

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 326/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15



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 Chvalová

Banská Bystrica marec 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 326/01 z 05.02.2013 vykonali:

Mgr. Zora Krnová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Mikula, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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, 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 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 13.02.2013 do 12.03.2013 v

obci Chvalová, Chvalová 10, 982 62 Gemerská Ves, IČO 00650188

za kontrolované obdobie:

- rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov,
- rok 2011 iba v prípade účtovnej závierky a záverečného účtu, ak za rok 2012 neboli v čase kontroly zostavené a v prípade analýzy dlhu,
- v prípade kontroly čerpania finančných prostriedkov EÚ celé obdobie prípravy a implementácie projektu.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Chvalová (ďalej „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatným územným samosprávnym a správnym celkom Slovenskej republiky združujúcim občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt.

Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov, obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu obce. ObZ bolo zložené z piatich poslancov, zvolených v priamych voľbách obyvateľmi obce. Predstaviteľom obce a jej najvyšším výkonným orgánom bol starosta, tiež zvolený v priamych voľbách. Výkonným orgánom ObZ a starostu bol obecný úrad (ďalej len „OÚ“) s jednou zamestnankyňou.

Základnou právnou normou obce bol štatút obce Chvalová, schválený uznesením ObZ č. 21/2011 z 25.09.2011, účinný od 11.10.2011.

Obec nemala zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie a nebola zakladateľom žiadnej právnickej osoby.

1 Rozpočet kontrolovaného subjektu

Charakteristika rozpočtu za rok 2012 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet obce je podľa § 4 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce v príslušnom rozpočtovom roku a je tiež súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy.

ObZ schválilo rozpočet na rok 2012 uznesením č. 2/2012 zo 04.02.2012. Keďže k schváleniu rozpočtu na rok 2012 nedošlo do 31.12.2011, obec do 04.02.2012 v súlade s § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. hospodárila v rozpočtovom provizóriu.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(v EUR)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%) *
Príjmy spolu	28 116,00	28 116,00	64 296,21	228,68
V tom: bežné príjmy	28 116,00	28 116,00	55 105,25	195,99
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	9 190,96	x
Výdavky spolu	26 646,00	26 646,00	62 532,41	234,67
V tom: bežné výdavky	26 646,00	26 646,00	62 532,41	234,67
kapitálové výdavky	0,00	0,00	0,00	0,00
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) vrátane finančných operácií	1 470,00	1 470,00	1 763,80	x
Bežný rozpočet (+, -)	1 470,00	1 470,00	- 7 427,16	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	0,00	0,00	x
Finančné operácie (+, -)	0,00	0,00	9 190,96	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	1 470,00	1 470,00	-7 427,16	x

* k schválenému rozpočtu

Rozpočet bol členený v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Bežný rozpočet tvorili príjmy vo výške 28 116,00 EUR a výdavky vo výške 26 646,00 EUR. Bežné príjmy aj výdavky boli zatriedené v súlade s ekonomickou klasifikáciou rozpočtovej klasifikácie.

V kapitálovom rozpočte neboli schválené žiadne príjmy ani výdavky a vo finančných operáciách neboli schválené žiadne príjmové ani výdavkové finančné operácie. Obec zostavila bežný rozpočet ako prebytkový v zmysle § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., s prebytkom vo výške 1 470,00 EUR.

Porovnaním schváleného rozpočtu so skutočným stavom podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy k 31.12.2012 (ďalej len „FIN 1 – 04“) bolo zistené, že v bežnom rozpočte sa príjmy navýšili na 55 105,25 EUR a výdavky na 62 532,41 EUR. V príjmových finančných operáciách došlo k nárastu na 9 190,96 EUR.

Vyššie plnenie bežných príjmov bolo spôsobené najmä transfermi zo štátneho rozpočtu v súvislosti s projektmi „Rekonštrukcia kultúrneho domu – oprava strechy“ (ďalej len „Oprava strechy“) a „Druhý realizačný projekt programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011“ (ďalej len „Program revitalizácie“).

