

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 227/01

Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet listov: 12

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 orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií
a občanov**

Obec Bardoňovo

Nitra, december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 227/01 z 18.09.2012 vykonali:

Ing. Alexandra Hanzenová - vedúca kontrolnej skupiny,

Ing. Erika Grznárová - členka kontrolnej skupiny,

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 02.10.2012 do 30.11.2012 s prerušením v

**Obci Bardoňovo
Bardoňovo 124
941 49 Bardoňovo
IČO: 00308773**

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

Predmetom kontroly bolo: rozpočet a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Obec Bardoňovo (ďalej len „obec“), okres Nové Zámky, Nitriansky samosprávny kraj je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona 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. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov.

K 31.12.2011 evidovala obec 782 obyvateľov. V obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OZ“) bolo 7 poslancov. Obec nemala k 31.12.2011 zriadenú žiadnu rozpočtovú ani príspevkovú organizáciu a nemala založenú žiadnu obchodnú spoločnosť. Výchovu a vzdelávanie v obci poskytovala materská škola bez právnej subjektivity zriadená obcou. Obec nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1. Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený OZ dňa 22.12.2010 uznesením č. 9/2-Z. Obec zostavila svoj rozpočet pre roky 2011 – 2013 aj v programovej štruktúre s alokáciou výdavkov do jednotlivých programov, podprogramov a prvkov, čím si splnila povinnosť v zmysle 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“). Rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový.

Rozpočet obce bol zmenený dvakrát:

- prvá zmena schválená OZ dňa 20.05.2011 uznesením č. 36/5-Z z dôvodu zrealizovania bežných vlastných príjmov a príjmov zo štátneho rozpočtu. Upravený rozpočet bol schválený ako prebytkový, v príjmovej časti zvýšený o sumu 22 635,00 EUR a vo výdavkovej časti zvýšený o sumu 14 894,00 EUR.

- druhá zmena bola schválená starostom dňa 24.01.2012 z dôvodu zabezpečenia vyrovnanosti bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka a zabezpečenia zdrojov na krytie schodku kapitálového rozpočtu, nakoľko OZ neschválilo návrh druhej úpravy rozpočtu obce za rok 2011 na zasadnutí dňa 12.12.2011.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2011 je uvedený v Tabuľke č. 1

Tabuľka č.1

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	240 946	340 140	340 416	100,08
V tom: bežné príjmy	239 946	257 948	258 224	100,11
kapitálové príjmy	1 000	63 700	63 700	100,00
príjmové finančné operácie	0	18 492	18 492	100,00
Výdavky spolu	240 946	333 767	333 767	100,00
V tom: bežné výdavky	208 082	238 160	238 160	100,00
kapitálové výdavky	10 864	77 586	77 586	100,00
výdavkové finančné operácie	22 000	18 021	18 021	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	6 373	6 649	X
Bežný rozpočet (+, -)	31 864	19 788	20 064	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-9 864	-13 886	-13 886	X
Finančné operácie (+, -)	-22 000	471	471	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	22 000	5 902	6 178	X

V zmysle Zásad nakladania s finančnými prostriedkami obce Bardoňovo, ktoré nadobudli účinnosť dňa 24.06.2011 (§ 8 ods. 8) bol starosta oprávnený schvaľovať zmeny rozpočtovaných prostriedkov v rámci programu, zmeny rozpočtovaných prostriedkov určených na kapitálové výdavky medzi programami a zmeny rozpočtu v rovnakej výške

v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu v prípade realizovaných, resp. zazmluvnených nerozpočtovaných príjmov bez vplyvu na výsledok hospodárenia. V roku 2011 boli obci poskytnuté kapitálové transfery z Enviromentálneho fondu na výstavbu ČOV a kanalizácie v sume 55 930,00 EUR a na revitalizáciu verejných priestranstiev v sume 3 000,00 EUR, z VÚC Nitra bol poskytnutý kapitálový transfer na výstavbu oddychovej zóny (detského ihriska) v sume 4 769,87 EUR s podmienkou spoluúčasti obce vo výške 5 %. Prostriedky boli schválené v rozpočte obce na rok 2011 druhou úpravou rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že úpravy rozpočtu obce na rok 2011 boli schválené po uskutočnení výdavkov a v priebehu roka boli čerpané výdavky aj na tých položkách, ktoré v rozpočte obce 2011 neboli schválené.

