastke 9 861,60 eur nebola uhradená, ale podľa predloženej Dohody o vzájomnom započítaní záväzkov a pohľadávok (ďalej len „dohoda o zápočte“) medzi PSaV, s.r.o. a obcou, uzatvorenej podľa § 358 Obchodného zákonníka, vykonala obec vzájomné započítanie záväzkov a pohľadávok. Dohoda o zápočte neobsahovala dátum a bola podpísaná zástupcom starostu obce a konateľom PSaV, s.r.o.

Pohľadávkou obce voči PSaV, s.r.o. započítanou v sume 9 861,60 predmetnou dohodou o zápočte boli nezaplatené faktúry týkajúce sa najmä nákladov za odber elektrickej energie a predajov majetku obce PSaV, s.r.o. uskutočnených pred rokom 1997. Pohľadávka bola odúčtovaná z predmetného účtu pohľadávok v zmysle účtovacieho predpisu 31.12.2011.

Dôsledkom uvedeného postupu bolo zhodnotenie majetku obce formou kapitalizácie pohľadávok, keď neboli skutočne čerpané kapitálové výdavky, pričom na účte 021 Stavby, došlo k prírastku majetku a zároveň sa znížili pohľadávky obce.

Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky pre rok 2011

Obec v roku 2011 realizovala jeden projekt „Prvý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky pre rok 2011 (ďalej len „1. RK PRK 2011“).

Zmluva č. 266/2011 o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác 1. RK PRK 2011 (ďalej len „zmluva č. 266/2011“) bola uzatvorená 04.07.2011 medzi obcou Dobroč, ako prijímateľom a Úradom vlády SR (ďalej len „ÚV SR“) ako poskytovateľom.

Predmetom zmluvy č. 266/2011 bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 92 700,00 eur a záväzkom prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu 1. RK PRK 2011.

Podmienkami použitia finančných prostriedkov okrem iného bolo vytvoriť 30 050 m³ vodozádržných prvkov a systémov v krajine, práce na projekte 1. RK PRK 2011 realizovať dodávateľsky na základe uskutočneného verejného obstarávania na výber dodávateľa, poskytnuté finančné prostriedky použiť a vyúčtovať v termíne do 15.11.2011.

Na výber dodávateľa prác bola obec povinná podľa usmernenia ÚV SR najneskôr do 31.03.2011 zaslať výzvu na prieskum trhu – cenovú ponuku. Kritériami pre výber uchádzača bola cena 90 000,00 eur a vybudovanie 30 000 m³ vodozádržných opatrení.

Na základe zaslaných cenových ponúk uzatvorila obec s úspešným uchádzačom, ktorý predložil ponuku vybudovať 31 000 m³ vodozádržných opatrení za cenu 90 000,00 eur, zmluvu o dielo 08.07.2011.

Kontrolou splnenia podmienky zmluvy č. 266/2011, že poskytnuté finančné prostriedky musia byť vyúčtované v termíne do 15.11.2011 bolo zistené, že posledná faktúra č. 281-2/2011 vystavená 30.11.2011 za vykonané práce bola uhradená 12.12.2011. Za nedodržanie podmienky zmluvy č. 266/2011 k vyúčtovaniu poskytnutých finančných prostriedkov v termíne do 15.11.2011, poskytovateľ uložil obci sankciu v sume 551,45 eur, ktorú obec uhradila 14.03.2012.

Záverečnú správu v rámci realizácie prác na projekte 1. RK PRK 2011 predložila obec ÚV SR 21.12. 2011. Súčasťou bolo aj vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Práce boli ukončené 28.10.2011, vybudovaných bolo 30 285,99 m³ vodozádržných opatrení v počte 354. Poskytnutá dotácia bola použitá v plnej výške 92 700,00 eur.

Účtovné doklady predložené k vyúčtovaniu poskytnutej dotácie boli preverované z hľadiska dodržiavania ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou správnosti triedenia výdavkov bolo zistené, že niektoré faktúry, napr. faktúra č. 222/2011 a faktúra č. 281-2/2011 za práce, boli nesprávne zatriedené na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, namiesto 637004 - Všeobecné služby, faktúra č. VF/110171 výdavok za minerálnu vodu nesprávne zatriedený na podpoložku 633006 - Všeobecný materiál, namiesto podpoložky 633011 – Potraviny, faktúra č. VF 110092 výdavok za gumové čižmy nesprávne zatriedený na podpoložku 633006 - Všeobecný materiál, namiesto na podpoložku 633010 – Pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky, faktúra č. VF/110128 výdavok na pracovné náradie nesprávne zatriedený na podpoložku

635006 - Všeobecný materiál, namiesto 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie. Kontrolou boli zistené aj ďalšie nesprávne zatriedenia výdavkov.