Zvýšené čerpanie bežných výdavkov bolo spôsobené najmä čerpaním prostriedkov v súvislosti s uvedenými dvoma projektmi.

K nárastu v príjmových finančných operáciách došlo v dôsledku prevodu nevyčerpaných finančných prostriedkov z roku 2011, poskytnutých obci v rámci Programu revitalizácie.

V dôsledku uvedených skutočností bol hospodárskym výsledkom obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. schodok vo výške -7 427,16 EUR, ktorý bol krytý príjmovými finančnými operáciami.

V rámci bežných príjmov bol skutočný stav oproti stavu zo schváleného rozpočtu zmenený vo všetkých položkách okrem položky 212 Príjmy z vlastníctva a podpoložky 212002 Príjmy z prenajatých pozemkov a v rámci bežných výdavkov bol skutočný stav oproti stavu zo schváleného rozpočtu zmenený vo všetkých položkách.

ObZ napriek zmenám vykonaným v bežných príjmoch a v bežných výdavkoch v priebehu roku 2012, neschválilo ani jednu zmenu rozpočtu, čím obec nekonala v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého je ObZ vyhradené schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Rozpočet kontrolovaného subjektu nebol zostavený ako programový, čím obec nepostupovala v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, resp. program obce.

Obec vyhotovila viacročný rozpočet, v ktorom neboli vyjadrené programy obce, čím nekonala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého viacročný rozpočet je ekonomický nástroj politiky obce, v ktorom sú v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámary rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

Správa finančnej kontroly Zvolen (ďalej len „SFK Zvolen“) vykonala v roku 2012 kontrolu podmienok pre zavedenie ozdravného režimu a nútenej správy podľa § 19 ods. 1 a 9 zákona č. 583/2004 Z. z. za obdobie od 01.01.2011 do 08.11.2012 v rámci mimoriadneho vládneho auditu. Výsledkom bola správa z vládneho auditu z 26.11.2012, podľa ktorej za kontrolované obdobie nenastala v obci skutočnosť pre zavedenie ozdravného režimu v zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že ani k 31.12.2012 neboli v obci splnené podmienky pre zavedenie ozdravného režimu v zmysle § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Návratné zdroje financovania

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(v EUR)

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce v EUR (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	11 387,37	9 980,00	0,87
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	4 030,51	3 960,62	0,98
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	38 233,00	58 871,00	1,53
Ukazovatele dlhu v %:			
§ 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	29,78	16,95	0,56
§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	10,54	6,72	0,63
Dlh obce spolu v EUR (FIN 6 – 04)	-	-	-
Počet obyvateľov	167	169	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa v EUR	68,18	59,05	0,86

Do celkového dlhu obce boli započítané výška istiny zo zmluvy č. 49525 – 2010 a tri pôžičky. Do sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania boli započítané splátka istiny zo zmluvy č. 49525 – 2010 a splátky úrokov zo zmlúv č. 49517 – 2010 a č. 49525 – 2010.

Celkový dlh obce podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. bol k 31.12.2011 vo výške 11 387,37 EUR a k 31.12.2012 vo výške 9 980,00 EUR, čo bolo zníženie o 12,36 %. Dlh obce prepočítaný na jedného obyvateľa poklesol zo sumy 68,18 EUR k 31.12.2011 na 59,05 EUR k 31.12.2012, čo bolo zníženie o 13,39 %.

Z uvedených údajov vyplýva, že obec v roku 2011 aj v roku 2012 dodržala podmienky pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec predložila finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2012 z 28.01.2013 (ďalej len „FIN 6 – 04“), v ktorom neuviedla ani jeden údaj o príslušnom dlhovom nástroji. Z tohto dôvodu nebol v tabuľke vyplnený riadok dlh obce spolu v EUR (FIN 6 – 01). Nevyplnením FIN 6 – 04 obec nekonala v súlade s § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 540/2001 Z. z.“), podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v stanovených termínoch a bezplatne poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo elektronickej podobe.

