

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 369/01
Zo dňa: 08.03.2013

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

Obec Dobrohošť

Trnava máj 2013

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal v obci Dobrohošť (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) 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.

Kontrolou bol preverený rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrolou boli v obci zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré chcela realizovať z výdavkov rozpočtu, nealokovala svoje rozpočtové výdavky do programov obce, nezostavila rozpočet v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu neuplatnila rozpočtovú klasifikáciu v súlade s osobitným predpisom. Pri viacerých podpoložkách bolo prekročené plnenie rozpočtu, zmeny rozpočtu obec neschválila a nevykonala zmeny v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Ďalej, záverečný účet obce neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) nerozhodlo o spôsobe vysporiadania prebytku rozpočtu, obec nevytvorila z prebytku rozpočtu rezervný fond a nedala si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so zákonom o obecnom zriadení tým, že OZ nevykonalo zmeny rozpočtu obce, hlavný kontrolór obce nevykonával kontroly v rozsahu ustanovení tohto zákona, nevypracoval a nepredložil OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok a 2. polrok roku 2012, nevypracoval a nepredložil OZ odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2011.

Kontrolovaný subjekt ďalej nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením a podpísaním zmlúv a neoveril na niektorých faktúrach pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu neuplatnila rozpočtovú klasifikáciu, štatutárny orgán obce nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.

Kontrolou zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že obec nezverejnila na webovom sídle obce alebo v periodickej tlači správu o zákazke s nízkou hodnotou.

Kontrolou zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec nezverejňovala objednávky a faktúry na webovom sídle obce.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade so Zákonníkom práce tým, že v roku 2011 nepostupoval pri uzatvorení pracovného pomeru s hlavným kontrolórom v súlade s týmto zákonom.

Kontrolou dodržiavania zákona o účtovníctve bolo zistené, že v niekoľkých prípadoch faktúry neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, obec neoverila do jedného roka od skončenia účtovného obdobia účtovnú závierku audítorom, nevykonala inventúru skutočného stavu celého majetku, nevykonala fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia, inventúrny súpis neobsahoval všetky zákonom stanovené náležitosti, obec nevyhotovila inventarizačný zápis a nevykonala inventúru peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

Vnútorý kontrolný systém obce možno vzhľadom na zistené nedostatky vyhodnotiť ako nedostatočne účinný.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. **369/01** z 08.03.2013 vykonali:

Ing. František Veselický, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Eva Karabová, členka kontrolnej skupiny
PhDr. Katarína Baničová, členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v období od 02.04.2013 do 14.05.2013 v

**obci Dobrohošť,
Dobrohošť 99, 930 31 Dobrohošť, IČO 00305359**

za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace obdobia.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet a jeho plnenie

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok SR, združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Rozloha územia obce je 470 ha. Ku dňu 31.12.2012 mala obec 430 obyvateľov.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa štatútu obce Dobrohošť (ďalej len „štatút“). Štatút bol schválený 28.01.2005 OZ podľa § 11 ods. 4 písm. k) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a nadobudol účinnosť 19.02.2005. Štatút upravuje o. i. postavenie a pôsobnosť, symboly obce a ocenenia obce.

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2012 – 2014 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2012. Kontrolou bolo zistené, že obec v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré realizovala z výdavkov rozpočtu (ďalej len „program obce“), čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2001 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Viacročný rozpočet je strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky. Tým, že obec nealokovala svoje výdavky do programov obce nekonala v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uznesením č. 5/2011 z 24.02.2012 bol návrh rozpočtu schválený OZ v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet rozpočtovej organizácie – základnej školy s vyučovacím jazykom maďarským. Obec po schválení rozpočtu vykonala rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rozpočet obce na rok 2012 bol pred jeho schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný v členení na príjmy a výdavky ako celok, čím obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce sa vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie.

Kontrolou viacročného rozpočtu na rok 2012 bolo zistené, že nebol zostavený v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce (§ 10 ods. 3).

