

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 583/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Breznička

Prešov február 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci Breznička. Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2014.

Kontrolou bol preverený rozpočet za rok 2013 kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

NKÚ SR kontrolou zistil, že obec Breznička (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom porušila tieto všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- prekročením 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka pri čerpaní výdavkov v čase rozpočtového provizória,

zákon o obecnom zriadení

- neschválením rozpočtu obce za kontrolované obdobie roka 2013,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- neehospodárnym vynakladaním verejných prostriedkov, z dôvodu nevykonávania verejného obstarávania pri obstarávaní prác tovarov a služieb, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- poskytnutím preddavku bez toho, aby bol vopred v zmluve o dodávke tovarov písomne dohodnutý,

zákon o verejnom obstarávaní

- neuplatnením žiadnych pravidiel ani postupov podľa zákona o verejnom obstarávaní, pri obstarávaní prác tovarov alebo služieb,

zákon o účtovníctve

- nezabezpečením preukázateľnosti účtovných záznamov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 583/01 z/zo 16.01.2014 vykonali:

Mgr. Silvester Zavilla, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vasil Potičný, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2014 do 14.02.2014 v subjekte

**Obec Breznička
Breznička 35
091 01 Stropkov
IČO 00330337**

za kontrolované obdobie: 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami.

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:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Obec mala v kontrolovanom období na úpravu rozpočtového procesu v podmienkach obce pravidlá rozpočtového hospodárenia obce Breznička (ďalej len „Pravidlá“), ktoré boli schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) uznesením č. 04/2012 zo 04.09.2012. Kontrolnej skupine neboli uvedené pravidlá predložené.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala schválený rozpočet za kontrolované obdobie rokov 2012 a 2013, čím obec nekonala v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Zároveň obec nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce orgánmi obce, miestnym referendom, zhromaždením obyvateľov obce a v súlade s § 10 ods. 1 písm. a) a b), uvedeného zákona, podľa ktorého orgánmi obce sú obecné zastupiteľstvo a starosta obce.

Z uvedeného vyplýva, že v kontrolovanom období orgány obce vykonávajúce samosprávu obce neplnili svoju funkciu, keď rozpočet a záverečný účet obce nebol schválený obecným zastupiteľstvom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 13.02.2014: „Obec v rokoch 2012 a 2013 mala vypracovaný rozpočet, ktorý nebol schválený za účasti kontrolóra obce Breznička. Za týchto okolností rozpočet obce ostáva neschválený. K tomu boli vypracované aj dokumenty uznesenia OZ, ktoré ešte neboli predložené starostovi obce od kontrolóra obce“.

Tým, že rozpočet obce za rok 2012 nebol schválený do 31.12.2011, obec mala v nasledujúcom období roku 2012 hospodáriť v súlade s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého ak rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok neschváli obecné zastupiteľstvo do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce. Celkové výdavky rozpočtu obce v roku 2012 boli v sume 40 883,04 eur, z čoho 1/12 predstavovala sumu 3 406,92 eur.

Prehľad čerpania bežných výdavkov v obci v jednotlivých mesiacoch za rok 2012 s výnimkou výdavkov, ktoré sa uhrádzali v súlade s termínmi splácania dohodnutými v roku 2011 a výdavkov na povinnú úhradu je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v eur

Mesiac	Suma výdavkov	Prekročenie výdavkov o sumu
Január	8495,97	5 089,05
Február	8369,80	4 962,88
Marec	15189,15	11 782,23
Apríl	1331,15	-
Máj	6706,99	3 300,07
Jún	1855,29	-
Júl	1447,51	-
August	1332,49	-
September	1073,15	-
Október	1156,89	-
November	1515,19	-
December	1420,66	

Z prehľadu vyplýva, že obec v mesiacoch január až marec a v mesiaci máj prekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, čo nebolo v súlade s § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nemala schválený rozpočet ani v roku 2013. Podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu FIN 1-04 k 31.12.2012 celkové výdavky obce boli v roku 2012 v sume 49 894,24 eur, z čoho 1/12 predstavovala sumu 4 157,85 eur.

Preverením čerpania výdavkov jednotlivých mesiacoch roka 2013, nebolo zistené vyššie čerpanie finančných prostriedkov.

