

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 327/01
Zo dňa: 05. 02. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Dobrá Niva

Banská Bystrica marec 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 327/01 z 05.02.2013 vykonali:

Mgr. Adela Drozdíková Jasovská, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Dagmar Rosenbergerová, členka 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 08.02.2013 do 05.03.2013 v

Obci Dobrá Niva, Nám. SNP 47, 962 61 Dobrá Niva, IČO 00319830

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 nebudú v čase kontroly zostavené a v prípade analýzy dlhu.

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

Obec Dobrá Niva (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom. K 31.12.2012 mala obec 1 840 obyvateľov.

Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov: obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) a starostu. ObZ tvorí deväť poslancov zvolených obyvateľmi obce v priamych voľbách. Uznesením č. 35/10 z 27.12.2010 bolo v obci zriadených päť komisií ObZ: komisia finančná, strategického rozvoja a správy majetku obce; komisia výstavby, územného plánovania a životného prostredia; komisia pôdohospodárstva, obchodu, služieb a cestovného ruchu; komisia školstva, kultúry, športu a práce s mládežou a komisia sociálnych vecí, zdravotníctva, správy obecných bytov a ochrany verejného poriadku. Zároveň bolo zriadených šesť osobitných komisií ObZ: pre výberové konanie; na prešetrovanie sťažností; pre ochranu verejných záujmov pri výkone verejných funkcií v zmysle zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov; pre mimoriadne udalosti; redakčná rada Dobronivských novín a vyradňovacia komisia.

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

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

Obec bola v kontrolovanom období zriaďovateľom jednej rozpočtovej organizácie, a to Základnej školy s materskou školou Juraja Slávika Neresnického v Dobrej Nive (ďalej len „ZŠ s MŠ“), so sídlom Školská 447/3, 962 61 Dobrá Niva a obchodnej spoločnosti Obecné lesy Dobrá Niva, s.r.o., so sídlom Námestie SNP 45/5, 962 61 Dobrá Niva.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet a jeho plnenie

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

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre obce v roku 2012 upravovali najmä zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“) a zákon č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami v sume 1 260 007,00 eur. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 14 700,00 eur, kapitálový bol zostavený so schodkom - 180 000,00 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý príjmovými finančnými operáciami, konkrétne prevodom z rezervného fondu v sume 180 000,00 eur. Výdavkové finančné operácie boli rozpočtované v sume 14 700,00 eur a tvorili ich splátky istiny úverov.

K návrhu rozpočtu na roky 2012 – 2014 vypracoval hlavný kontrolór obce stanovisko, ktorým odporučil ObZ schváliť rozpočet na rok 2012 v takom znení, ako bol navrhnutý. Rozpočet obce na rok 2012 schválilo ObZ uznesením č. 28/2011 dňa 08.12.2011.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený v členení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie, podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a tiež bol zostavený aj ako programový. Obsahoval 9 programov, ktoré sa podrobnejšie členili na podprogramy so stanovenými cieľmi a merateľnými ukazovateľmi. Obec v roku 2012 monitorovala a vyhodnotila plnenie programov rozpočtu k 30.06.2012. V čase výkonu kontroly ešte nebolo k dispozícii hodnotenie plnenia programov obce za celý rok 2012.

Prehľad o príjmoch a výdavkoch rozpočtu obce a ich plnení resp. čerpaní je v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%) *
Príjmy spolu	1 260 007,00	1 398 619,00	1 292 894,51	92,44
V tom: bežné príjmy	983 420,00	1 049 304,00	1 009 691,94	96,22
kapitálové príjmy	96 587,00	102 587,00	36 017,31	35,11
príjmové finančné operácie	180 000,00	246 728,00	247 185,26	100,19
Výdavky spolu	1 260 007,00	1 398 619,00	1 254 647,98	89,71
V tom: bežné výdavky	968 720,00	1 021 004,00	974 664,88	95,46
kapitálové výdavky	276 587,00	362 915,00	265 473,49	73,15
výdavkové finančné operácie	14 700,00	14 700,00	14 509,61	98,70
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	38 246,53	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 14 700,00	+ 28 300,00	35 027,06	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-180 000,00	-260 328,00	-229 456,18	X
Finančné operácie (+, -)	+ 165 300,00	232 028,00	232 675,65	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	-165 300,00	-232 028,00	-194 429,12	X