Nesprávne zatriedenie výdavkov nebolo v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že faktúry č. 222/2011 a č. 281-2/2011 vystavené za práce v celkovej sume 63 000,00 eur, boli uhradené bez priloženia súpisu vykonaných prác, bez uvedenia údajov o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, uvedenia dátumu uskutočnenia účtovného prípadu, podpisového záznamu osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 10 ods. 1 písm. c), e) a f) zákona č. 431/2002 Z. z. Súčasne účtovníctvo obce nebolo správne podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., pretože ho obec nevedla podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Rekonštrukcia miestnych komunikácií a chodníkov v obci Dobroč

Obec predložila 31.03.2009 žiadosť o nenávratný finančný príspevok na PPA. Predmetom žiadosti bol projekt „Rekonštrukcia miestnych komunikácií a chodníkov v obci Dobroč“ (ďalej len „Rekonštrukcia MK“) v rámci programu rozvoja vidieka SR 2007 až 2013 opatrenie 3.4.2 Obnova a rozvoj obcí.

Rozhodnutím PPA č. ZV00874 zo 04.03.2010 bola schválená maximálna výška nenávratného finančného príspevku v sume 227 704,93 eur na projekt Rekonštrukciu MK, na základe čoho bola uzatvorená Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. ZV00804 zo 16.03.2010 medzi PPA ako poskytovateľom a obcou Dobroč ako príjemcom (ďalej len „zmluva o NFP“). Oprávnené výdavky podľa prílohy k zmluve o NFP boli v sume 227 704,93 eur.

Konečný prijímateľ sa zaviazal riadne ukončiť realizáciu projektu Rekonštrukcia MK najneskôr do troch rokov od podpísania zmluvy. Termín realizácie projektu Rekonštrukcia MK bol konečný a nebolo možné ho zmeniť.

Maximálna výška NFP bola poskytnutá v sume 227 704,93 eur, čo predstavovalo 100% z celkových oprávnených výdavkov. NFP poskytnutý na základe zmluvy o NFP bol zložený z:

- a) prostriedkov Európskeho pôdohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka v sume 170 788,69 eur, ktorá predstavovala 75 % z celkových oprávnených nákladov,
- b) prostriedkov štátneho rozpočtu v sume 56 926,24 eur, ktorá predstavovala 25 % z celkových oprávnených nákladov.

Obec zabezpečovala verejné obstarávanie prostredníctvom odborne spôsobilej osoby pri použití podprahovej zákazky podľa § 99 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Súťažné podklady z 12.02.2009 obsahovali predmet zákazky Rekonštrukcia MK, predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 232 000,00 eur, opis predmetu zákazky SO 01 komunikácia vetva A, SO 02 komunikácia vetva B a SO 03 komunikácia vetva C, spôsob určenia ceny, obchodné podmienky, podmienky účasti uchádzačov, termín vyhodnocovania ponúk na 12.03.2009 o 17.00 hod., lehota viazanosti, bez uvedenia termínu predloženia ponúk.

Tým, že súťažné podklady neobsahovali termín predloženia ponúk obec nepostupovala podľa § 99 ods. 1 písm. j) zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ určí lehotu na predkladanie ponúk.

Starosta obce 11.03.2009 zostavil trojčlennú komisiu na vyhodnotenie cenových ponúk. Komisia v zápisnici z otvárania ponúk z 12.03.2009 uviedla obchodné mená, sídla a návrhy uchádzačov a cenu s DPH. Uvedenú zápisnicu za obstarávateľa podpísal starosta obce, komisia nebola podpísaná.

V zápisnici z vyhodnocovania cenových ponúk z 12.03.2009 komisia uviedla, že všetci uchádzači splnili podmienky účasti na súťaži a nikto nebol vylúčený.

Komisia na základe stanoveného kritéria najnižšej ceny vyhodnotila víťazného uchádzača, ktorý splnil súťažné podmienky.

Kontrolou predložených cenových ponúk bolo zistené, že uchádzač č. 2 nesplnil podmienky preukazujúce údaje o priemernom ročnom počte zamestnancov a o počte riadiacich zamestnancov za predchádzajúce tri roky a mal byť zo súťaže vylúčený. Uvedeným konaním obce nepostupovala podľa § 33 ods. 5 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ vylúči z verejného obstarávania uchádzača, ak nesplnil podmienky účasti.

Kontrolou bolo zistené, že zápisnicu z vyhodnotenia cenových ponúk z 12.03.2009 podpísal za obstarávateľa starosta obce. Prezenčná listina komisie na vyhodnocovanie bola prílohou k uvedenej zápisnici. Týmto konaním obec nepostupovala v súlade s § 42 ods. 8 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého o vyhodnotení ponúk komisia vyhotoví zápisnicu, ktorú podpisujú prítomní členovia komisie.

Obec následne 16.03.2009 zaslala oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk všetkým uchádzačom a víťazného uchádzača vyzvala na uzatvorenie zmluvy o dielo.

Obec s víťazným uchádzačom uzatvorila 19.03.2009 Zmluvu o dielo č. 19032009 (ďalej len „zmluva o dielo“). Predmetom zmluvy o dielo bol záväzok zhotoviteľa, že zhotoví stavbu projektu Rekonštrukcia MK a záväzok objednávateľa, že preberie a zaplatí všetky práce v rozsahu projektovej dokumentácie a cenovej ponuky. Termín začatia plnenia bol predpokladaný na 01.06.2009 s termínom ukončenia do 28.12.2009. Cena diela bola stanovená v súlade s cenovou ponukou v sume 221 104,93 eur bez DPH. Platobné podmienky boli dohodnuté ako mesačné dielčie faktúry za skutočne vykonané práce a posledná faktúra po odovzdaní diela. Posledná faktúra mala byť vyplatená po odovzdaní a prevzatí diela vrátane odstránenia prípadných nedostatkov a nedorobkov. Zádržné zo zmluvnej ceny vo výške 10 % mal uvoľniť obstarávateľ v poslednej faktúre po odstránení nedostatkov a nedorobkov.