Tým, že obec nemala v kontrolovanom období schválené rozpočty za roky 2012 a 2013, záverečný účet za rok 2012, kontrolná skupina nemohla preveriť rozpočtové hospodárenie v zmysle § 12 až § 14 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.1. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Hrádzky

Na základe prihlášky do druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí Slovenskej republiky pre rok 2011 zo 16.09.2011 požiadala obec (ďalej len „prijímateľ“) o poskytnutie podpory formou dotácie Úrad vlády Slovenskej republiky (ďalej len „poskytovateľ“), s ktorým uzatvorila zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác druhého realizačného projektu (ďalej len „zmluva o PP“) dňa 30.11.2011.

Predmetom zmluvy o PP bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu uvedeného projektu.

Cieľom projektu bolo vytvoriť revitalizačné opatrenia v okolí obce s preventívnou protipovodňovou funkciou.

Podľa čl. II bod 11 zmluvy o PP sa prijímateľ zaviazal, že bude projekt realizovať na vlastnom pozemku alebo na pozemku iného vlastníka alebo správcu. V takom prípade sa prijímateľ zaviazal zabezpečiť ich súhlas so vstupom na pozemok za účelom realizácie projektu.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala súhlas všetkých zainteresovaných strán na pozemkoch, ktorých sa mal projekt realizovať.

Podľa čl. II bod 3 zmluvy o PP prijímateľ mal pri realizácii projektu práce vykonávať svojpomocne alebo prostredníctvom dodávateľa.

Kontrolou bolo zistené, že obec uzatvorila dve zmluvy o dielo s vybranými dodávateľmi, a to na spracovanie projektovej dokumentácie 21.09.2011 v sume 1 500,00 eur a zmluvu so zhotoviteľom protipovodňových opatrení 18.11.2011 v celkovej sume 11 250,00 eur.

Podľa čl. II bod 3 zmluvy o PP prijímateľ bol pri čerpaní poskytnutých finančných prostriedkov povinný postupovať v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Kontrolou dodržiavania postupov pri obstarávaní tovarov služieb alebo prác v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie pri výbere dodávateľov a zadávaní zákaziek, predmetom ktorých bolo spracovanie projektovej dokumentácie k projektu, výber samotného zhotoviteľa diela, zabezpečenia stravy pre pracovníkov projektu, výber odborného garanta výber realizátora GPS merania vybudovaných vodozádržných opatrení a nákup ochranných prostriedkov.

Obec tým nekonala v súlade s čl. II bod 3 zmluvy o PP a zároveň s § 9 ods. 1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní, pretože obec ako verejný obstarávateľ bola povinná pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Zároveň bola povinná uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevykonával verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác a obstaranie tovaru v celkovej sume 17 515,40 eur, použil verejné prostriedky neehospodárne, čím nepostupoval v súlade § 19 ods. 6 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“). Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa čl. II bodu 5 zmluvy o PP poskytnuté finančné prostriedky bol prijímateľ povinný použiť v termíne do 31.03.2012 a vyúčtovať ich v termíne do 15.04.2012. Vyúčtovanie malo obsahovať: záverečnú správu o realizácii uvedeného projektu a finančné vyúčtovanie vypracované v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Súčasťou vyúčtovania mali byť aj:

- celková rekapitulácia výdavkov vrátane vyčíslenia použitia výdavkov v členení podľa štruktúrovaného rozpočtu, uvedeného v prílohe zmluvy o PP,
- vyhlásenie príslušného zodpovedného zamestnanca prijímateľa k výnosom resp. vyčíslenie výnosov v zmysle čl. II bodu 9 zmluvy o PP,
- písomné potvrdenia (resp. vyhlásenie) príslušného zamestnanca prijímateľa o formálnej a vecnej správnosti vyúčtovania,
- uvedenia miesta, kde sa originály dokladov súvisiace s poskytnutými finančnými prostriedkami prijímateľa nachádzajú.