Súčasne pri zostavovaní rozpočtu na rok 2012 vypracovaného v rámci viacročného rozpočtu nebola pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu uplatnená rozpočtová klasifikácia, čím obec nedodržala ustanovenie § 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“), podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. Rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Zároveň obec porušila ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 Plnenie a čerpanie rozpočtu za rok 2012 (v Eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)
Príjmy spolu	178 990	178 990	231 896	129,55
V tom: bežné príjmy	178 990	178 990	223 196	124,69
kapitálové príjmy	0	0	8 700	-
príjmové finančné operácie	0	0	0	0
Výdavky spolu	178 990	178 990	227 552	127,13
V tom: bežné výdavky	168 990	168 990	191 090	113,07
kapitálové výdavky	10 000	10 000	32 262	322,62
výdavkové finančné operácie	0	0	4 200	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	+ 4 344	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 10 000	+ 10 000	+ 32 106	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-10 000	- 10 000	- 23 562	X
Finančné operácie (+, -)	0	0	- 4 200	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0	0	+ 8 544	X

Obec v roku 2012 hospodárila na základe schváleného rozpočtu a v priebehu roka 2012 nevykonala žiadne zmeny rozpočtu. Výsledok čerpania bežného rozpočtu k 31.12.2012 bol prebytok vo výške 32 106,00 Eur, výsledok čerpania kapitálového rozpočtu bol schodok vo výške 23 562,00 Eur, krytý prebytkom bežného rozpočtu. Schodok finančných operácií bol vo výške 4 200,00 Eur, krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Kontrolou rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že plnenie rozpočtu obce k 31.12.2012 bolo prekročené pri viacerých podpoložkách, napr. podpoložky 637 004 (všeobecné služby) o 3 357,32 Eur, 637 015 (poistné) o 243,46 Eur, 642 006 (členské) o 249,12 Eur, 633 o 1 396,42 Eur, 637 004 (všeobecné služby – odvoz, uloženie a likvidácia odpadu) o 1 258,27, čím obec porušila § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň obec nekonala v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce a zmeny vykonáva v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami a zároveň podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je OZ vyhradené najmä schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny. Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch.

Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch. Zároveň došlo k porušeniu § 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. Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol predložený OZ na schválenie 14.12.2012. OZ tento návrh schválilo uznesením č. 10/2012.

1.2 Záverečný účet obce za rok 2011

Obec po skončení rozpočtového roka 2011 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce (ďalej len „ZÚ“). ZÚ obsahoval náležitosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy okrem hodnotenia plnenia programov obce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ZÚ obce obsahuje najmä hodnotenie plnenia programov obce.

Obec zverejnila ZÚ na úradnej tabuli 10.05.2012 a predložila ho na schválenie OZ 30.05.2012. Kontrolovaný subjekt v ZÚ neuviedol výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011. Kontrolou bol zistený výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2011 ako prebytok vo výške 24 085,00 Eur. OZ nerozhodlo o spôsobe vysporiadania prebytku rozpočtu, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. OZ schválilo celoročné hospodárenie bez výhrad.

Z dôvodu nevyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia obec netvorila rezervný fond z prebytku rozpočtu za obdobie roka 2011, čo nebolo v súlade s ustanovením § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec vytvára rezervný fond vo výške určenej jej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu podľa § 16 ods. 6 tohto zákona.

1.3 Návratné zdroje financovania

Kontrola NKÚ SR preverila vývoj dlhu obce, pričom bolo zistené, že úverové zaťaženie obce k 31.12.2012 bolo vo výške 11 915,82 Eur, čo oproti roku 2011 predstavovalo zníženie o 4 200,00 Eur. Do celkového dlhu obce sa v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých z bývalých štátnych fondov a z úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) a tiež záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ.

Kontrolou bolo zistené, že obec splnila podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celková suma dlhu obce v roku 2012 vo výške 11 915,82 Eur tvorila 5,56 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2011, ktoré boli vo výške 214 181,00 Eur. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2012 vo výške 4 200,00 Eur tvorila 1,96 % skutočných bežných príjmov roku 2011. Obec tým dodržala zákonnú podmienku na prijatie návratných zdrojov financovania v roku 2012.

Porovnaním celkového dlhu obce v roku 2011 a v roku 2012 možno konštatovať, že v roku 2012 došlo k poklesu celkového dlhu obce oproti roku 2011 o 26,06 %, čo činilo pokles o 4 200,00 Eur. V prepočte dlhu obce na jedného obyvateľa, ktorý bol v roku 2011 vo výške 37,74 Eur a v roku 2012 vo výške 27,71 Eur prišlo k medziročnému poklesu o 26,57 %, čo predstavovalo v roku 2012 pokles o 10,03 Eur na jedného obyvateľa oproti roku 2011.