K zmluve o dielo bol uzatvorený dodatok č. 1 z 18.12.2009, ktorým bol zmenený termín ukončenia a odovzdania diela do 31.12.2010.

Obec zabezpečila financovanie projektu Rekonštrukcia MK preklenovacím úverom, ktorý bol schválený na zasadnutí ObZ 23.11.2010 uznesením č. 62/2010 v sume 270 000,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že hlavná kontrolórka pred jeho prijatím, nepreverovala podmienky na prijatie, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého hlavný kontrolór preveruje dodržiavanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ods. 6 pred ich prijatím.

V priebehu realizácie projektu Rekonštrukcia MK si obec dala nezávislej firme vypracovať zameranie skutočne vykonaných prác dodávateľom diela, ktoré bolo predložené 09.12.2010. Výsledkom zamerania bolo potvrdenie skutočne vynaložených nákladov pre zhotoviteľa podľa zmluvy o dielo v sume 165 628,35 eur. Rozdiel v sume 97 786,52 eur

oproti rozpočtu, predstavovali práce vykonané svojpomocne a bez nároku na odplatu občanmi obce a zamestnancami na VPP. Zhotoviteľ diela podľa zmluvy o dielo, ako protihodnotu za vykonané práce a vytvorenie diela v sume 97 786,52 eur, vybudoval pre obec časť „Miestnej komunikácie Pílsko Dobroč“.

Obec predložila Protokol o zaradení dlhodobého majetku – inventárne číslo 45 názov MK a chodníky v obci Dobroč, dátum zaradenia 17.12.2010 v sume 270 130,87 eur. V rámci protokolu o zaradení bol aj Protokol o odovzdaní a prevzatí projektu Rekonštrukcia MK zo 17.12.2010. Podľa prílohy k uvedenému protokolu neboli žiadne vady a nedorobky.

Zároveň obec predložila kontrolnej skupine doklad z 20.12.2010 na projekt Rekonštrukcia MK, ktorého predmetom bol súpis nedorobkov na vetve A, B a C, ktoré bol zhotoviteľ povinný odstrániť do 30.05.2011.

Tým, že obec uhradila zhotoviteľovi celú sumu na základe preberacieho konania zo 17.12.2010 aj napriek skutočnosti, že dokladom z 20.12.2010 boli preukázané nedorobky na projekte Rekonštrukcia MK, nepostupovala podľa zmluvy o dielo Čl. V, podľa ktorého zádržné zo zmluvnej ceny diela vo výške 10 % uvoľní obstarávateľ v poslednej faktúre po odstránení nedostatkov a nedorobkov.

Na základe preberacieho protokolu zhotoviteľ vystavil jednu faktúru počas realizácie diela na sumu 263 114,87 eur. Súčasťou faktúry bol krycí list rozpočtu so súpisom vykonaných prác. Faktúra bola uhradená 21.12.2010.

Obec na zabezpečenie služby externého manažmentu v súvislosti s realizáciou projektu Rekonštrukcia MK vykonala prieskum trhu. Na základe predložených cenových ponúk bol 20.03.2009 vyhodnotený uchádzač s najnižšou cenou 6 600,00 eur. Následne obec uzatvorila Zmluvu o poskytovaní služieb 23.03.2009. V zmluve o poskytovaní služieb, uzatvorenej na dobu určitú do 31.12.2009, nebola uvedená cena, ktorú objednávatel uhradí poskytovateľovi za poskytnutú službu.

Tým, že obec uzatvorila zmluvu bez uvedenia sumy, nepostupovala podľa § 43 zákona č. 40/1964 Zb. občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Obec predložila PPA žiadosť o platbu (ďalej len „ŽoP“) 31.12.2010, ktorá obsahovala predpísané náležitosti. K ŽoP bola priložená faktúra na sumu 227 704,93 eur, ktorá pozostávala zo súm za stavebné práce a za poskytnuté služby.

PPA dňa 10.05.2011 zaslala žiadosť o doplnenie predloženej ŽoP o právoplatné kolaudačné rozhodnutie, dodatok č.1 k zmluve o dielo č. 19032009, krycí list rozpočtu k faktúre č. 268/2010 a dodací list č. 5 k faktúre č. 34/2010. Uvedené doklady obec pripravila na kontrolu PPA, ktorá bola vykonaná na mieste. Z predmetnej kontroly bol vypracovaný zápis o prerokovaní výsledku kontroly 23.05.2011 na projekt Rekonštrukcia MK. PPA pri kontrole nezistila nedostatky.