Obec porušila ustanovenie § 12 ods. 3 a § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že v priebehu rozpočtového roka 2011 nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu, nevykonávala jednotlivé schválené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami a zmena rozpočtu nebola vykonaná v priebehu rozpočtového roka 2011.

1.2 Záverečný účet obce

Po skončení rozpočtového roka obec údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala do záverečného účtu obce, ktorý obsahoval náležitosti v zmysle ustanovenia § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a hodnotenie plnenia programov obce). Obec usporiadala svoje hospodárenie v súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy voči štátnemu rozpočtu, štátnym fondom.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2011 bol prebytok rozpočtu vo výške 6 178,00 EUR (schválený uznesením č. 122/15-Z ako zdroj rezervného fondu). Záverečný účet obce za rok 2011 bol OZ prerokovaný dňa 08.06.2012 uznesením č. 121/15-Z s výrokom – bez výhrad. Pred schválením nebol záverečný účet predložený na verejnú diskusiu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Z dôvodu práceneschopnosti hlavného kontrolóra od 03.02.2012, nebolo k návrhu záverečného účtu predložené stanovisko hlavného kontrolóra.

1.3 Účtovná závierka, jej zostavenie a náležitosti

Účtovná závierka za rok 2011 bola zostavená dňa 24.01.2012 a obsahovala súvahu k 31.12.2011, výkaz ziskov a strát za rok 2011, poznámky s prehľadom vysvetľujúcich informácií v zmysle § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Audítorská správa k účtovnej závierke bola vypracovaná dňa 04.10.2012 s uvedením stanoviska audítora, že účtovná závierka obsahuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz situácie obce k 31.12.2011 a výsledky jeho hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Výročná správa obce k 31.12.2011 obsahovala audítorskú správu, základnú charakteristiku obce, účtovnú závierku a finančný výkaz o plnení rozpočtu obce na rok 2011, hospodárenie obce a rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2011, tvorbu a použitie prostriedkov peňažného rezervného a sociálneho fondu, bilanciu aktív a pasív, prijaté a poskytnuté dotácie a granty, predpokladaný budúci vývoj investičnej činnosti obce. Bola predložená na rokovanie OZ dňa 08.06.2012.

1.4 Návratné zdroje financovania – zadlženosť obce

Celková suma dlhu obce k 31.12.2010 predstavovala 46 146,29 EUR, k 31.12.2011 sa celkový dlh obce znížil o sumu splátok vo výške 18 021,29 EUR na sumu 28 125,00 EUR.

Obec mala v roku 2011 uzatvorené dve úverové zmluvy z predchádzajúceho obdobia na dva úvery:

- zo dňa 17.01.2008 na amortizáciu dvoch úverov (zostatok úveru v sume 16 146,29 EUR bol splatený dňa 26.09.2011),

- zo dňa 27.12.2010 na univerzálny úver v sume 30 000,00 EUR, ktorý použila v roku 2010 na krytie kapitálových výdavkov v sume 4 570,00 EUR a na krytie bežných výdavkov v sume 25 430,00 EUR. Prijatie univerzálneho úveru bolo schválené OZ dňa 03.12.2010 uznesením č. 135/26-Z na preplatenie bežných a kapitálových výdavkov v dôsledku výpadku podielových daní v rozpočte. Obec dodržala podmienky na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ustanovenia § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roku (16,79 %) a suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (8,00 %). Dodržanie podmienok na prijatie úveru preverila aj hlavná kontrolórka obce. V roku 2011 obec splatila úver vo výške 1 875,00 EUR. K 31.12.2011 bol zostatok nesplateného úveru vo výške 28 125,00 EUR.

Obec porušila pravidlá pri používaní návratných zdrojov financovania ustanovené v § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že ich v sume 28 750,00 EUR použila na úhradu bežných výdavkov a nesplatila do konca rozpočtového roka z príjmov bežného rozpočtu.