*k upravenému rozpočtu

Obec v priebehu roka 2012 vykonávala zmeny rozpočtu. Bolo vykonaných 10 zmien rozpočtu, z toho šesť schválilo ObZ a štyri schválil starosta. Rozsah právomocí starostu pri zmenách rozpočtu bol v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. stanovený v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Dobrá Niva (ďalej len „zásady hospodárenia“), ktoré boli schválené ObZ uznesením č. 15/2011 z 08.06.2011. Podľa predmetných zásad bol starosta oprávnený schvaľovať zmeny rozpočtu do výšky 1 000 eur v jednotlivých položkách. Kontrolou boli preverené zmeny rozpočtu schválené starostom. Všetky schválené zmeny boli vykonané v zmysle zásad hospodárenia.

Schválené zmeny rozpočtu obec vykonávala rozpočtovými opatreniami podľa § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Obec viedla operatívnu evidenciu o vykonaných rozpočtových opatreniach. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou dodržiavania čerpania vybraných položiek rozpočtu bolo zistené, že obec v rámci funkčnej klasifikácie 01.1.1.6 Výdavky verejnej správy – Obce čerpala výdavky na osobné príplatky zamestnancom v sume 26 073,02 eur a odmeny zamestnancom v sume 13 071,40 eur, ktoré neboli v schválenom rozpočte samostatne rozpočtované a neboli zahrnuté ani do zmien rozpočtu. V rozpočte na rok 2012 boli rozpočtované prostriedky na mzdy len na položke 611 – Tarifný plat, osobný plat, v sume 131 000,00 eur. Tieto boli k 31.12.2012 čerpané v sume 75 094,98 eur (57 % čerpanie), t.j. spolu s osobnými príplatkami a odmenami neboli prekročené prostriedky určené na mzdy zamestnancov úradu. Obec nevykonala zmeny rozpočtu pri finančných prostriedkoch určených na mzdy zamestnancov obecného úradu podľa skutočného čerpania, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontroluje hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Návratné zdroje financovania, vývoj dlhu

Obec v roku 2012 nevykazovala dlh podľa § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. K 31.12.2012 mala obec iba záväzky z používania návratných zdrojov financovania zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) v celkovej sume 380 577,28 eur. V prepočte na jedného obyvateľa obce tak pripadal dlh v sume 207,97 eur. V porovnaní s rokom 2011 sa dlh obce znížil o 14 509,72 eur, čo predstavovalo zníženie na jedného obyvateľa o 7,92 eur.

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

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce

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.)	-	-	-
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	-	-	-
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	1 021 319,75	1 009 691,94	1,00
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	-	-	-
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	-	-	-
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01)	395 087,00	380 577,28	0,96
Počet obyvateľov	1 830	1 830	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	215,89	207,97	0,96

Úvery zo ŠFRB boli poskytnuté na výstavbu obecných bytov v zmysle dvoch zmlúv, a to: zmluvy o poskytnutí podpory uzatvorenej dňa 19.05.2005 a zmluvy o poskytnutí podpory uzatvorenej dňa 07.10.2002. V pravidelných splátkach zaplatila obec v roku 2012 istinu z týchto úverov spolu v sume 14 509,61 eur a úroky spolu v sume 5 097,67 eur. Ročné nájomné za obecné byty pokrývali splátky úverov zo ŠFRB.

Obec v roku 2012 nemala žiadne ručiteľské záväzky okrem záložného práva na nehnuteľnosť v prospech ŠFRB a neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej osoby.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa zákona č. 583/2004 Z. z. neboli zistené nedostatky.

Záverečný účet za rok 2011

V čase výkonu kontroly obec ešte nemala zostavený záverečný účet za rok 2012. Kontrolou bol preverený záverečný účet za rok 2011, ktorý schválilo ObZ dňa 16.04.2012 uznesením č. 5/2012. K návrhu záverečného účtu obce za rok 2012 vypracoval hlavný kontrolór obce stanovisko, ktoré ObZ vzalo na vedomie uznesením č. 4/2012.