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce Dobrohošť za roky 2011 – 2012 (v Eur)

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	16 116,00	11 915,82	0,74
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	4 200,00	4 200,00	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok	207 235,00	214 181,00	1,03
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	7,78 %	5,56 %	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,03 %	1,96 %	
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	16 116,00	11 915,82	0,74
Počet obyvateľov	427	430	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa	37,74	27,71	0,73

Kontrolou bolo zistené, že návratné zdroje financovania boli použité na kapitálové výdavky a vyrovnanosť bežného rozpočtu nebola dlhodobou narušená v súvislosti s prijatím návratnej finančnej výpomoci. Obec neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby. Kontrolou návratných zdrojov financovania neboli zistené nedostatky.

1.4 Účtovníctvo

Kontrolná skupina preverila na vybranej vzorke účtovných dokladov za rok 2012 ich náležitosti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrolou bolo zistené, že faktúra č. 120401 neobsahovala všetky náležitosti účtovného dokladu, a to nemala podpis osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke, podpis osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie a tiež označenie účtu, na ktorý sa účtovný prípad zaúčtuje. Podobné nedostatky boli zistené u všetkých preverovaných účtovných dokladoch.

Obec tak nepostupovala v súlade ustanovením § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve, podľa ktorých účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie. Ďalej musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v systave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Účtovná závierka za rok 2011 a 2012 bola zostavená v zmysle opatrenia Ministerstva financií 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. Účtovná závierka za rok 2011 a 2012 obsahovala všetky zákonom stanovené náležitosti.

Kontrolou bolo zistené, že obec si nedala overiť účtovnú závierku za rok 2011, čím nepostupovala v súlade s § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná závierka účtovnej jednotky musí byť audítorom overená do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje. Obec tým zároveň nekonala v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého bola povinná dať si overiť účtovnú závierku podľa osobitného predpisu (zákon o účtovníctve).

Výročná správa obce za rok 2012 ani správa audítora v čase výkonu kontroly neboli vyhotovené, zákonná lehota na ich vyhotovenie ešte neuplynula. Obec však už mala podpísanú zmluvu s audítorom o vykonaní správy o audite účtovnej závierky.

Kontrolou vybraných vzoriek účtovných dokladov za rok 2012 bolo zistené, že objednávky a faktúry neboli na webovom sídle obce zverejňované, čím obec nekonala v súlade s § 5b ods. 1 písm. a), písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.5 Verejné obstarávanie

Obec pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovarov, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytovanie služieb sa riadila zákonom č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“). Kontrolou bolo zistené, že obec realizovala jednu zákazku s nízkou hodnotou.

Obec ako verejný obstarávateľ nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000,00 Eur raz štvrťročne, čím porušila § 102 ods. 4 zákona o VO, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípade inou formou zverejnia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 Eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu, predmet a identifikáciu úspešného uchádzača.

1.6 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie zákonných postupov pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky so zameraním na nájomný vzťah s pozemkovým spoločenstvom, zmluvný vzťah s Recyklačným fondom, s Environmentálnym fondom a prevod vlastníctva majetku obce pri výmene pozemkov.

1.6.1 Pozemkové spoločenstvo

Obec v roku 2008 uzatvorila zmluvu o nájme s prenajímateľom, pozemkovým spoločenstvom o užívaní katastrálneho územia o rozlohe 4,75 ha vo verejnom záujme ako miestne komunikácie a budovanie občianskej infraštruktúry. Kontrolou bolo zistené, že nájomná zmluva bola podpísaná predsedom pozemkového spoločenstva a starostom obce.

Na základe zmluvy obec požiadala Pôdohospodársku platobnú agentúru (ďalej len „PPA“) o dotáciu na výstavbu infraštruktúry obce. Obec na základe žiadosti dostala finančné prostriedky podľa počtu obyvateľov obce, ktoré preinvestovala na výstavbu chodníkov a úpravu príľahlých priestorov.

Kontrolou zmluvy medzi obcou a pozemkovým spoločenstvom bolo zistené, že obec nekonala v rozpore so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

1.6.2 Recyklačný fond

Kontrolovaný subjekt uzavrel 19.03.2007 s Recyklačným fondom zmluvu o poskytnutí príspevkov z tohto fondu č. 864/07/30. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie účelovej dotácie na „Projekt separovaného zberu papiera, plastov a skla pre obce v okolí vodného diela Gabčíkovo“.

Obec sa zaviazala počas trvania projektu a jeho realizácie (5 rokov), preukázať triedenie, úpravy a následné zabezpečenie zhodnotenia zberového papiera a ďalšie náležitosti, ktoré vyplývali zo zmluvy. Obci boli poskytnuté finančné príspevky vo výške 59 506,74 Eur a z nich vyčerpaná 59 486,82 Eur.