Obec mala k 31.12.2012 dva úvery, jeden vo výške 50 300,00 EUR na základe zmluvy č. 49517 – 2010 zo 14.09.2010 a druhý vo výške 5 780,00 EUR na základe zmluvy č. 49525 – 2010 zo 16.09.2010.

Úver podľa zmluvy č. 49517 – 2010 bol dohodnutý na preklopenie časového nesúladu medzi potrebou zdrojov a vyplatením príspevku z fondov Európskej únie (ďalej len „EÚ“), na financovanie oprávnených nákladov projektu „Rekonštrukcia obecného úradu a kultúrneho domu“ (ďalej len „Rekonštrukcia OÚ a KD“), ktorý bol v zmysle zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. ZV0901003 z 13.11.2009 podporený nenávratným

finančným príspevkom (ďalej len „NFP“) z fondov EÚ v rámci Programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013, ktorého riadiacim orgánom bolo Ministerstvo pôdohospodárstva SR v zastúpení Pôdohospodárskou platobnou agentúrou.

Prostriedky úveru podľa zmluvy č. 49517 – 2010 boli v zmysle zmluvy o dielo č. 02/2010, na základe ktorej sa projekt Rekonštrukcia OÚ a KD realizoval, vyčerpané v roku 2010. Splácanie úveru bolo stanovené formou splátok z prostriedkov NFP ihneď po ich poukázaní na účet obce, s konečnou splatnosťou do 21.07.2011.

Obec z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov neuhradila zvyšok poslednej faktúry z 22.11.2010 vystavenej na základe zmluvy o dielo č. 02/2010 vo výške 3 589,08 EUR, preto bol uzavretý dodatok č. 1 k zmluve č. 49517 – 2010 z 05.08.2011, ktorým sa zmenila konečná splatnosť úveru do 31.12.2011.

V dôsledku neprimerane dlhého času spracúvania žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“) právnickou osobou, s ktorou mala obec za týmto účelom uzavrieť zmluvu o dielo č. ML 270509/1, boli k úveru podľa zmluvy č. 49517 – 2010 uzavreté ďalšie dva dodatky predlžujúce dobu jeho splatnosti, pričom ku dňu začatia kontroly bola jeho splatnosť stanovená do 30.04.2013.

Výška splátok úrokov z úveru za rok 2012 bola 1 894,17 EUR.

Úver vo výške 9 500,00 EUR podľa zmluvy č. 49525 – 2010 bol určený na prefinancovanie DPH zo schváleného rozpočtu projektu Rekonštrukcia OÚ a KD.

Splácanie bolo dohodnuté na obdobie od 21.01.2011 do 21.11.2015. K 31.12.2012 bol stav istiny z tohto úveru 5 780,00 EUR.

Obec za rok 2012 uhradila zmluvne stanovenú splátku istiny vo výške 1 860,00 EUR. Výška splátok úrokov za rok 2012 bola 206,45 EUR.

Úver podľa zmluvy č. 49517 – 2010 aj úver podľa zmluvy č. 49525 – 2010 boli schválené uznesením ObZ č. 2/2010 z 23.05.2010.

Obec mala počas kontrolovaného obdobia uzatvorené aj tri zmluvy o pôžičke: z 29.06.2011 na 3 600,00 EUR, s jednorazovou splatnosťou do 30.07.2013, z 30.03.2012 na 300,00 EUR, s jednorazovou splatnosťou do 31.12.2013 a z 30.04.2012 na 300,00 EUR, s jednorazovou splatnosťou tiež do 31.12.2013. Pôžička z 29.06.2011 bola dohodnutá ako bezúročná, pričom vo výške 3 300,00 EUR sa použila na kapitálový výdavok (časť faktúry z 22.11.2010 vystavenej na základe zmluvy o dielo č. 02/2010) a časť vo výške 300,00 EUR na bežné výdavky obce. Pôžičky z 30.03.2012 a z 30.04.2012 boli poskytnuté na bežné výdavky obce a tiež boli dohodnuté ako bezúročné.

Tým, že ObZ nerozhodlo o prijatí týchto pôžičiek, obec nekonala v zmysle § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého ObZ rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky.