K prevereniu výdavkov uvedeného projektu nebola predložená kompletná dokumentácia, záverečná správa o realizácii projektu ako aj účtovné doklady, dodacie listy, objednávky, zmluvy o dielo s vybranými dodávateľmi, preberacie protokoly a všetky náležitosti uvedené v čl. II bode 5 zmluvy o PP.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepredložil kontrolnej skupine kompletnú dokumentáciu z čerpania poskytnutých finančných prostriedkov z projektu konal v rozpore s § 32 zákona o účtovníctve, čím zároveň porušil § 8 ods. 4 toho istého zákona, keď jeho účtovníctvo nebolo preukázateľné.

Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu kontrolovaného subjektu z 13.02.2014: „Boli kontrolnej skupine predložené všetky doklady nachádzajúce sa na obecnom úrade“.

Na základe vykonanej kontroly finančného vyúčtovania poskytnutých prostriedkov Úradom vlády Slovenskej republiky bol obci 20.08.2012 doručený list pod. č. 15124/2011 – Výzva na vrátenie prostriedkov. Kontrolou predloženého vyúčtovania finančných prostriedkov Úradom vlády Slovenskej republiky ako poskytovateľom bolo uznané čerpanie výdavkov v sume 18 067,10 eur. Zároveň bolo zistené aj neoprávnené čerpanie a nižšie čerpanie niektorých výdavkov v zmysle schváleného štruktúrovaného rozpočtu. Neoprávnené výdavky sa týkali:

- časti osobných výdavkov – 5 % spolufinancovanie z celkového poskytnutého príspevku (ďalej len „CPP“) na 10 pracovných miest bolo uznané len za mesiac november 2011, za mesiace december 2011 a január až marec 2012 bolo uznaná z 5 % spolufinancovania CPP iba časť odvodov zamestnávateľa,
- výdavkov za nákup PHM a olejov, za poistenie zamestnancov a za nákup motorovej pily – uvedené výdavky neboli schválené v štruktúrovanom rozpočte projektu.

Na základe uvedeného bola obec v súlade s čl. II. bod 7.1 zmluvy o PP vyzvaná na vrátenie finančných prostriedkov v sume 1 932,90 eur.

Dňa 21.11.2012 bola uzatvorená dohoda o splátkach s Úradom vlády Slovenskej republiky ako veriteľom a obcou ako dlžníkom.

Veriteľ evidoval po vykonanej kontrole finančného vyúčtovania poskytnutých prostriedkov voči dlžníkovi pohľadávku v celkovej sume 1 932,90 eur, ktorá vznikla zo záväzkovo právneho vzťahu na základe uzatvorenej zmluvy o PP.

Dlžník listom doručeným 08.10.2012 písomne uznal svoj dlh v sume 1 932,90 eur a požiadal o jeho splatenie prostredníctvom splátkového kalendára.

Dlžník sa zaviazal uhradiť svoj záväzok v šiestich splátkach, z toho jedna splátka v sume 200,00 eur, štyri splátky v sume 350,00 eur a jedna splátka v sume 332,90 eur.

Do času výkonu kontroly bol uvedený záväzok obcou uhradený.

Povodne

Obec uzatvorila zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov (ďalej len „zmluva o PFP“) s Krajským úradom životného prostredia v Prešove 17.12.2010, predmetom ktorej bolo poskytnutie finančných prostriedkov – bežného transferu – zo štátneho rozpočtu príjemcovi v súlade s uznesením vlády Slovenskej republiky č. 834 z 1. decembra 2012 k správe o priebehu a následkoch povodní na území Slovenskej republiky v sume 9 094,80 eur.

Podľa čl. III zmluvy o PFP sa na použitie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu vzťahovala povinnosť dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolu bolo zistené, že obec v prípade použitia finančných prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu na odstránenie následkov povodní realizovala výber dodávateľov alebo nákup služieb, tovarov a stavebných prác bez verejného obstarávania a zákazky zadávala priamo, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 a 4 zákona verejnom obstarávaní.