Zadlženosť obce

Tabuľka č.2

v EUR

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2011/2010
	k 31.12.2010	k 31.12.2011	
Celkový dlh obce (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	46 146,29	28 125,00	60,95
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania	19 916,40	18 021,29	90,48
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	46 146,29	28 125,00	60,95
Počet obyvateľov k 31.12.	797	782	98,11
Dlh obce na 1 obyvateľa	57,90	35,97	62,11

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

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

Kontrolou bolo preverené čerpanie finančných prostriedkov na bežné výdavky v sume 13 950,00 EUR hradené v hotovosti (oprava a údržba ciest, cestovné náhrady, služby, údržba majetku, kultúrne akcie, údržba zelene) a kapitálové výdavky v sume 77 586,00 EUR.

Obec nepostupovala pri triedení výdavkov z rozpočtu obce podľa Opatrenia 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 a metodického usmernenia k nemu (ďalej len „Opatrenie MF“) a podľa ustanovenia § 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“) a ustanovenia § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď výdavky vynaložené na nákup benzínu určeného do kosačky triedila na položke 634 dopravné (podpoložka 634001, kam patrí len palivo na dopravné účely).

Obec v daňovom priznaní k dani z motorových vozidiel za rok 2011 priznala daň v sume 112,82 EUR za vozidlo vo vlastníctve starostu podľa § 55 ods. 1 písm. a) zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“), ktorú uhradila v mesiaci január 2012.

Obec ako subjekt, ktorý nevykonával podnikateľskú činnosť, nemal daňovú povinnosť k motorovému vozidlu, ktoré používal pre svoju činnosť. Obec nebola vlastníkom motorového vozidla. OZ schválilo na zasadnutí dňa 22.12.2010 používanie vlastného motorového vozidla starostu na služobné účely a za použité vozidlo boli starostovi vyplácané cestovné náhrady. Obec priznala daň z motorových vozidiel v rozpore s ustanovením § 84 ods. 1 zákona o miestnych daniach. Tým, že uhradila daň, ne hospodárne vynaložila finančné prostriedky v sume 112,82 EUR podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čím porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Písomné doklady k vyúčtovaniu cestovných náhrad boli predkladané po desaťdňovej lehote (napr. za obdobie od 04.07.2011 do 26.07.2011 predložené dňa 09.09.2011, od 02.08.2011 do 25.08.2011 predložené dňa 21.09.2011), čo nebolo v súlade s ustanovením § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“) a nebol v nich uvedený účel pracovnej cesty.

Tým, že z obsahu účtovných záznamov nebolo možné priamo preukázať opodstatnenosť pracovnej cesty, došlo k porušeniu ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Obec v roku 2011 preplácala hráčom stolnotenisového klubu zo svojho rozpočtu výdavky na štartovné v sume 76,00 EUR, za spotrebný materiál v sume 46,16 EUR a za pohonné hmoty v sume 225,54 EUR, čím porušila pravidlá rozpočtového hospodárenia ustanovené v § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Tým, že ne hospodárne vynakladala finančné prostriedky celkom v sume 347,70 EUR, porušila aj finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona. Obec nemala v kontrolovanom období schválené všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií.

Na základe doručených informácií boli preverené výdavky za poskytovanie právnych služieb. OZ dňa 11.02.2011 uznesením č. 17/3-Z na návrh starostu schválilo spoluprácu s právnikom, v zmysle ktorého bola dňa 01.04.2011 podpísaná Mandátna zmluva medzi obcou a právnikom. Zmluvné strany sa dohodli na mesačnej paušálnej odmene mandátára za poskytovanie bežných telefonických, osobných a e-mailových konzultácií vo výške 100,00 EUR (päť hodín právnych služieb poskytnutých mandatárom mesačne). V prípade presiahnutia stanoveného rozsahu právnych služieb mal mandatár okrem paušálnej odmeny právo aj na náhradu preukázateľne vynaložených výdavkov (poplatkov) a cestovných výdavkov účelne vynaložených s poskytovaním právnych služieb. Nakoľko mandatár v čase

podpisu zmluvy nebol platcom DPH, bolo v zmluve dohodnuté, že ak sa stane jej platcom, bude k dohodnutým sumám pripočítaná aj DPH v zmysle platných právnych predpisov.