V dôsledku toho, že pôžičky z 30.03.2012 a z 30.04.2012 a časť pôžičky z 29.06.2011 boli použité na bežné výdavky obce, obec nepostupovala v zmysle § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec môže použiť návratné zdroje financovania len na úhradu kapitálových výdavkov.

Hlavný kontrolór nepreveril dodržanie podmienok pre prijatie vyššie uvedených úverov a pôžičiek pred ich prijatím, čím nekonal v zmysle § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa ods. 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce.

Obec v kontrolovanom období neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

Záverečný účet za rok 2011

Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala záverečný účet za rok 2011, čím nekonala v súlade s § 16 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne spracuje do záverečného účtu obce.

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

Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Prehľad o čerpaní výdavkov obce podľa ekonomickej klasifikácie k 31.12.2011 a za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

(v EUR)

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2011	Rok 2012			
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	% čerpania*
Výdavky spolu	48 273,00	26 646,00	26 646,00	62 532,41	234,67
z toho:					
600 Bežné výdavky	44 204,00	26 646,00	26 646,00	62 532,41	234,67
v tom:					
610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	15 156,00	12 000,00	12 000,00	22 693,45	189,11
620 – poistné a príspevok do poisťovní	5 261,00	4 050,00	4 050,00	8 460,42	208,89
630 – tovary a služby	21 368,00	10 476,00	10 476,00	29 347,75	276,97
640 – bežné transfery	248,00	120,00	120,00	169,00	140,83
650 – splácanie úrokov a ostatné platby súvisiace s úverom, pôžičkou, návratnou finančnou výpomocou a finančným prenájmom	2 171,00	0,00	0,00	1 861,79	0,00
700 Kapitálové výdavky	4 069,00	0,00	0,00	0,00	0,00
v tom:					
710 – obstarávanie kapitálových aktív	4 069,00	0,00	0,00	0,00	0,00
720 – kapitálové transfery	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* zo schváleného rozpočtu

V rámci schváleného rozpočtu výdavkov na rok 2012 boli bežné výdavky v sume 26 646,00 EUR. Použitie bežných výdavkov bolo v sume 62 532,41 EUR, čiže išlo o 234,67 %-né čerpanie oproti schválenému rozpočtu.

Tým, že obec neschválila v bežných výdavkoch sumu úrokov z úveru podľa zmluvy č. 49517 – 2010 a z úveru podľa zmluvy č. 49525 – 2010 a tým, že neschválila vo výdavkových finančných operáciách splácanie istiny podľa zmluvy č. 49525 – 2010, nekonala v zmysle § 10 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého je obec pri zostavovaní rozpočtu povinná prednostne zabezpečiť krytie všetkých záväzkov, ktoré pre ňu vyplývajú z plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi.

Použitím rozpočtových prostriedkov na splácanie úrokov z úveru podľa zmluvy č. 49517 – 2010 a z úveru podľa zmluvy č. 49525 – 2010, spolu vo výške 2 100,62 EUR a použitím rozpočtových prostriedkov na splácanie istiny vo výške 1 860,00 EUR zo zmluvy č. 49525 – 2010 bez ich predošlého schválenia v rozpočte obce na rok 2012 obec nekonala v zmysle § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

Kontrolou bolo zistené, že obec vo FIN 1 – 04 v skutočných bežných výdavkoch nesprávne uviedla sumu úrokov na položke 651 Splácanie úrokov v tuzemsku a na podpoložke 651002 Banke a pobočke zahraničnej banky vo výške 1 861,79 EUR a že neuviedla do skutočného stavu výdavkových finančných operácií splácanie istiny zo zmluvy č. 49525 – 2010 vo výške 1 860,00 EUR, čím nepostupovala v zmysle § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z., podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo elektronickej podobe.

Kontrolou vzorky dodávateľských faktúr z hľadiska účelovosti, vecného a časového použitia rozpočtových výdavkov a dodržiavania rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov nebol zistený nesúlad medzi požadovaným stavom a skutočnosťou.

Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle nezverejnil všetky údaje stanovené zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“), čím nekonal v súlade s § 5 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého je každá povinná osoba povinná zverejniť informácie podľa písm. a) až f).

Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle nezverejňoval niektoré povinne zverejňované zmluvy (dodatok č. 1 z 05.08.2011 k zmluve č. 49517 – 2010, zmluva o dielo s právnickou osobou z 28.11.2011, zmluva o dielo s právnickou osobou z 19.11.2012), čím nekonal v zmysle § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Nezverejnením povinne zverejňovaných zmlúv do troch mesiacov od ich uzavretia sa má v zmysle § 47a ods. 4 zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony (ďalej len „zákon č. 546/2010 Z. z.“) zato, že k ich uzavretiu nedošlo.

Kontrolovaný subjekt na svojom webovom sídle nezverejňoval ani objednávky tovarov a služieb vyhotovené po 1. januári 2011 a faktúry doručené alebo zaplatené po 1. januári 2011, čím nepostupoval v zmysle § 5b ods. 1 a 4 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorých povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúre za tovary, služby a práce a tieto údaje je povinná zverejňovať nepretržite počas piatich rokov odo dňa ich zverejnenia.

Verejné obstarávanie

Obec v roku 2012 uskutočnila jedno verejné obstarávanie (ďalej len „VO“), a to na projekt Oprava strechy, na ktorý dostala dotáciu vo výške 10 000,00 EUR z Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) na základe uznesenia vlády SR č. 247/2012, pričom išlo o zákazku s nízkou hodnotou.

Kontrolou tohto VO neboli zistené nedostatky v zmysle 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.“).

Kontrolná skupina ďalej preverila dve VO a to VO na dodanie tovaru na výstavbu altánku v rámci projektu „Obecný park – miesto na oddych a relaxáciu obyvateľov obce a jej návštevníkov“ z roku 2010 a VO na projekt Rekonštrukcia OÚ a KD z roku 2009.

Kontrolu VO na dodanie tovaru na výstavbu altánku v rámci projektu „Obecný park – miesto na oddych a relaxáciu obyvateľov obce a jej návštevníkov“ vykonala už SFK Zvolen, ktorá v správe z vládneho auditu z 29.07.2011 konštatovala, že obec postupovala v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z.

Preverením VO na projekt Rekonštrukcia OÚ a KD z roku 2009 bolo zistené, že obec 27.05.2009 uzavrela s právnickou osobou zmluvu o dielo č. ML 270509/1 (ďalej len „zmluva č. ML 270509/1“) a zmluvu o manažmente verejného obstarávania č. ML 270509/2 (ďalej len „zmluva č. ML 270509/2“).

Podľa zmluvy č. ML 270509/1 právnická osoba vyhotovila pre obec žiadosť o poskytnutie NFP v rámci Programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013 a zaviazala sa po jej schválení poskytovať pre obec súčinnosť so súvisiacimi úkonmi, za čo jej obec zaplatila odmenu vo výške 1,19 EUR.

Podľa zmluvy č. ML 270509/2 právnická osoba zabezpečila pre obec VO a obec za to zaplatila odmenu vo výške 1 185,24 EUR po podpise tejto zmluvy a odmenu 1 975,40 EUR po schválení žiadosti o NFP, spolu teda 3 160,64 EUR.

Išlo o zákazku s nízkou hodnotou, preto obec v zmysle § 102 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z. nebola povinná vykonať VO prostredníctvom odborne spôsobilej osoby.

Uzavretím zmluvy č. ML 270509/2 obec nekonala v zmysle § 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 č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého je subjekt verejnej správy pri používaní verejných prostriedkov povinný zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Uzavretím zmluvy č. ML 270509/2 zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 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 zaúčtovala faktúru za vypracovanie žiadosti o poskytnutie NFP vo výške 1,19 EUR a faktúru za VO vo výške 1 185,24 EUR, obe z 26.06.2009 na účet 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, čím nekonala v zmysle § 61 ods. 6 opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého na ťarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sa účtujú ostatné položky neúčtované na predchádzajúcich účtoch, ktoré sa týkajú prevádzkovej činnosti.