Zároveň tým, že obec nevykonala verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác a obstaranie tovaru v celkovej sume 9 040,80 eur, použila verejné prostriedky ne hospodárne, čím nekonala v súlade s čl. III zmluvy o PFP a § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa čl. III zmluvy o PFP sa príjemca zaviazal, že poskytnuté finančné prostriedky použije na stanovený účel najneskôr do 31.03.2011 a následne vykoná ich zúčtovanie formou predloženia kópií faktúr so súpisom vykonaných prác a dodávok, bankových výpisov a ďalších dokladov preukazujúcich použitie finančných prostriedkov a písomnej správy podpísanej štatutárnym zástupcom príjemcu a to najneskôr do 15.4.2011.

Kontrolnou skupinou bolo preverených 100 % výdavkov pričom bolo zistené, že obec uhradila výdavky za realizáciu stavebných, zemných a výkopových prác, realizovaných pri odstraňovaní povodňových škôd na základe vystavených faktúr, ktoré neobsahovali dodacie listy, súpis použitého a spotrebovaného materiálu alebo i údajov o normovanej spotrebe použitého stroja, a to napr. v prípadoch:

- zúčtovacia faktúra č. 11/10/2011 z 25.10.2011 v sume 6 529,25 eur za stavebné a výkopové práce,
- faktúra č. 2011024 z 02.06.2011 v sume 1 041,41 eur za zemné práce na povodniach uhradená 10.06.2011 (BV č. 32/2011 z 10.06.2011),
- faktúra č. 07/06/2011 zo 06.06.2011 v sume 3 380,00 eur za zemné práce - čistenie potoka, uhradených bolo iba 2 500,00 eur 08.07.2011 (BV č. 40/2011 z 08.07.2011).

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch uhradil finančné prostriedky na základe vystavených faktúr, ktoré neobsahovali dodacie listy, súpisy použitého a spotrebovaného materiálu ako aj bez uvedenia normovanej spotreby použitého stroja, porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona v celkovej sume 10 950,66 eur.

Ďalej kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil, aby všetky jeho účtovné záznamy boli preukázateľné v súlade s § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, porušil § 8 ods. 4 toho istého zákona.

Preverením výdavkov čerpaných na základe uzatvorenej zmluvy bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol preddavok v jednom prípade bez toho, aby bol vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnutý, a to: zálohová faktúra č. 06 z 02.06.2011 v sume 4 200,00 eur, za stavebné a výkopové práce, uhradená 16.06.2011 (BV č. 6 zo 16.06.2011), zúčtovacia faktúra č. 11/10/2011 25.10.2011 v sume 6 529,25 eur, za stavebné a výkopové práce.

Tým, že obec ako subjekt verejnej správy poskytla preddavok bez toho, aby bol vopred v zmluve o dodávke tovarov písomne dohodnutý, a to na obdobie dlhšie ako tri mesiace, porušil § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona.

Účtovná závierka

Obec k 31.12.2011 a k 31.12.2012 zostavila účtovnú závierku v rozsahu - súvaha a výkaz ziskov a strát a za rok 2012 aj poznámky.

Kontrolovaný subjekt tým, že za rok 2011 nevypracoval poznámky, jednej zo súčasti účtovnej závierky, postupoval v rozpore s § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Zostavené účtovné výkazy neobsahovali v rozpore so § 17 ods. 2 písm. d) a f) zákona o účtovníctve deň zostavenia a podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky.

Obec za roky 2011 a 2012 nemala overenú účtovnú závierku audítorom, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 1 zákona o účtovníctve, § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákonom o obecnom zriadení.

Vedenie a spracovanie účtovníctva obce, v kontrolovanom období bolo vykonávané zamestnancami spoločnej úradovne, s ktorými štatutárny zástupca obce uzatvoril dohody o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“).

Kontrolovaný subjekt o uzatvorených DoVP neviedla evidenciu, čím nekonal v súlade § 224 ods. 2 písm. d) zákona číslo 311/2001 Z. z. Zákonníka práce, podľa ktorého zamestnávateľ bol povinný okrem iného viesť evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

V súvislosti s účtovnou závierkou obecné zastupiteľstvo uložilo starostovi uznesením OZ z 31.12.2011 umožniť prístup poslancov k pravidelným uzávierkam predchádzajúceho mesiaca do 15. dňa nasledujúceho mesiaca. Podľa § 6 ods. 5 zákona o účtovníctve účtovná jednotka zostavuje riadnu účtovnú závierku ku koncu riadneho účtovného obdobia, mimoriadnu účtovnú závierku v prípadoch mimoriadneho uzatvárania účtovných kníh a priebežnú uzávierku, ak tak ustanovuje osobitný predpis.