V roku 2011 boli uhradené finančné prostriedky za právne služby na základe vystavených faktúr v celkovej sume 1 030,00 EUR za obdobie od 01.04.2011 do 30.11.2011. z toho v šiestich prípadoch v sume 120,00 EUR mesačne (s DPH) a v dvoch prípadoch v sume 155,00 EUR (s DPH) vrátane cestovných nákladov v sume 35,00 EUR, ktoré neboli preukázateľne vyúčtované.

Na zasadnutí OZ dňa 12.12.2011 poslanci schválili zrušenie spolupráce s právnikom uznesením č. 78/9-Z, výkon ktorého starosta pozastavil a ďalej využíval právne služby v zmysle zmluvy. OZ dňa 10.02.2012 uznesením č. 90/11-Z nepodporilo spoluprácu s právnikom tým, že neschválilo v rozpočte finančné prostriedky na advokátske služby, na základe čoho bola dňa 28.02.2012 ukončená spolupráca s právnikom s výpovednou lehotou dva mesiace k termínu 30.04.2012. Dňa 27.06.2012 si obec objednala u právnika právne poradenstvo a konzultácie, za ktoré vyplatila 301,30 EUR na základe vystavenej faktúry zo dňa 02.07.2012, vrátane náhrady cestovného a náhrady za stratu času. Podľa vyjadrenia starostu boli služby právnika objednané v rozsahu troch hodín na deň 29.06.2012 od 18.00 h na rokovanie OZ, na ktorom mali byť schválené dodatky k územnému plánu obce, aby bol výsledok rokovania OZ ohľadom takého dôležitého dokumentu nenapadnuteľný.

S účinnosťou od 11.02.2012 (dodatok č. 1 k zásadám nakladania s finančnými prostriedkami) nebol starosta oprávnený vykonávať zmeny rozpočtu. Tým, že starosta navýšil v rozpočte finančné prostriedky o sumu 301,30 EUR na služby právnika, došlo k porušeniu ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení a § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou správnosti účtovania výdavkov bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 25 a § 26 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), keď účtovala dve zálohové platby vo výške 2 119,93 EUR v zmysle uzatvorenej zmluvy so zhotoviteľom oddychovej zóny (detského ihriska) na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku.

2.2. Správnosť a úplnosť evidencie majetku, inventarizácia majetku a záväzkov

Správnosť evidencie majetku bola preverená na vybraných účtoch majetku (021 – Stavby a 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku), nedostatky neboli zistené.

Inventarizácia majetku a záväzkov bola vykonaná na základe príkazu starostu zo dňa 11.12.2011. Uznesením OZ č. 69/9-Z zo dňa 12.12.2011 boli schválené dielčie inventarizačné komisie, komisia zodpovedná za vykonanie celkovej inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“), vyrad'ovacia komisia a likvidačná komisia.

Z vykonanej inventarizácie bol vypracovaný inventarizačný zápis. Vykonanou inventarizáciou bol zistený inventarizačný rozdiel a to manko vzniknuté nesprávnym zaúčtovaním faktúry v sume 56,00 EUR a prebytok v dôsledku nesprávneho zaúčtovania pohľadávky za prenájom nebytových priestorov v sume 202,68 EUR. Zistené inventarizačné rozdiely obec nezaúčtovala do účtovného obdobia roka 2011, za ktoré bola inventarizácia vykonaná a tým nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 7 zákona o účtovníctve.

Kontrolou inventúrnych súpisov majetku sa zistilo, že neobsahovali v niektorých prípadoch náležitosti podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, ako:

- deň začatia a ukončenia inventúry (stavby, pozemky),

- meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku (pohľadávky),
- miesto uloženia majetku (chodníky)
- stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25 (pozemky)

Inventarizácia peňažných prostriedkov bola vykonaná štyrikrát v roku v súlade s ustanovením § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