Obec zaúčtovala faktúru za VO z 20.01.2010 vo výške 1 975,40 EUR na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím nekonala v zmysle § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Nesprávnym zaúčtovaním faktúr z 26.06.2009 a faktúry z 20.01.2010 obec nekonala v zmysle § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 dodržiavať.

Z hľadiska ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bola faktúra z 20.01.2010 vo výške 1 975,40 EUR zatriedená na položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia a na podpoložke 717002 Rekonštrukcia a modernizácia, čím obec nekonala v zmysle metodického usmernenia Ministerstva financií SR k č. MF/010175/2004-42 a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42“), podľa ktorých položka 717 zahŕňa výdavky súvisiace s obstaraním stavieb alebo technického zhodnotenia dokončených stavieb do doby ich uvedenia do používania.

Uvedeným konaním obec zároveň nepostupovala v zmysle § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolovaný subjekt neevidoval kompletnú dokumentáciu z VO na Rekonštrukciu OÚ a KD, čím nepostupoval v zmysle § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR, čím nekonala v súlade s § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrtročne na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 EUR, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Hospodárenie s majetkom, prevody majetku, správnosť evidencie majetku a nakladania s majetkom u vybraných položiek

Obec mala vydané Zásady hospodárenia s majetkom Obce Chvalová schválené uznesením ObZ č. 23/2011 z 25.09.2011, účinné od 11.10.2011 (ďalej len „zásady hospodárenia“), ktoré obsahovali náležitosti podľa § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Obec bola na základe § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. povinná viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Evidencia majetku obce bola skontrolovaná na účtoch 021, 022 a 031.

Podľa hlavnej knihy aj podľa súvahy k 31.12.2012 bol počiatočný aj konečný stav účtu 021 – Stavby 280 207,58 EUR, teda počas roku 2012 nedošlo k prírastkom ani úbytkom. Majetok na tomto účte bol v uvedenej hodnote preukázaný majetkovými kartami z majetkových tried 01 Budovy a 02 Stavby.

Podľa hlavnej knihy aj podľa súvahy k 31.12.2012 bol počiatočný aj konečný stav účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 8 536,51 EUR, teda počas roku 2012 nedošlo k prírastkom ani úbytkom. Majetok na tomto účte bol v uvedenej hodnote

preukázaný majetkovými kartami z majetkových tried 03 Energetické a hnacie stroje a 07 Inventár.

Podľa hlavnej knihy aj podľa súvahy k 31.12.2012 bol účet 031 – Pozemky vykazovaný ako nulový. Výpisy z listov vlastníctva č. 1, č. 289, č. 411, č. 478 a č. 630 ale preukázali, že obec má vo vlastníctve pozemky v nich uvedené.

Tým, že pozemky vo vlastníctve obce neboli vedené v jej účtovníctve, obec nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého sú orgány obce povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Nevedením pozemkov v účtovníctve obec nekonala v súlade s § 7 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka účtuje majetok a záväzky, náklady a výnosy, výdavky a príjmy v účtovných knihách a zobrazuje ich v účtovnej závierke samostatne bez ich vzájomného započítania.

Pohyb majetku obce v obstarávacích cenách za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4

(v EUR)

Účet	Stav k 01.01.2012	Prírastok za rok 2012	Úbytok za rok 2012	Stav k 31.12.2012
01 - Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
013 - Softvér	0,00	0,00	0,00	0,00
018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
041 - Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0,00	0,00	0,00	0,00
02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	358 988,55	0,00	0,00	358 988,55
021 - Stavby	280 207,58	0,00	0,00	280 207,58
022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	8 536,51	0,00	0,00	8 536,51
023 - Dopravné prostriedky	0,00	0,00	0,00	0,00
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	70 244,46	0,00	0,00	70 244,46
03 - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	0,00	0,00	0,00	0,00
031 - Pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
032 - Umelecké diela, zbierky	0,00	0,00	0,00	0,00
Majetok spolu	364 639,78	0,00	0,00	364 639,78

Obec zostavila účtovnú závierku k 31.12.2012 dňa 28.01.2013. Účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Na niektorých účtoch (napr. 042, 342, 336) konečné stavy uvedené v súvahe k 31.12.2012 nesúhlasili s konečnými stavmi uvedenými v hlavnej knihe, čím obec nepostupovala v zmysle § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka

je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Uvedeným konaním obec tiež nepostupovala v zmysle § 7 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami a zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke.