Záverečný účet rok 2011

Ďalej bolo zistené, že záverečný účet (ďalej len „ZU“) obce za rok 2011 bol prerokovaný 04.09.2012 OZ výkonom „Celoročné hospodárenie obce za rok 2011 s výhradou“.

Obec tým že, neprerokovala ZU do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, nekonala v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zároveň schválením ZU s výhradou, bez prijatia opatrení na nápravu nedostatkov nepostupovala ani v súlade s § 16 ods. 11 citovaného zákona.

Cestovné príkazy

Kontrolou cestovných príkazov (ďalej len „CP“) za obdobie rokov 2011 a 2012 bolo zistené, že starosta vykonával pracovné cesty súkromným motorovým vozidlom bez schválenia OZ.

Kontrolovaný subjekt tým, že umožnil aby starosta pri pracovných cestách používal súkromné motorové vozidlo bez súhlasu OZ, nepostupoval v súlade s § 7 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“).

Ďalej bolo zistené, že v roku 2011 bolo v 21 prípadoch vyplatených 1 303,83 eur a v roku 2012 bolo vo 12 prípadoch vyplatených 341,95 eur.

Kontrolovaný subjekt vyplatením cestovného pri použití súkromného motorového vozidla na pracovné cesty bez súhlasu OZ nezabezpečil hospodárne, efektívne a účinné použitie verejných prostriedkov podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň tým porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona v celkovej sume 1 645,78 eur.

Nákup PHM

Kontrolou výdavkových pokladničných dokladov za obdobie rokov 2011 a 2012 bolo zistené, že obec obstarala PHM pre krovinoz, motorovú pílu a kosačku v hotovosti a to v 65 prípadoch v roku 2011 spolu v sume 813,91 eur a v roku 2012 v 31 prípadoch spolu v sume 345,11 eur.

Tým, že kontrolovaný subjekt vyplatil v hotovosti finančné prostriedky za nákup PHM v celkovej sume 1 159,02 eur bez preukázania vyúčtovania ich spotreby porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia a porušil podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona finančnú disciplínu v celkovej sume 1 159,02 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil, aby všetky jeho účtovné záznamy boli preukázateľné v súlade s § 32 zákona o účtovníctve, porušil § 8 ods. 4 toho istého zákona, keď jeho účtovníctvo nebolo preukázateľné.

2. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt nepredložil vypracovaný vnútorný predpis pre vykonávanie postupov finančnej kontroly resp. kontrolnej činnosti v podmienkach obce.

Kontrolou bolo zistené, že obec uhrádzala finančné prostriedky z rozpočtu obce bez schválenia finančných operácií starostom obce resp. bez vykonania predbežnej finančnej kontroly, čím porušila § 9 ods. 1 až 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) obce bol zvolený OZ uznesením č.3/2012 z 12.07.2012. Obec do času zvolenia HK nemala uvedenú funkciu obsadenú.

Ďalej bolo zistené že obec uzatvorila s HK pracovnú zmluvu aj napriek tomu, že nespĺňal kvalifikačný predpoklad na vykonávanie funkcie, keďže nemal úplne stredné vzdelanie, čím obec nekonala v súlade s § 18a ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina nemohla vykonať kontrolu činnosti HK, z dôvodu že jej neboli predložené žiadne dokumenty napr. plány kontrolnej činnosti, odborné stanoviská alebo správy o výsledkoch vykonaných kontrol.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 12.02.2014: „Protokoly a záznamy o plnení úloh hlavným kontrolórom obci neboli predložené, z dôvodu práceneschopnosti HK“.

Vnútorný kontrolný systém obce v kontrolovanom období bol nefunkčný, čo potvrdzujú aj kontrolne zistenia v preverovaných oblastiach. Na základe uvedeného sa vnútorný kontrolný systém javí ako slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.02.2014

Mgr. Silvester Zavilla, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vasil Potičný, člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 28.02.2014

Jaroslav Verba, starosta Obce Breznička