Záverečný účet obce za rok 2011 obsahoval všetky povinné náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., t. j. údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov obce. Informácia o poskytnutých zárukách bola negatívna.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia obce za rok 2011 podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) bol schodok v sume – 202 821,51 eur. Výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu bol prebytok 78 491,63 eur a výsledkom hospodárenia kapitálového rozpočtu bol schodok - 281 313,14 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý sčasti prebytkom bežného rozpočtu a sčasti prebytkom finančných operácií. Výsledkom hospodárenia vrátane finančných operácií bol prebytok 23 069,30 eur.

Obec v roku 2011 nevyčerpala účelové finančné prostriedky na druhý realizačný projekt programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodí SR pre rok 2011 v sume 13 428,54 eur, ktoré previedla do rozpočtu na rok 2012 ako príjmovú finančnú operáciu.

Do rezervného fondu obce (iný peňažný fond obec netvorí) schválilo ObZ previesť zostatok finančných prostriedkov v sume 9 640,76 eur.

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

Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Kontrola výdavkov bola zameraná na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z., zákona č. 523/2004 Z. z., zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v platnom znení (ďalej len „Občiansky zákonník“) a 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.“).

Prehľad celkových výdavkov obce spolu so ZŠ s MŠ je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 - Prehľad o čerpaní výdavkov obce podľa ekonomickej klasifikácie v eur

Ukazovateľ	Skutočnosť k 31.12.2011	Rok 2012			
		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočné čerpanie	% plnenia*
Výdavky spolu	1351237,10	1260007,00	1400075,00	1254647,98	98%
z toho:					
600 Bežné výdavky	471984,90	963720,00	1017470,00	969567,21	95%
v tom:					
610 – mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	134571,18	415700,00	422748,00	18748,00	99%
620 – poisťné a príspevok do poisťovní	48790,61	150660,00	155255,00	151471,79	98%
630 – tovary a služby	247787,25	369938,00	411455,00	370560,17	90%
640 – bežné transfery	40835,86	27422,00	28012,00	28821,60	103%
700 Kapitálové výdavky	371429,20	276587,00	362915,00	265473,49	73%
v tom:					
710 – obstarávanie kapitálových aktív	371429,20	276587,00	362915,00	265473,49	73%
Výdavkové finančné operácie	14343,84	14700,00	14700,00	14509,61	99%
Výdavky obce spolu (bez rozpočtových organizácií)	883021,38	797777,00	926921,00	782119,69	84%
Výdavky rozpočtových organizácií obce	468215,72	462230,00	473134,00	472528,29	100%

Celkové výdavky obce bez ZŠ s MŠ v roku 2012 boli v sume 782 119,69 eur, z toho boli bežné výdavky v sume 502 136,59 eur, kapitálové v sume 265 473,49 eur a výdavkové finančné operácie boli v sume 14 509,61 eur. Ku kontrole boli vybrané výdavky so zameraním na podnet:

- na rekonštrukciu budovy materskej škôlky,
- na realizáciu projektu „Tržnica Dobrá Niva I. etapa – spevnené plochy“,
- na rekonštrukciu ústredného kúrenia na obecnom úrade.

Podľa zákona č. 25/2006 Z. z. boli na uvedenej vybranej vzorke investičných akcií preverené najmä správnosť výberu použitého postupu z hľadiska finančných limitov, dodržiavanie podmienok pre vybraný postup a ďalšie povinnosti verejného obstarávateľa.

Procesy verejného obstarávania mala obec upravené internou smernicou upravujúcou postup verejného obstarávateľa obce Dobrá Niva zo dňa 31.03.2011 s platnosťou dňom 01.04.2011 (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“).