2.3 Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce

Obec mala schválené zásady hospodárenia a nakladania s majetkom a zásady na ochranu majetku obce, ktoré schválilo OZ dňa 24.06.2011. V roku 2011 obec prenajímala pozemky, nebytové priestory (v budove obecného úradu a kaštieľa) a hnutel'ný majetok (riad). Kontrolou bolo preverené prenajímanie nebytových priestorov v budove kaštieľa o výmere 124,25 m². Nájomná zmluva bola s nájomcom uzatvorená dňa 19.10.2009 na obdobie sedem rokov.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo zistené, že nájomca neplnil dohodnutý spôsob platenia nájomného štvrťročne v čiastke 309,30 EUR do 15. dňa toho ktorého štvrťroka a mesačne zálohové platby za služby spojené s nájomom (energie) v sume 99,58 EUR. Pri omeškaní platieb obec neuplatňovala voči nájomcovi úrok z omeškania podľa § 3 Nariadenia vlády č. 87/1995 Z. z., ktorým sa vykonávajú niektoré ustanovenia Občianskeho zákonníka a tým nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 pís. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Podľa zmluvy mali byť náklady na energie polročne vyúčtované nájomcovi podľa skutočných faktúr od dodávateľov týchto služieb na základe hodnôt vykázaných samostatnými meračmi. Nakoľko samostatné merače neboli nainštalované (konštatované aj v správe hlavného kontrolóra) bolo k predmetnej záležitosti kontrolnou skupinou NKÚ SR vyžiadané písomné stanovisko starostu obce. Podľa písomného stanoviska z 22.11.2012 nie je momentálne možné namontovať ďalší elektromer, keďže projekt elektroinštalácie na kaštieľ nerátal s tým, že bude viac užívateľov kaštieľa a tým aj viac odberných miest. Namontovaním ďalšieho elektromera pre nájomcu by ostali niektoré elektrické okruhy aj tak spoločné s priestormi, ktoré využíva obec. Riešením by bolo prerobenie elektroinštalácie v kaštieli, čo je podmienené finančnými prostriedkami, ktoré doteraz neboli v rozpočte vyčlenené.

V roku 1993 bolo vydané stavebným úradom stavebné povolenie na uskutočnenie stavby rekonštrukcia kaštieľa. Na základe žiadosti obce zo dňa 28.04.2003 bolo stavebným úradom povolená zmena lehoty výstavby na stavbu rekonštrukcia kaštieľa k 31.12.2006. Ku dňu kontroly stavba „rekonštrukcia kaštieľa“ nebola skolaudovaná. Obec nepredložila povolenie na predčasné užívanie stavby podľa ustanovenia § 83 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (ďalej len „stavebný zákon“) a tým, že stavbu užívala, konala v rozpore s ustanovením § 76 stavebného zákona.

Obec uzatvorila dňa 22.11.2011 zmluvu o prenájme nehnuteľnosti, predmetom ktorej bol účelový prenájom nehnuteľnosti – budovy zdravotného strediska za účelom výstavby deviatich nájomných bytov s príslušenstvom, ako aj vybavovanie všetkých dokladov nájomcom (územné rozhodnutie, stavebné povolenie, kolaudačné rozhodnutie) s dobou prenájmu od 01.01.2012 do 07.2013. Cena prenájmu celej nehnuteľnosti bola stanovená v sume 1,00 EUR počas celej doby výstavby. Prenájom nehnuteľnosti bol schválený OZ na mimoriadnom zasadnutí dňa 10.11.2011 nadpolovičnou väčšinou všetkých poslancov (štyria prítomní zo siedmich).

Obec pri prenechávaní majetku do nájmu neuplatnila postup podľa § 9a ods. 1 až 3 a 5 až 7 zákona o majetku obcí tým, že nevytvorila súťažné, trhové a transparentné prostredie, ktoré by zabezpečilo prenechanie nehnuteľnej veci do nájmu za trhové nájomné a nezverejnila zámer prenechať svoj majetok do nájmu a spôsob výberu nájomcu na svojej úradnej tabuli, internetovej stránke a v regionálnej tlači.

Obec neschválila prenájom budovy ani ako prípad osobitného zreteľa trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov podľa ustanovenia § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého bola povinná zverejniť zámer prenajať majetok týmto spôsobom najmenej 15 dní pred schválením nájmu OZ na svojej úradnej tabuli a internetovej stránke.

Obec pri prenechaní budovy zdravotného strediska do nájmu neuplatnila ani jeden zo stanovených postupov, čím porušila zákon o majetku obcí.