Počas kontrolovaného obdobia obec neuzavrela žiadnu kúpnu zmluvu ani nájomnú zmluvu.

Preverené boli dve vybrané zmluvy o dielo, jedna z roku 2012 a druhá z roku 2010.

1. Predmetom zmluvy o dielo s právnickou osobou z 19.11.2012 bol projekt Oprava strechy. Dotáciu na tento účel dostala obec z MF SR vo výške 10 000,00 EUR, čo bola zároveň zmluvná cena. Obec uhradila zmluvnú cenu na účet dodávateľa na základe vystavenej faktúry z 31.12.2012. Pôvodný termín ukončenia prác, stanovený na 04.12.2012 bol zmenený zmluvným dodatkom č. 1 z 22.12.2012 na 31.03.2013 z dôvodu nepriaznivého počasia.

Oprava bola zaúčtovaná na účet 518 – Ostatné služby, čím obec nekonala v súlade s § 58 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 518 – Ostatné služby sa účtuje napríklad nájomné, poštovné a poradenstvo.

2. Predmetom zmluvy o dielo č. 02/2010 z 26.02.2010 s fyzickou osobou bola Rekonštrukcia OÚ a KD. Zmluvná cena za rekonštrukciu bola 63 389,08 EUR. Dohodnuté práce boli vykonané a obec za ne uhradila zmluvnú cenu prostredníctvom prostriedkov z dvoch úverov zo zmlúv č. 49517 – 2010 a č. 49525 – 2010, spolu vo výške 59 800,00 EUR, z pôžičky od starostu na základe zmluvy o pôžičke z 29.06.2011 vo výške 3 300,00 EUR a zvyšok vo výške 289,08 EUR z vlastných zdrojov.

Obec po vydaní kolaudačného rozhodnutia z 28.04.2011 nepreúčtovala vykonané práce ako technické zhodnotenie z účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 021 – Stavby, čím nebol dodržaný § 28 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Nesprávnym zaúčtovaním Opravy strechy a nepreúčtovaním prác zo zmluvy o dielo č. 02/2010 ako technického zhodnotenia obec nekonala v zmysle § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 dodržiavať.

Správnosť vykonania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Obec k 31.12.2012 nevykonala inventarizáciu, čím nekonala v zmysle § 4 ods. 2 písm. e) zásad hospodárenia, podľa ktorého bola povinná vykonať inventarizáciu majetku a záväzkov obce a v zmysle § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 tohto zákona.

Tým, že inventarizácia nebola vykonaná, obec nekonala v súlade s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

3 Úroveň vnútorného kontrolného systému

Pôsobnosť hlavného kontrolóra obce (ďalej len „HK“) upravoval zákon č. 369/1990 Zb. a v nadväznosti naň štatút obce Chvalová.

ObZ zvolilo HK na svojom zasadnutí 21.01.2007. Obec nepreukázala zvolenie HK nadpolovičnou väčšinou všetkých poslancov, čím nepostupovala v zmysle § 18a ods. 3 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého na zvolenie HK je potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny všetkých poslancov.

Práva a povinnosti HK upravila pracovná zmluva zo 04.04.2007. Plat HK bol stanovený v súlade s § 18c zákona č. 369/1990 Zb.

HK vypracoval stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce Chvalová na rok 2012 z 30.12.2011, v ktorom uviedol nedostatky navrhovaného rozpočtu.

V dôsledku toho, že HK nepredložil žiadnu dokumentáciu zo svojej činnosti týkajúcej sa kontrol uvedených v plánoch kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2012, jeho činnosť podľa plánov kontrolnej činnosti nebola preukázaná.