V kontrolovanom období procesy verejného obstarávania zabezpečovali odborne spôsobilé osoby, s výnimkou zadávania zákaziek s nízkou hodnotou, ktoré v kontrolovanom období schvaľoval starosta obce, čo mala obec zadefinované aj v smernici o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že obec zverejňovala mesačne v periodickej tlači informáciu všeobecného charakteru o všetkých vykonaných verejných obstarávaní, táto však neobsahovala požadované náležitosti podľa §102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Rekonštrukcia budovy materskej školy

Obec v rokoch 2011 a 2012 realizovala rekonštrukciu budovy materskej školy. Na jej financovanie použila vlastné zdroje. Obec uzatvorila 27.07.2011 s EkoFondom n. f. Zmluvu o poskytnutí finančného príspevku, ktorej predmetom bolo poskytnutie finančného príspevku v sume 40 308,00 eur na realizáciu projektu s názvom „Materská škola Dobrá Niva – zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy“ v zmysle programu poskytovateľa „02 Zlepšenie energetickej hospodárnosti budov“. Podľa zmluvy mal byť schválený príspevok vyplatený v dvoch častiach, a to 70 % po uvedení diela do trvalého užívania a 30 % po uplynutí jedného roka od vyplatenia 1. časti finančného príspevku a po predložení vyhodnotenia očakávaných a skutočne dosiahnutých výsledkov projektu. Na základe uvedenej zmluvy boli obci poskytnuté finančné prostriedky 06.11.2012 v sume 24 109,30 eur.

Hodnota technického zhodnotenia budovy k 31.12.2012 bola 316 598,90 eur. Kontrolou boli preverené výdavky na projektovú dokumentáciu v sume 9 520,80 eur a výdavky vynaložené v zmysle zmluvy o dielo (ďalej len „ZoD“) č. ZS – 2011/4 uzatvorenej 01.08.2011 s víťazom verejného obstarávania v sume 288 438,16 eur. Hodnota preverených výdavkov bola 297 958,96 eur, čo predstavovalo 94,11 % z celkovej hodnoty rekonštrukcie.

Pri zadaní zákazky na obstaranie projektovej dokumentácie „Materská škola Dobrá Niva – zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy“ bol zvolený postup verejného obstarávania – zákazka s nízkou hodnotou – užšia súťaž.

Obec ako vyhlasovateľ súťaže v súlade s podmienkami zákona č. 25/2006 Z. z. vyzvala dňa 21.02.2011 na predloženie ponuky troch uchádzačov.

Súťažné ponuky boli hodnotené podľa vopred určených kritérií – ponuková cena za obstaranie projektovej dokumentácie bez DPH. Víťazom verejného obstarávania bol uchádzač, ktorého ponuková cena na obstaranie projektovej dokumentácie bola najnižšia.

Oznámenie o výsledku vyhodnotenia súťaže bolo uchádzačom zaslané 10.03.2011. S víťazným uchádzačom bola dňa 11.03.2011 uzatvorená ZoD č. 07/11 v zmysle § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

Predmetom ZoD bolo vypracovanie projektovej dokumentácie stavby – Materská škola v Dobrej Nive – zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy. Zmluvná cena za dielo bola v čl. 3 predmetnej ZoD stanovená v zmysle zákona č. 18/96 Zb. o cenách v súlade s ponukou zhotoviteľa z 23.02.2011 v sume 3 546,00 eur s DPH. Dňa 21.03.2011 z dôvodu zlého technického až havarijného stavu budovy, hlavne suterénnych priestorov, ako aj potreby vybudovania nových priestorov nevyhnutných pre prevádzku budovy materskej školy, bolo potrebné vypracovať projektovú dokumentáciu na nadstavbu a rekonštrukciu budovy materskej školy v Dobrej Nive.

Dodatok č. 1 zo 04.05.2011 (ďalej len „dodatok“) zmluvné strany uzavreli s poukázaním na ZoD č. 07/11, zmluvnými stranami uzavretú 11.03.2011 na základe rozšírenia rozsahu spracovania projektových prác o nadstavbu a rekonštrukciu budovy materskej školy v sume 5 974,80 eur s DPH. Predmetom dodatku bolo vypracovanie projektovej dokumentácie stavby – Nadstavba a rekonštrukcia materskej školy v Dobrej Nive.