Obec následne uzavrela 31.07.2007 s Recyklačným fondom rámcovú zmluvu o poskytnutí príspevkov z Recyklačného fondu č. 1524/07/20RZO. Predmetom zmluvy bolo poskytovanie príspevkov žiadateľovi za vyseparované množstvo komodít.

Recyklačným fondom bola v roku 2008 vykonaná kontrola dodržiavania zmluvy č. 864/07/30. Kontrola bola zameraná prednostne na dokladovú kontrolu originálov bankových, finančných a účtovných dokladov vrátane evidencie majetku obstaraného z prostriedkov Recyklačného fondu. Kontrola potvrdila množstvá deklarované žiadateľom a uvádzané v ročnej hodnotiacej správe a konštatovala, že žiadateľ splnil zmluvne stanovené podmienky.

Dňa 12.04.2010 obec podpísala tretiu zmluvu o poskytnutí príspevkov z Recyklačného fondu č. 1066/10/30 na projekt „Separovaný zber papiera, plastov, skla a kovových obalov vo vybraných obciach regiónu Žitného ostrova – II. etapa“.

Obec v období platnosti zmlúv (roky 2007 až 2012) prijala od Recyklačného fondu finančné prostriedky v celkovej výške 71 340,00 Eur. Kontrolou bolo zistené, že obec na základe uzatvorených zmlúv nebola povinná zriadiť samostatný účet na poskytované príspevky, príspevky boli ukladané na bežný účet. Obec vyčerpala všetky poskytnuté finančné prostriedky. Náklady, ktoré pri separácii a recyklácii odpadu prevýšili výšku poskytovaných príspevkov, uhradila obec z vlastných zdrojov. Kontrolou využitia poskytnutých finančných príspevkov neboli zistené nedostatky.

1.6.3 Environmentálny fond

V januári 2012 obec začala prípravu na realizáciu protipovodňových opatrení v spolupráci s Environmentálnym fondom. Kontrolovaný subjekt vykonal výber dodávateľa na realizáciu vyčistenia odvodňovacieho kanála v zmysle ustanovenia § 102 zákona o VO. Predpokladaná hodnota zákazky s nízkou hodnotou bola stanovená na 23 254,00 Eur. Prieskum trhu bol vykonaný formou vyžiadania cenových ponúk od troch dodávateľov.

Obec 20.03.2012 uzatvorila zmluvu o dielo s víťazným dodávateľom. Predmetom zmluvy o dielo bola protipovodňová ochrana nížinných oblastí – ochrana územia pred vnútornými vodami „Vyčistenie odvodňovacieho kanála v intraviláne obce Dobrohošť“. Obec následne 27.03.2012 uzatvorila s Environmentálnym fondom zmluvu o poskytnutí podpory č. 86510 08U01. Podpora z fondu bola poskytnutá formou dotácie vo výške 22 000,00 Eur s podmienkou zabezpečenia 5 % nákladov na financovanie účelu dotácie z iných zdrojov vo výške 1 100,00 Eur.

Obec čerpala finančné prostriedky na ochranu územia obce pred vnútornými vodami z Environmentálneho fondu vo výške 22 000,00 Eur. Celkové náklady na uvedený projekt vrátane vlastných prostriedkov boli vo výške 23 258,00 Eur.

Kontrolou faktúry č. 7/2012 z 10.04.2012 na sumu 23 258,00 Eur bolo zistené, že obec pripravovanú finančnú operáciu neoverila predbežnou finančnou kontrolou. Ďalej bolo zistené, že obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením zmluvy o dielo. Uvedené nedostatky sú bližšie uvedené v kapitole „3 Úroveň vnútorného kontrolného systému“ tohto protokolu.

1.6.4 Výmena pozemkov

Kontrolou bolo zistené, že obec sa v roku 2007 dohodla so susednou obcou Kyselica na podmienkach výmeny katastrálnych území medzi obcami. Tomuto kroku predchádzalo spoločné zasadnutie OZ Dobrohošť a OZ Kyselica 01.08.2007, následne verejné zhromaždenie občanov obce Kyselica 08.08.2007 a verejné zhromaždenie občanov obce Dobrohošť 10.08.2007.

Na zasadnutí OZ 15.09.2007 starosta oboznámil poslancov s pripravenou „Dohodou o zámene katastrálneho územia obcí a majetkovoprávnym vyrovnaním obcí“, v ktorej sa zmluvné strany dohodnú na výmene pozemkov, pričom obec Kyselica odovzdá do katastrálneho územia Dobrohošť 19,3177 ha a kontrolovaný subjekt odovzdá do katastrálneho územia Kyselica 34,4713 ha. Účastníci zmluvy sa dohodnú, že si navzájom finančné vysporiadanie nežiadajú a neposkytnú.