Úhrada elektrickej energie

V rámci čerpania bežných výdavkov bola kontrolou preverená úhrada faktúr elektrickej energie za rok 2011 a zúčtovanie prípadných preplatkov. Celková suma preverených faktúr bola v sume 2 886,92 eur, vrátane dvoch faktúr, ktorými bol obci vrátený preplatok v čiastke 39,00 eur. Preverovaním čerpania výdavkov v danej oblasti nebol zistený nesúlady medzi požadovaným a skutočným stavom.

2.2 Správnosť evidencie majetku, nakladanie s majetkom, inventarizácia majetku a záväzkov

Uvedenú oblasť upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), zákon č. 431/2002 Z. z. a súvisiace predpisy. Obec mala nakladanie s majetkom upravené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý bol zverený obci Dobroč (ďalej len „zásady hospodárenia“).

Stav a vývoj majetku obce za roky 2010 a 2011 je v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – stav majetku obce

(v eur)

Účet	Stav k 01.01.2010	Stav k 31.12.2010	Stav k 31.12.2011
021 Stavby	508 187	778 318	778 318
022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	25 611	25 611	25 611
023 Dopravné prostriedky	18 904	18 904	18 904
028 Drobný dlhodobý hmotný majetok	78 538	76 190	76 190
031 Pozemky	2 722	2 722	2 722
042 Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku	459 468	470 127	480 139
063 Realizovateľné cenné papiere	132 736	132 736	132 736

Kontrolou bolo zistené, že obec evidovala k 31.12.2010 na účte 023 Dopravné prostriedky motorové vozidlá Lada Niva, Praga V3S, Fekál V3S a ÁVIA A 31L v nulovej nadobúdacej cene.

Neocením motorových vozidiel vo vlastníctve obce nebola splnená povinnosť podľa § 24 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Využívanie motorového vozidla VAZ 212140 Lada Niva

Kontrolná skupina preverila využívanie osobného motorového vozidla VAZ 212140 Lada Niva. Uvedené vozidlo bolo získané na základe darovacej zmluvy 19.09.2007 od Krajského riaditeľstva Policajného zboru v Banskej Bystrici. Po vykonanej emisnej kontrole 16.11.2007 a následnej technickej kontrole motorové vozidlo bolo nespôsobilé na premávku na pozemných komunikáciách. Dňa 16.12.2007 bolo motorové vozidlo na základe rozhodnutia č. j.: 2007/02636 vydaného Obvodným úradom pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v Lučenci, podľa § 101 písm. d) zákona č. 725/2004 Z. z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 725/2004 Z. z.“), dočasne vyradené z cestnej premávky do 31.12.2008. Obec predložila aj rozhodnutie Obvodného úradu pre cestnú dopravu a pozemné komunikácie v Lučenci č. k. :4/2012/01309 z 28.05.2012, podľa ktorého bolo vozidlo dočasne vyradené z cestnej premávky do 27.05.2032.

Kontrolou nákupu a spotreby pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) a oleja bolo zistené, že obec účtovala náklady na účte 634 001 4 Lada Niva v roku 2008 v sume 26,37 eur, v roku 2009 v sume 105,51 eur, v roku 2010 v sume 44,50 eur a v roku 2011 v sume 154,65 eur, t.j. spolu 331,03 eur.

Prevádzkovaním motorového vozidla, ktoré bolo od roku 2007 dočasne vyradené z premávky na pozemných komunikáciách, obec nepostupovala v súlade s § 21 ods. 2 písm. l) zákona č. 725/2004 z. z., podľa ktorého prevádzkovateľ vozidla nesmie v premávke

na pozemných komunikáciách prevádzkovať vozidlo, ktoré je dočasne alebo trvale vyradené z premávky na pozemných komunikáciách.

Použitím finančných prostriedkov na prevádzku motorového vozidla, ktoré bolo dočasne vyradené z evidencie, obec nepostupovala obec podľa § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň obec porušila finančnú disciplínu v sume 331,03 eur podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Obec na základe zistenia hlavnej kontrolórky zakúpené pohonné hmoty v roku 2011 v sume 154,65 eur preúčtovala v roku 2012 účtovným dokladom č. 19/2012 na motorové vozidlo Pick-up. Týmto konaním obec nepostupovala podľa § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovníctvo účtovnej jednotky správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Využívanie nákladného motorového vozidla Praga V3S fekál

Kontrolná skupina preverovala využívanie nákladného motorového vozidla Praga V3S fekál v rokoch 2010 a 2011 na vývoz tekutého odpadu z domácností. Predložené záznamy o prevádzke vozidla Praga V3S fekál neobsahovali údaje o ubehnutých kilometroch a množstve čerpaných PHM, čo nebolo v súlade v § 10 ods. 1 písm. c) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný záznam musí obsahovať vyjadrenie množstva.