Celková cena za vypracovanie projektovej dokumentácie bola spolu v sume 9 520,80 eur.

Tým, že obec uzatvorila dodatok, ktorým podstatným spôsobom rozšírila predmet zákazky nepostupovala podľa § 9 ods. 3 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ nesmie uzatvoriť dodatok k zmluve uzatvorenej podľa § 45 vtedy, ak by sa jeho obsahom menil podstatným spôsobom pôvodný predmet zákazky.

Projektová dokumentácia na zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy bola odovzdaná obci 14.03.2011 a projektová dokumentácia pre nadstavbu a rekonštrukciu materskej školy bola odovzdaná 25.05.2011.

Podľa dokumentácie z verejného obstarávania na obstaranie dodávateľa stavby – výzvy na predkladanie ponúk z 29.03.2011 si uchádzači mohli prevziať súťažné podklady už v čase od 29.03.2011 do 08.04.2011, t.j. časť projektovej dokumentácie na nadstavbu a rekonštrukciu budovy materskej školy bola vypracovaná už v čase pred podpisom dodatku.

Pri realizácii rekonštrukcie nadstavby budovy materskej školy boli zistené nedostatky vo výkaze výmer, keď bola zadaná nesprávna výmera položky 31794-4313 valcové nosníky do pripravených otvorov do čísla 14 - 22 „poschodie“, kde bola zadaná výmera 132,780 t namiesto 0,133 t s kalkulovanou jednotkovou cenou 885,00 eur za tonu a pri položke 99928-1111 presun hmôt pre opravy v objektoch výšky do 25 m, kde bola zadaná výmera 333,98 t namiesto 189,529 t, pričom bolo kalkulované s jednotkovou cenou 22 eur za tonu.

Projektová firma prehľad rozpočtovaných nákladov a zadanie na výkaz výmer opravila 20.09.2011, čo bolo v čase, keď už prebehlo verejné obstarávanie a uchádzači stanovili svoje ceny podľa chybného výkazu výmer.

Ponuky vypracovali traja uchádzači, s víťazom verejného obstarávania obec uzatvorila ZoD č. ZS – 2011/4 z 01.08.2011. Vysúťažená cena bez DPH bola v sume 351 135, 95 eur (421 363,14 eur s DPH). Zmluvná cena zahŕňala:

1. Revitalizácia a zlepšenie energetickej hospodárnosti budovy objektu materskej školy v sume 101 882,89 Eur bez DPH (122 259,47 eur s DPH)
2. Nadstavba a rekonštrukcia materskej školy v sume 249 253,06 eur bez DPH (299 103,67 eur s DPH)

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania nebol zistený nesúlad medzi zisteným a požadovaným stavom.

V skutočnosti na základe ZoD č. ZS – 2011/4 dodávateľská firma vyfakturovala sumu 288 438 eur s DPH (240 365,13 eur bez DPH), čo bolo menej ako bol opravený rozpočet nákladov na rekonštrukciu, ktorý bol v sume 335 237,51 eur s DPH (279 364,59 eur bez DPH). Z predloženej dokumentácie bolo tiež zistené, že niektoré práce dodávateľská firma obci nevyfakturovala a naproti tomu boli vyfakturované práce navyše, ktoré v pôvodnom rozpočte neboli. Celkovo dodávateľská firma zaslala obci 35 faktúr, ku ktorým bol priložený súpis vykonaných prác podpísaný stavbyvedúcim a poslancom ObZ, ktorý bol zároveň predsedom komisie výstavby, územného plánovania a životného prostredia. Kontrolou týchto faktúr neboli zistené nedostatky.

Dielo bolo obci odovzdané 13.08.2012 preberacím protokolom. Kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť 28.08.2012. Do majetku bolo zaradené 19.11.2012 interným dokladom č. I9/7 po ukončení aj ďalších prác, ktoré boli vykonané ešte po skolaudovaní diela. Rekonštrukcia MŠ bola vedená na inventárnej karte budovy - Materská škola inventárne č. 1.