Počas roku 2012 HK nevykonával kontrolu vybavovania petície občanov obce proti investičnému zámeru právnickej osoby na výstavbu termo-katalytickej elektrárne, čím nepostupoval podľa § 18d ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého do rozsahu kontrolnej činnosti spadá aj kontrola vybavovania sťažností a petícií.

HK nepredložil ObZ správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí roku 2012, čím nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá ObZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Výkon finančnej kontroly v obci upravovala smernica č. 01/2011 pre výkon finančnej kontroly v podmienkach obce Chvalová, schválená uznesením ObZ č. 19/2011 z 27.08.2011.

K prevereniu vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly bolo vybratých päť dodávateľských faktúr. Na dvoch faktúrach (zo 17.09.2010 na 19 930,78 EUR a z 11.10.2010 na 21 412,26 EUR) nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím obec nepostupovala v zmysle § 9 ods. 3 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú osoby podľa odseku 2 podpisom a uvedením dátumu jej vykonania na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou.

Priebežná finančná kontrola nebola vykonaná na žiadnej z preverených faktúr.

Na základe uvedených zistení možno vnútorný kontrolný systém obce hodnotiť ako slabý.

Zhrnutie:

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z., keď:

- neschválila ani jednu zmenu rozpočtu,
- nezostavila rozpočet ako programový,

- vyhotovila viacročný rozpočet, v ktorom neboli vyjadrené programy obce,
- použila návratné zdroje financovania na úhradu bežných výdavkov,
- neschválila v bežných výdavkoch sumu úrokov z úverov,
- neschválila vo výdavkových finančných operáciách splácanie istiny úveru,
- použila rozpočtové prostriedky (úroky z úverov a splácanie istiny úveru) bez ich predošlého schválenia v rozpočte,
- nesprávne zatriedila faktúru z 20.01.2010,
- nevypracovala záverečný účet za r. 2011.

HH nepostupoval v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z., keď:

- nepreveril dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z., keď:

- uzavrela zmluvu č. ML 270509/2.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., keď:

- ObZ nerozhodlo o prijatí dvoch pôžičiek,
- nepreukázala zvolenie HK nadpolovičnou väčšinou všetkých poslancov.

HK nepostupoval v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb., keď:

- nevykonával kontrolu vybavovania petície,
- nepredložil ObZ správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí roku 2012.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb., keď:

- nevedla všetky pozemky v účtovníctve.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z., keď:

- nevedla pozemky v účtovníctve,
- na niektorých účtoch konečné stavy uvedené v súvahe k 31.12.2012 nesúhlasili s konečnými stavmi uvedenými v hlavnej knihe,
- nesprávne zaúčtovala faktúry z 26.06.2009,
- nesprávne zaúčtovala faktúru z 20.01.2010,
- nesprávne zaúčtovala Opravu strechy,
- po vydaní kolaudačného rozhodnutia v rámci projektu Rekonštrukcia OÚ a KD nepreúčtovala vykonané práce ako technické zhodnotenie budovy,
- nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z., keď:

- neevidovala kompletnú dokumentáciu z verejného obstarávania,
- nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou.

Obec nepostupovala podľa zákona č. 502/2001 Z. z., keď:

- na dvoch faktúrach nebola vykonaná predbežná finančná kontrola.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z., keď:

- na svojom webovom sídle nezverejňovala všetky požadované náležitosti, niektoré povinne zverejňované zmluvy, objednávky tovarov a služieb vyhotovené po 1. januári 2011 a faktúry doručené alebo zaplatené po 1. januári 2011.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 546/2010 Z. z., keď:

- nezverejnila niektoré povinne zverejňované zmluvy do troch mesiacov od ich uzavretia.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 540/2001 Z. z., keď:

- vo FIN 1 – 04 uviedla nesprávne a neúplné údaje,
- nevyplnila FIN 6 – 04.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 13.03.2013

Mgr. Zora Krnová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Mikula
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 20.03.2013

Ing. Vladimír Vaculčíak
starosta obce Chvalová