Úhradu za vývoz tekutého odpadu z domácností mala obec upravenú Všeobecne záväzným nariadením č. 1/2010 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území obce Dobroč (ďalej len „VZN č. 1/2010). Podľa VZN č. 1/2010 bola sadzba poplatku za jedno vytiahnutie žumpy vozidlom Praga V3S fekál 5,00 eur, splatná pri poplatku za odpad. Dodatkom č. 1 k VZN č. 1/2010 bol upravený poplatok 5,00 eur za jedno vytiahnutie žumpy vozidlom Praga V3S fekál a za každé ďalšie vytiahnutie žumpy bol poplatok 6,00 eur. Poplatok za vývoz tekutého odpadu z domácností bol príjmom obce.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 19.11.2012 tekutý odpad z domácností bol v rokoch 2010 a 2011 čiastočne likvidovaný v čistiacej stanici v Lovinobani a vo väčšej miere do dvoch poľných hnojísk už zrušeného poľnohospodárskeho družstva bez zmluvného vzťahu. Stredoslovenské vodárne a kanalizácie Lučenec, ako majiteľ kanalizačnej siete a čističiek, likvidovanie tekutého komunálneho odpadu na obciach nedovolil, povolil len v meste Lučenec. Toto riešenie bolo zo strany obce pre občanov ekonomicky neúnosné.

Podľa zákona č. 364/2004 Z. z. o vodách a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov (vodný zákon), vlastník nehnuteľností, ktorý nie je napojený na verejnú kanalizáciu je povinný odvádzať odpadové vody do nepriepustnej žumpy, prípadne septikov a po jej naplnení zabezpečiť vývoz oprávnenou organizáciou.

Obec tým, že zabezpečovala odvoz odpadových vôd vlastným vozidlom bez vydaného osvedčenia o živnostenskom oprávnení vykonávať likvidáciu odpadových vôd, nepostupovala v súlade so zákonom č. 455/1991 Zb. živnostenský zákon v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 455/1991 Zb.“).

Využívanie autobusu diaľkového triedy III - Chavdar

Kontrola preverovala využívanie autobusu diaľkového triedy III - Chavdar na zabezpečovanie odvozu obyvateľov obce v nedeľu do obce Vidiná do kostola. Kontrolou zápisnice zo zasadnutia ObZ z 23.11.2010 bolo zistené, že poplatok za používanie autobusu diaľkového triedy III - Chavdar bol z 0,83 eur zvýšený na 1,00 eur. Náhodným výberom bolo preverené, že obyvatelia obce, ktorým bola poskytnutá táto služba, ju uhradili určenej osobe, ktorá následne príjem odviedla do pokladne obce.

Tým, že obec poskytovala služby v autodoprave bez osvedčenia o živnostenskom oprávnení, nepostupovala podľa zákona č. 455/1991 Zb.

Kontrolou bolo zistené, že autobus diaľkový triedy III - Chavdar, bol na základe rozhodnutia Okresného riaditeľstva policajného zboru v Lučenci (ďalej len „OR PZ“) vyradený k 12.12.2011.

Prenájom majetku PSaV, s.r.o.

Kontrolou bolo zistené, že PSaV, s.r.o. prevádzkovala svoju činnosť v priestoroch a budovách, ktoré sú majetkom obce, pričom obec nemala s PSaV, s.r.o. uzatvorenú žiadnu zmluvu o nájme alebo výpožičke majetku. V zásadách hospodárenia mala obec v článku IV. definované podmienky prenechania majetku, ktorý dočasne nepotrebuje na plnenie svojich úloh, do nájmu alebo výpožičky fyzickým alebo právnickým osobám po odsúhlasení ObZ.

Tým, že obec umožnila využívať majetok obce bezodplatne a poskytovala priestory v majetku obce PSaV, s.r.o. bez zmluvy o nájme alebo výpožičke, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním majetku obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné a so zásadami hospodárenia. Súčasne obec nekonala v súlade s § 7 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého orgány obce sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za roky 2010 a 2011

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bola obcou v roku 2010 vykonaná na základe uznesenia ObZ č. 42/2010 zo 06.10.2010, ktorým bolo schválené zloženie čiastkových inventarizačných komisií podľa stredísk. Fyzická inventúra majetku sa uskutočnila v dňoch 10.10.2010 až 15.11.2010, pričom bola doložená prírastkami - účtovným stavom k 31.12.2010.

Kontrolnej skupine boli predložené inventúrne súpisy majetku, ktoré mali dokladovať vykonanie inventarizácie k 31.12.2010. Predložené inventúrne súpisy neobsahovali náležitosti podľa § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., najmä meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, deň začatia a deň skončenia inventúry. Predložené inventúrne súpisy majetku týkajúce sa ZŠ, MŠ, školskej kuchyne a školskej jedálne pri MŠ ani v jednom prípade neobsahovali údaje a náležitosti podľa § 30 ods.2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou pokladne bolo zistené, že k 31.12.2010 bol stav hotovosti 12,80 eur a k 01.01.2011 bol stav 366,31 eur, rozdiel 353,51 eur. Porovnaním inventarizácie pokladne k 31.12.2010 bolo zistené, že na doklade „Inventarizácia – rozpis k účtu“ bol na účte 211 Pokladňa nesprávne uvedený stav 366,31 eur.