Preverené zmluvy a faktúry súvisiace s rekonštrukciou budovy materskej školy boli zverejnené na webovom sídle obce v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Tržnica Dobrá Niva – I. etapa - obec Dobrá Niva

Obec v roku 2012 realizovala stavbu s názvom Tržnica Dobrá Niva I. etapa – spevnené plochy. Hodnota stavby k 31.12.2012 bola 35 928,77 eur. Kontrolou boli preverené výdavky na projektovú dokumentáciu v sume 1 400 eur a výdavky vynaložené v zmysle ZoD č. 3/2012 uzatvorenej 13.04.2012 a dodatku č.1 k ZoD č. 3/2012 s dodávateľom v sume 27 842,39 eur. Hodnota preverených výdavkov bola 29 242,39 eur, čo predstavovalo 81,39 % z celkovej hodnoty stavby.

Obec organizovala v termíne 16.02.2012 až 12.03.2012 verejné obstarávanie zákazky postupom užšej súťaže – zákazka s nízkou hodnotou. Predmetom zákazky bola realizácia stavebných prác pod názvom „Tržnica Dobrá Niva I. etapa – spevnené plochy v rámci projektu „Revitalizácia vstupu do pamiatkovej zóny Dobrá Niva – 1. etapa“.

Výzvu na predloženie ponúk zaslala obec potenciálnym záujemcom o uskutočnenie stavebných prác listom č. 281/2012 zo 16.02.2012 s tým, že požadovaný rozsah prác pri realizácii zákazky bude uchádzačom daný na základe osobného stretnutia a obhliadky miesta realizácie. Podľa dokumentácie predloženej kontrolnej skupine boli na predmetné práce predložené ponuky troch uchádzačov.

V zmysle zápisnice z vyhodnotenia ponúk z 12.03.2012 splnili všetci traja uchádzači podmienky účasti. Ponuky boli vyhodnotené podľa vopred určeného kritéria, ktorým bola ponuková cena za stavebné práce na realizáciu zákazky. Víťazom verejného obstarávania bol uchádzač s najnižšou ponukovou cenou. Na základe uvedeného bola 13.04.2012 uzatvorená ZoD č. 3/2012 s víťazným uchádzačom s najnižšou cenou stanovenou dohodou zmluvných strán v sume 19 509, 96 eur. Zmluvná cena bola dojednaná v súlade s predloženou ponukou uchádzača. Dňa 20.04.2012 obec uzatvorila k pôvodnej zmluve dodatok č. 1, ktorým boli zmluvnými stranami na predmetnej zákazke dojednané stavebné práce navyše v celkovej hodnote 8 332,43 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu tak bolo z dôvodu zrútenia oporného múru.

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania nebol zistený nesúlad medzi zisteným a požadovaným stavom.

Kontrolou predloženej dokumentácie z realizácie stavby tržnice bolo zistené, že práce na diele podľa stavebného denníka začali 16.04.2012. Už nasledujúci deň t.j. 17.04.2012 zhotoviteľ začal vykonávať práce navyše, a to búranie jestvujúceho kamenného múru kvôli jeho nestabilite. Práce na búraní oporného múru pokračovali do 19.04.2012. Dňa 20.04.2012 obec uzatvorila so zhotoviteľom dodatok č. 1 k ZoD č. 3/2012. Predmetom dodatku boli práce navyše v hodnote 8 332,43 eur s DPH. Práce navyše boli odsúhlasené stavebným dozorom 20.04.2012. Kontrolou položkového rozpočtu, ktorý tvoril prílohu č. 1 k dodatku bolo zistené, že obsahuje aj položky zemných prác, ktoré už boli zakalkulované do ceny v ZoD č. 3/2012. Išlo o položky: 113107121 – Odstránenie krytu do 200 m² z kameniva hrubého drveného, hrúbka do 100 mm, celkové množstvo 191,41 m², 113107142 odstránenie krytu asfaltového v ploche do 200 m², hrúbka nad 50 do 100 mm, celkové množstvo 191,41 m² a položku 122302201 – Odkopávka a prekopávka nezapažená pre cesty, v hornine 4 do 100 m³, celkové množstvo 11,485 m³. Jednotkové ceny týchto položiek boli oproti vysúťažným a zmluvne dohodnutým vyššie. Rozdiely sú uvedené v nasledovnej tabuľke č. 4:

Tabuľka č. 4 – Prehľad o duplicitných položkách

Položka	Celkové množstvo	Jednotková cena v eur (Dodatok)	Jednotková cena v eur (Zmluva)	Cena celkom v eur (Dodatok)	Cena celkom v eur (Zmluva)	Rozdiel v eur
113107121	191,41 m ²	5,3	4,184	1 014,47	800,86	213,61
113107142	191,41 m ²	4,682	3,696	896,18	707,45	188,73
122302201	11,485 m ³	13,277	10,48	152,49	120,36	32,12
spolu				2 063,14	1 628,67	434,47

Uvedené položky boli obci vyfakturované dodávateľskými faktúrami č. DF 2012/243 z 01.05.2012 a č. DF 2012/288 z 25.05.2012. Faktúry ako aj doložené súpisy vykonaných prác boli podpísané stavebným dozorom. Zisťovacie protokoly o vykonaných stavebných prácach boli podpísané zhotoviteľom, objednávateľom a stavebným dozorom.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu s odvolaním sa na písomné vyjadrenie stavebného dozoru boli položky použité chybné, ale ich celková suma v čiastke 2 063,141 eur zodpovedala skutočne vykonaným zemným prácam, ktoré súviseli so sanáciou oporného múru.

Nakoľko v priloženom súpise vykonaných prác boli uvedené chybné položky nezodpovedajúce skutočnosti, faktúra č. DF 2012/288 z 25.05.2012 nebola dostatočne

preukázateľná podľa § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého sa na účely tohto zákona za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

Tým, že obec dohodla dodatkom k zmluve položky rozpočtu, ktoré už boli raz dohodnuté v pôvodnej zmluve a ktoré boli ocenené v jednotkových cenách vyšších ako boli vysúťažené a následne ich aj uhradila v celkovej cene 2 063,14 eur nepostupovala hospodárne, čo nebolo v súlade s § 19 ods. 6 zákona 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Dielo bolo obci odovzdané 23.05.2012 preberacím protokolom. Do majetku bolo zaradené 09.07.2012 po zaktivovaní nákladov, ktoré boli vynaložené vlastnou činnosťou interným dokladom č. 19/4. Stavba bola vedená na samostatnej inventárnej karte, inventárne č. STA2/54.

Preverené zmluvy a faktúry súvisiace s realizáciou stavby tržnice boli zverejnené na webovom sídle obce v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Rekonštrukcia ústredného kúrenia na obecnom úrade

Obec v roku 2012 realizovala rekonštrukciu vykurovania budovy obecného úradu. Na jej financovanie použila vlastné zdroje. Hodnota rekonštrukcie k 31.12.2012 bola 13 327,50 eur. Kontrolou boli preverené výdavky vynaložené v zmysle ZoD uzatvorenej 01.06.2012. Hodnota preverených výdavkov bola 13 027,50 eur, čo predstavovalo 97,75 % z celkovej hodnoty rekonštrukcie.

Obec uskutočnila verejné obstarávanie na zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom bolo ústredné kúrenie obecného úradu – dodávka a montáž. Pri zadávaní zákazky verejný obstarávateľ postupoval v súlade s § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. a internou smernicou upravujúcou postup verejného obstarávateľa obce Dobrá Niva z 31.03.2011.

Verejný obstarávateľ uskutočnil prieskum trhu pre stanovenie predpokladanej hodnoty zákazky a zároveň výber zmluvného partnera oslovením troch dodávateľov. Kritériom na vyhodnotenie ponúk bola v zmysle internej smernice najnižšia cena.