Obec uzatvorila dňa 22.11.2011 aj zmluvu o budúcej kúpnej zmluve (odkúpenie deväť bytových jednotiek). Kontrolou bolo zistené, že nakladanie s majetkom, t. z. uzatvorenie zmluvy nebolo schválené OZ, čo bolo v rozpore s ustanovením § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení. Zmluva nebola zverejnená na webovej stránke obce a tým sa stala neplatná podľa ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy, na platnosť ktorej sa vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Obec v roku 2011 nepredala, nekúpila ani nezamenila žiadny nehnuteľný majetok.

2.4 Nezlučiteľnosť funkcií starostu obce a poslancov obecného zastupiteľstva

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že:

- žiaden z poslancov obce nevykonáva funkciu, ktorá by bola nezlučiteľná s ustanovením § 11 ods. 2 zákona o obecnom zriadení,
- starosta obce nevykonáva funkciu, ktorá by bola nezlučiteľná s ustanovením § 13 ods. 3 zákona o obecnom zriadení,
- OZ schválilo zásady odmeňovania poslancov OZ Bardoňovo uznesením č. 51/6-Z dňa 24.06.2011.

2.5 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní

V roku 2011 obec zadávala zákazky na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb s nízkou hodnotou, ktoré nebola povinná obstarávať prostredníctvom odborne spôsobilej osoby.

V jednom prípade uzatvorila obec dodatok č. 6 k zmluve o dielo s dodávateľom, ktorý pokračoval v realizácii stavby „Bardoňovo, kanalizácia a ČOV“ v zmysle uzatvorenej zmluvy o dielo v roku 2003 na základe verejného obstarávania (stavebná práca bola rozdelená na viac častí v rámci zadávania jednej zákazky).

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

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie § 5b zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle faktúry na tovary a služby do desiatich pracovných dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplattenia, pričom bolo zistené že tri faktúry za poskytnuté právne služby

(č. 20110810 zo dňa 31.10.2011 v sume 120,00 EUR, č. 20110811 zo dňa 30.11.2011 v sume 120,00 EUR, č. 20110812 zo dňa 31.12.2011 v sume 120,00 EUR) neboli zverejnené na webovej stránke obce, čím došlo k porušeniu citovaného ustanovenia zákona.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta na krycích listoch k výdavkovým dokladom.

Výkon predbežnej finančnej kontroly a zodpovednosť za jej vykonávanie obec nemala upravený interným predpisom. Kontrolou dodržiavania predbežnej finančnej kontroly výdavkových finančných operácií bolo zistené, že nebola vykonávaná a vyznačovaná v súlade s ustanovením § 9 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“), keď sa neoveril súlad pripravovanej operácie so schváleným rozpočtom a uzatvorenými zmluvami, napr.:

- v prípadoch uhradenia výdavkov, ktoré neboli zabezpečené v rozpočte (cestovné náhrady, výstavba chodníkov),
- v prípade uhradenia fakturovanej sumy za práce súvisiace s personálnou agendou bez vecného a finančného overenia so zmluvou
- v prípade uhradenia fakturovanej nižšej sumy za chodníky oproti zmluve

Následnú finančnú kontrolu vykonával hlavný kontrolór. S hlavným kontrolórom uzatvoril starosta pracovnú zmluvu dňa 14.02.2011 na 15% úväzok s termínom nástupu do práce 15.02.2011.

Predchádzajúca hlavná kontrolórka sa vzdala funkcie na zasadnutí OZ dňa 22.12.2010, kedy bolo vyhlásené nové výberové konanie hlavného kontrolóra obce na termín 04.02.2011. Hlavný kontrolór bol zvolený na zasadnutí dňa 11.02.2011 z dvoch kandidátov.

Hlavný kontrolór predložil polročné plány kontrolnej činnosti na zasadnutí OZ dňa 20.05.2011:

- na 1. polrok 2011 (Kontrola pokladničných operácií a pokladne, dodržiavania VZN, plnenia uznesení OZ, plnenia rozpočtu obce, vymieravania miestnych daní a poplatkov, kontrola uzatvorených zmlúv)
- na 2. polrok 2011 (kontrola pokladničných operácií a pokladne, kontrola plnenia uznesení OZ, kontrola plnenia rozpočtu obce, kontrola využívania pridelených dotácií, grantov a transferov).