Uvedené konanie bolo v rozpore s § 16 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého v účtovnej jednotke účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva sa musí dodržať zásada, že

konečné zostatky majetku a záväzkov v jednotlivých účtovných knihách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rovnajú začiatovým stavom majetku a záväzkov v jednotlivých účtovných knihách k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

Inventarizácia k 31.12.2011 bola vykonaná na základe uznesenia ObZ č. 57/2011 z 29.11.2011. Preverovaním predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že k inventúrnemu súpisu pohľadávok evidovaných na účte 318 neboli doložené doklady k odsúhlaseniu pohľadávok s odberateľmi, t. j. inventúrny súpis obsahoval len účtovný stav bez porovnania so skutočným stavom. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého skutočný stav pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.

Z vykonanej inventarizácie obec vypracovala správu inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 a tiež inventarizačný zápis z 31.12.2011, podľa ktorého nebol zistený inventarizačný rozdiel.

Inventúrne súpisy majetku evidovaného na účte 031 Pozemky k 31.12.2010 neboli doložené listami vlastníctva k predmetným pozemkom. Obec evidovala podľa výsledkov inventarizácie k 30.12.2010 a k 31.12.2011 v účtovníctve pozemky v hodnote 2 721,77 eur.

Preverovaním skutočného stavu pozemkov v katastri nehnuteľností a jeho porovnaním s účtovným stavom bol zistený nesúlad medzi skutočným a účtovným stavom.

Nevedením všetkých pozemkov v účtovníctve, ktoré boli vo vlastníctve obce zapísané na listoch vlastníctva bolo účtovníctvo podľa § 8 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. obce neúplné, nakoľko v účtovnom období neboli zaúčtované všetky účtovné prípady. Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že pozemky nezaevidované v účtovnej evidencii nemala obec ocenené. Neocenením pozemkov vo vlastníctve obce nebola splnená povinnosť podľa § 24 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Obec zaradila pozemky do majetku obce 01.08.2012 v sume 379 732,84 eur na základe ceny odsúhlasenej ObZ uznesením č. 34/2012 dňa 27.08.2012.

Vzhľadom na kontrolné zistenia v oblasti inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za roky 2010 a 2011, obec nekonala v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

Kontrola pokladničnej knihy

Kontrolná skupina preverovala výber finančných prostriedkov v roku 2010 z bežného účtu a ich zaevidovanie do pokladničnej knihy a zistila, že finančné prostriedky v sume 6 150,00 eur boli vyberané z bežného účtu avšak v skutočnosti neboli zaevidované do pokladne ako príjem, t. z., že finančné prostriedky sa stratili.

Kontrolou bolo zistené, že obec neuzatvorila písomnú dohodu o hmotnej zodpovednosti s pracovníčkou zodpovednou za vedenie účtovníctva, vedenie obecnej pokladne a pokladničnej knihy, čo malo za následok, že uvedené finančné prostriedky nebolo možné efektívne vymáhať.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, sú povinné najmä chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Konanie hlavnej kontrolórky a OR PZ Lučenec v súvislosti s uvedeným zistením je podrobne uvedené v časti 3 protokolu.

Kontrolou pokladničnej knihy za rok 2011 bolo zistené prekročenie denného limitu pokladne v čase od 24.01. do 11.03.2011, od 16.03. do 18.03.2011, od 19.09. do 26.09.2011, od 29.09. do 30.09.2011, pričom podľa Čl. 2 bod IV. Obehu účtovných dokladov – smernice pre vedenie účtovníctva, je limit pokladničnej hotovosti stanovený v sume 30 000,00 Sk, prepočtom kurzu 1 euro = 30,1260 Sk t. j. 996,00 eur.

Pokladnička zodpovedná za vedenie pokladničnej knihy nepostupovala podľa internej smernice, keď neodvádzala hotovosť pokladne, ktorá prekračovala denný limit pokladne, do banky.

3 Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolný systém obce upravovali v roku 2011 interné predpisy Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Dobroč účinné dňom 01.01.2002 v nadväznosti na príslušné ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z., Obeh účtovných dokladov – smernica pre vedenie účtovníctva, ktorá po zmene pracovníčky zodpovednej za preskúmanie dokladov po formálnej stránke nebola aktualizovaná v časti vzorové podpisy osôb. K uvedenej smernici bol vypracovaný dodatok č. 1, v ktorom bola zaznamenaná zmena programového vybavenia pre účtovníctvo.

Preverením uvedených interných predpisov je možné konštatovať, že obec mala v kontrolovanom období svojimi internými predpismi a organizačným poriadkom vytvorený vhodný kontrolný systém a vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

V rokoch 2010 a 2011 vykonávali funkciu hlavného kontrolóra tri hlavné kontrolórky nasledovne, od 01.09.2004 do 31.08.2010, od 01.09.2010 do 30.07.2011, od 01.10.2011 aj počas výkonu kontroly.

Pred ukončením pracovného pomeru hlavnej kontrolórky k 31.08.2010, bola uznesením č. 34/2010 z 29.06.2010 vyhlásená voľba hlavného kontrolóra na 24.08.2010. S úspešnou uchádzačkou bola uzatvorená pracovná zmluva s nástupom od 01.09.2010 na dobu šesť rokov. Menovaná hlavná kontrolórka vykonávala funkciu hlavného kontrolóra do 30.07.2011, keď 30.06.2011 predložila oznámenie o vzdaní sa funkcie. Nová voľba hlavného kontrolóra bola odsúhlasená na ObZ dňa 08.08.2011 uznesením č. 38/2011 s termínom voľby 21.09.2011. S úspešnou uchádzačkou bola uzatvorená pracovná zmluva s účinnosťou od 01.10.2011 na úväzok 15 % a trvala aj počas výkonu kontroly.