Poslanci OZ po prerokovaní dohody ju uznesením č. 9/2007 z 15.09.2007 schválili a poverili starostu jej podpísaním a podaním žiadosti o vykonanie zmeny územia. Taktiež poslanci OZ Kyselica obdobným postupom dohodu schválili uznesením č. 8/2007 z 15.09.2007. Následne starostovia oboch dotknutých obcí 17.09.2007 podpísali dohodu a taktiež 17.09.2007 podali žiadosť Krajskému úradu v Trnave a Správe katastra Dunajská Streda o vykonanie zmeny územia obce.

Obvodný úrad v Trnave rozhodnutím č. VVS/2007/05370 z 10.10.2007 rozhodol o vykonaní zmeny územia obcí. Správa katastra Dunajská Streda rozhodnutím č. H-04/2007 z 23.10.2007 zmenu hranice katastrálnych území schválila.

Kontrolou postupu obce pri výmene pozemkov neboli zistené nedostatky.

2 Majetok, záväzky, pohľadávky

Hospodárenie obce upravovali „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Dobrohošť“ zostavené v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou. Inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Kontrolou predloženej dokumentácie z inventarizácie za rok 2012 bolo zistené, že obec v inventúrnom súpise uviedla iba zistené skutočné stavy hmotného majetku. Obec tým, že nevykonala inventúru skutočného stavu celého majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov nekonala v súlade s § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V zmysle § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacoch účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Kontrolou bolo zistené, že v inventúrnom súpise majetku bol uvedený dátum začatia aj skončenia inventarizácie 10.03.2013, čím obec nekonala v súlade s § 30 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že inventúrny súpis neobsahoval sídlo účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. Taktiež neobsahoval meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 2 písm. a), d), e), i) zákona o účtovníctve. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise.

Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Obec tým, že nevyhotovila inventarizačný zápis, nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

V roku 2012 kontrolovaný subjekt neinventarizoval peňažné prostriedky v hotovosti, čo nebolo v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať najmenej štyrikrát za účtovné obdobie.

3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzal z ustanovení zákona o obecnom zriadení, ktorý vymedzuje postavenie, rozsah kontrolnej činnosti a úlohy hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“), zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a interných nariadení, príkazov a smerníc, medzi ktoré patrí štatút, všeobecne záväzné nariadenia a iné.

Obec mala zabezpečenú vnútornú kontrolnú činnosť taktiež prostredníctvom HK, ktorý bol zvolený 01.04.2011 a pracovný pomer s ním bol uzatvorený na 15 % úväzok na dobu určitú od 01.04.2011 do 30.04.2016, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 48 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), podľa ktorého pracovný pomer na dobu určitú možno dohodnúť najdlhšie na dva roky. HK sa vzdal svojej funkcie 29.10.2012 podľa § 18a ods. 8 písm. a) zákona o obecnom zriadení a požiadal obec o uvoľnenie k 31.10.2012. Obec vyhlásila výberové konanie 14.12.2012. Voľba nového HK sa uskutočnila na zasadnutí OZ 01.03.2013. HK bol zvolený a pracovný pomer s ním bol uzavretý 06.03.2013 na dobu neurčitú.

Kontrolou predložených dokladov za rok 2012, zápisníc a uznesení OZ bolo zistené, že HK obce vypracoval v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2012, ktoré predniesol OZ 24.02.2012. Ďalej bolo zistené, že HK v zmysle § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení nevykonával kontroly v rozsahu ustanovení § 18d tohto zákona, nevypracoval a nepredložil OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok a 2. polrok roku 2012, nevypracoval a nepredložil OZ odborné stanovisko k návrhu ZÚ obce za rok 2011. Uvedeným konaním HK nepostupoval v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. a), b), c) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolná skupina preverila postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách. Kontrolou zmlúv bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred ich uzatvorením (napr. zmluva s Environmentálnym fondom). Kontrolou vybraných účtovných dokladov za rok 2012 bolo ďalej zistené, že obec v niekoľkých prípadoch neoverila pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou, napr. faktúra č. 120401.

Uvedeným konaním obec nekonala v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Vnútorný kontrolný systém obce možno vzhľadom na zistené nedostatky vyhodnotiť ako nedostatočne účinný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 15.05.2013

Ing. František Veselický
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Eva Karabová
členka kontrolnej skupiny

PhDr. Katarína Baničová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 17.05.2013

Jozef Boráros
starosta obce