OZ požiadalo hlavného kontrolóra aj o vykonanie kontroly:

- efektívnosti a zákonnosti vyplácania miezd na obecnom úrade (roky 2010 – 2011) vrátane materskej školy, čerpania cestovných náhrad, plnenia zmluvných podmienok vyplývajúcich z nájomných zmlúv (evidované na obecnom úrade).

V kontrolovanom období vykonal hlavný kontrolór päť kontrol. Vo všetkých prípadoch vypracoval záznam, aj keď boli v dvoch prípadoch zistené nedostatky, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 17 zákona o finančnej kontrole a následne § 22 ods. 1 a § 22 ods. 3 citovaného zákona, keď tieto kontroly neukončil prerokovaním správy a vypracovaním zápisnice z ich prerokovania.

V zázname o výsledku následnej finančnej kontroly č. 4 nebolo uvedené kontrolované obdobie – porušenie ustanovenia § 17 písm. e) zákona o finančnej kontrole.

V zázname o výsledku následnej finančnej kontroly č. 3 (kontrola plnenia zmluvných podmienok z nájomných zmlúv) uvádzal hlavný kontrolór ako nedostatok nenainštalovaný elektromer, pričom hlavný kontrolór neuvádza v kontrolných zisteniach neplnenie dohodnutého spôsobu platenia nájomného zistené kontrolnou skupinou NKÚ SR.

V zázname o výsledku následnej finančnej kontroly č. 2 je konštatované, že cestovné náhrady za obdobie január až marec sú účtované podľa zákona o cestovných náhradách. Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo zistené, že cestovné náhrady sú predkladané na vyúčtovanie po uplynutí 10 dňovej lehoty.

V dňoch 21.02.2011 až 02.03.2011 absolvoval hlavný kontrolór osem dňový kurz „základy kontroly“, hradený obcou v sume 215,80 EUR, predmetom ktorého bolo okrem iného aj vypracovanie základných materiálov o kontrole a o vybavovaní sťažností.

Nedostatky uvedené v protokole preukázali, že finančná kontrola nezabezpečila cieľ v zmysle ustanovenia § 4 zákona o finančnej kontrole.

Stupeň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly hodnotíme ako slabý.

Zhrnutie

Obec porušila viaceré všeobecne záväzné právne predpisy, ako napr.:

- zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že v priebehu rozpočtového roka 2011 nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu, nevykonávala jednotlivé schválené zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami a zmena rozpočtu nebola vykonaná v priebehu rozpočtového roka 2011, záverečný účet nebol pred schválením predložený na verejnú diskusiu, návratné zdroje financovania boli použité na bežné výdavky, niektoré výdavky z rozpočtu obce boli nesprávne zatriedené v zmysle rozpočtovej klasifikácie,
- zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že nehospodárne vynaložila finančné prostriedky na daň z motorových vozidiel a výdavky pre členov športového klubu, čím porušila finančnú disciplínu,
- zákon o účtovníctve tým, že niektoré účtovné záznamy boli nepreukazné, nesprávne účtovala o preddavkoch na dlhodobý majetok, inventúrne súpisy majetku neobsahovali všetky predpísané náležitosti,
- zákon o cestovných náhradách v súvislosti s vyúčtovaním cestovných náhrad,
- zákon o majetku obcí tým, že nedodržala ustanovený postup pri účelovom prenájme budovy zdravotného strediska, neuplatňovala úrok z omeškania pri omeškaní platieb nájomného,
- zákon o miestnych daniach tým, že nesprávne priznala daň z motorových vozidiel,
- stavebný zákon tým, že užívala neskolaudovanú budovu kaštieľa,
- zákon o slobode informácií tým, že nezverejnila niektoré faktúry na webovej stránke obce,
- zákon o finančnej kontrole tým, že nesprávne vykonávala predbežnú finančnú kontrolu, hlavný kontrolór nedodržiaval základné pravidlá následnej finančnej kontroly,

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 03.12.2012:

Ing. Alexandra Hanzenová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erika Grznárová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 05.12.2012:

Tibor Černák
starosta obce