Voľba hlavného kontrolóra 21.09.2011, t. j. až po skončení funkčného obdobia predchádzajúcej hlavnej kontrolórky bola v rozpore s § 18a ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého deň konania voľby hlavného kontrolóra vyhlási obecné zastupiteľstvo 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.

Kontrolná skupina preverovala plnenie povinností hlavného kontrolóra podľa § 18f zákona č. 369/1990 Zb.

Preverením obsahu zápisníc z ObZ za roky 2010 a 2011 bolo zistené, že na zasadnutie ObZ nebol predložený ani jeden plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2010 boli vykonané tri kontroly, s výsledkami ktorých bol oboznámený starosta a o prerokovaní boli vyhotovené zápisnice.

Preverením obsahu zápisníc z ObZ za rok 2010 bolo zistené, že na zasadnutie ObZ neboli uvedené správy predložené, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí.

V roku 2011 vykonala hlavná kontrolórka kontrolu správnosti účtovania výberu finančných prostriedkov v hotovosti z bežného účtu s následným chronologickým zapísaním pohybu finančných prostriedkov do príjmov v pokladničnej knihe Obecného úradu a zaúčtovaním do účtovného denníka Pokladňa.

Na zasadnutie ObZ 09.06.2011 predložila hlavná kontrolórka správu z predmetnej následnej finančnej kontroly, ObZ uznesením č. 32/2011 zobralo správu z následnej finančnej kontroly na vedomie, uložilo hlavnej kontrolórke ukončiť kontrolu a postupovať podľa zákona č. 502/2001 Z. z. Po vyjadrení dotknutých strán, vypracovala hlavná kontrolórka Dodatok k správe, v ktorom bol uvedený ďalší postup podľa § 13 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého zamestnanci kontrolného orgánu sú pri vykonávaní následnej finančnej kontroly povinní oznámiť podozrenie z trestnej činnosti orgánom činným v trestnom konaní a iné skutočnosti orgánom príslušným podľa osobitných predpisov.

Uznesením OR PZ zo 04.05.2012 bolo prerušené trestné stíhanie, ktoré bolo začaté za prečin porušovania povinností pri správe cudzieho majetku, lebo sa nepodarilo zistiť skutočnosti oprávňujúce vykonať trestné stíhanie voči určitej osobe. Podľa Uznesenia OR PZ Lučenec z 25.09.2012 pokračovalo trestné stíhanie, nakoľko pominuli dôvody prerušenia trestného stíhania. Dňa 22.11.2012 vydalo OR PZ V Lučenci uznesenie, podľa ktorého zastavil trestné stíhanie, lebo skutok nie je trestným činom a nie je dôvod na postúpenie veci.

Ďalšie správy resp. iné výsledky kontroly za rok 2011 neboli vypracované.

Preverením obsahu zápisníc z ObZ za roky 2010 a 2011 bolo zistené, že na zasadnutie ObZ bola predložená správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2009, ObZ ju podľa uznesenia č. 06/2010 z 25.02.2010 zobralo na vedomie. Správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2010 nebola predložená na zasadnutie ObZ, čo nebolo v súlade s § 18f písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že hlavná kontrolórka obce vykonávala funkciu hlavného kontrolóra pre viaceré obce, pričom obec Dobroč nemala uzatvorenú zmluvu podľa § 18b s ostatnými obcami, v ktorých hlavný kontrolór vykonáva kontrolnú činnosť.

Uvedené konanie obce nebolo v súlade s § 18b zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého, ak hlavný kontrolór vykonáva činnosti pre viaceré obce, dotknuté obce o tomto uzatvoria zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a.

Kontrolovaný subjekt mal vydaný vnútorný predpis – Zásady vykonávania finančnej kontroly (ďalej len „zásady FK“), ktoré upravovali základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly, určili osoby zodpovedné za vykonanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Podľa Čl. 6 ods. 3 zásad FK, predbežnú finančnú kontrolu vykonáva pracovník OÚ - starosta obce, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy.

Predbežná finančná kontrola bola v obci vykonávaná formou odtlačku pečiatky, podľa ktorej bolo potrebné potvrdiť súlad finančnej operácie

- a) so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi,
- b) so zákonom o verejnom obstarávaní,
- c) s podmienkami hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti.

Kontrolou vybraných faktúr súvisiacich s kontrolou bežných a kapitálových výdavkov bolo zistené, že ani v jednom prípade nebol uvedený podpis v častiach a) a b). Na všetkých kontrolovaných dokladoch bol podpis starostu v časti c).

Uvedený spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly nebol v súlade s § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné hospodárenie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú tieto osoby podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Úhrada faktúr a vykonanie finančných operácií bez predchádzajúcej finančnej kontroly nebola v súlade § 9 ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančné operácie nemožno vykonať alebo v nich pokračovať bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou.

Zhodnotenie spoľahlivosti vnútorného kontrolného systému bolo vykonané na základe preverenia interných predpisov obce, overením vykonávania predbežnej finančnej kontroly v obci, plnenia si povinností hlavným kontrolórom obce a zistení v preverovanej oblasti. Na základe uvedených skutočností bola vyhodnotená spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému v roku 2011 ako slabá.

Zhrnutie

Kontrolou dodržiavania zákona č. 583/2004 Z. z. bolo zistené, že:

- rozpočet obce neobsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať v rámci programov,
- obec nemala vypracovanú polročnú monitorovaciu správu k plneniu programov obce podľa cieľov a merateľných ukazovateľov,
- zmeny v rozpočte obce neboli vykonané formou rozpočtových opatrení,
- obec nevedla operatívnu evidenciu vykonaných rozpočtových opatrení,
- záverečný účet obce neobsahoval predpísané náležitosti,

- obec nepreukázala zverejnenie návrhu záverečného účtu na verejnú diskusiu pred jeho schválením.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 523/2004 Z. z. bolo zistené, že:

- finančné prostriedky boli použité na prevádzku motorového vozidla, ktoré bolo dočasne vyradené z premávky na pozemných komunikáciách,
- ne hospodárnym použitím finančných prostriedkov bola porušená finančná disciplína.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 369/1990 Zb. bolo zistené, že:

- rozpočet obce nebol pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým,
- obec nemala uzatvorenú zmluvu s obcami, v ktorých hlavný kontrolór vykonával kontrolnú činnosť,
- voľba hlavnej kontrolórky bola až po skončení funkčného obdobia predchádzajúcej hlavnej kontrolórky,

ďalej boli zistené nedostatky v činnosti hlavnej kontrolórky, keď:

- na zasadnutie ObZ nebol predložený ani jeden plán kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky,
- na zasadnutie ObZ neboli predložené správy o výsledku kontroly,
- na zasadnutie ObZ nebola predložená správa o kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky za rok 2010.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 431/2002 Z. z. bolo zistené, že:

- obec nemala overenú účtovnú závierku za rok 2010 audítorm,
- účtovná závierka obce neobsahovala všeobecné náležitosti,
- obec uhradila faktúry bez priloženia súpisu vykonaných prác, bez uvedenia údajov o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, uvedenia dátumu uskutočnenia účtovného prípadu, podpisového záznamu osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,
- záznamy o prevádzke vozidla Praga V3S fekál neobsahovali údaje o ubehnutých kilometroch a množstve čerpaných PHM,
- stav pokladničnej knihy k 31.12.2010 sa nerovnal stavu k 01.01.2011,
- inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti,
- inventúrny súpis pohľadávok nebol doložený dokladmi k odsúhlaseniu pohľadávok s odberateľmi,
- obec neviedla v účtovníctve všetky pozemky, ktoré mala vo vlastníctve,
- obec nemala pozemky a motorové vozidlá vo vlastníctve obce ocenené.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 596/2003 Z. z. bolo zistené, že:

- zriaďovateľské listiny a ich dodatky neobsahovali predpísané náležitosti.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 455/1991 Zb. bolo zistené, že:

- obec zabezpečovala odvoz odpadových vôd vlastným vozidlom bez vydaného osvedčenia o živnostenskom oprávnení vykonávať likvidáciu odpadových vôd,
- obec poskytovala služby v autodoprave bez osvedčenia o živnostenskom oprávnení.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 725/2004 Z. z., bolo zistené, že:

- obec prevádzkovala motorové vozidlo, ktoré bolo od roku 2007 dočasne vyradené z premávky na pozemných komunikáciách.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 502/2001 Z. z. bolo zistené, že:

- predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná zákonom stanoveným spôsobom,
- úhrada faktúr a finančné operácie boli vykonané bez predchádzajúcej finančnej kontroly.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 25/2006 Z. z. bolo zistené, že:

- súťažné podklady neobsahovali termín predloženia ponúk,
- obec nevylúčila uchádzača, ktorý nesplnil súťažné podmienky.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 40/1964 Zb. bolo zistené, že:

- obec uzatvorila zmluvu bez uvedenia sumy.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 138/1991 Zb. bolo zistené, že:

- obec umožnila využívať majetok obce bezodplatne a poskytovala priestory v majetku obce bez zmluvy o nájme alebo výpožičke,
- finančné prostriedky vyberané z bežného účtu v skutočnosti neboli zaevidované do pokladne ako príjem.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Prepracovať Zásady vykonávania finančnej kontroly v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z., hlavne s ohľadom na zákon č. 69/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré ďalšie zákony.

Uzatvoriť písomné dohody o hmotnej zodpovednosti pracovníčok zodpovedných za zverené hodnoty podľa príslušných ustanovení Zákonníka práce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 03.12.2012

Ing. Mária Cimbalistová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Stanislav Matúška
člen kontrolnej skupiny

Ing. Katarína Šmondrková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 06.12.2012

Ján Krnáč
starosta obce Dobroč