S úspešným uchádzačom bola uzatvorená ZoD 01.06.2012 s dohodnutou cenou za dielo na základe uskutočneného prieskumu trhu 13 299,44 eur (dodávateľ nie je platca DPH). V zmysle ZoD dodávateľ vystavil za vykonané práce faktúru č. DF 2012/310 z 18.06.2012 v sume 13 027,50 eur. Pôvodná predpokladaná hodnota zákazky 13 299,44 eur bola znížená z dôvodu, že na montáž nebolo použité predpokladané množstvo materiálu. Dielo bolo prebraté od zhotoviteľa starostom obce 18.06.2012, o čom bola vyhotovená zápisnica.

Obec dielo zaradila do používania 15.10.2012, nakoľko v zmysle zápisnice o prebratí diela tlaková a vykurovacia skúška ústredného kúrenia mala byť vykonaná až pred začiatkom vykurovacieho obdobia.

Kontrolou výdavkov neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona č. 523/2004 Z. z., zákona č. 583/2004 Z. z. Zmluva a faktúry boli zverejnené na webovom sídle obce v zmysle zákona č. 546/2010 Z. z., ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník.

Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

V kontrolovanom období podrobnosti o hospodárení a nakladaní s majetkom obce upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), zákon č. 431/2002 Z. z. a zásady hospodárenia.

Zásady hospodárenia upravovali okrem iného aj práva a povinnosti organizácií v pôsobnosti obce pri správe majetku, podmienky odňatia majetku týmto organizáciám, postup prenechávania majetku do užívania, nakladanie s cennými papiermi a úkony organizácií ktoré podliehajú schváleniu orgánmi mesta. Zásady hospodárenia neupravovali spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb.

Postupy účtovania pre obce boli upravené opatrením Ministerstva financií SR z 08.08.2007 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 „postupy účtovania“).

Vývoj stavu majetku obce v kontrolovanom období je zobrazený v tabuľke č. 5:

Tabuľka č. 5 – Pohyb majetku v obstarávacích cenách za rok 2012 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	-	-	-	-
013 - Softvér	-	-	-	-
018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	-	-	-	-
041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	8 662,54	8 808,00	-	17 470,54
02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	3 909 839,40	427 551,12	49 904,48	4 287 486,05
021 - Stavby	3 465 903,99	420 006,96	1 388,37	3 884 522,58
022 - Samostatné hnutelné veci a ...	274 776,30	7 544,17	8 992,24	273 328,23
023 - Dopravné prostriedky	169 159,11	-	39 523,87	129 635,24
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	-	-	-	-
029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok	-	-	-	-
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	418 350,63	236 849,33	427 551,13	227 648,83
03 - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	13 857 194,21	-	376,50	13 856 817,71
031 - Pozemky	13 857 194,21	-	376,50	13 856 817,71
032 – Umelecké diela, zbierky	-	-	-	-
Majetok spolu	18 194 046,78	673 208,46	477 832,11	18 389 423,13

Kontrolná skupina preverila správnosť evidencie majetku podľa § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa zákona č. 431/2002 Z. z. a postupov účtovania.

Obec evidovala majetok v účtovnom programe URBIS, ktorý obsahoval samostatný modul na evidenciu majetku podľa jednotlivých majetkových tried. Prostredníctvom tohto modulu obec evidovala majetok aj na inventárnych kartách majetku.

Obec vykonala k 31.12.2012 inventarizáciu majetku. Okrem zákona č. 431/2002 Z. z. upravovali vykonanie inventarizačných prác, postupy pri vyradovaní a nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom obce zásady hospodárenia.

Inventarizácia k 31.12.2012 bola nariadená listom starostu obce z 10.12.2012, ktorým stanovil okruhy inventarizovaného majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, menoval ústrednú inventarizačnú komisiu (ďalej len „ÚIK“) a tri dielčie inventarizačné komisie (ďalej len „DIK“) pre strediská obecného úradu a harmonogram práce na vykonanie ročnej inventarizácii majetku. Členmi DIK boli zamestnanci obce.

Stav inventarizovaných položiek syntetických účtov uvedených v inventúrnych súpisoch z inventarizácie majetku a záväzkov bol zhodný s konečnými stavmi položiek syntetických účtov vykazovaných v hlavnej knihe k 31.12.2012.

Kontrolovaný subjekt vykonal inventarizáciu majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Detailnou kontrolou bola ďalej preverovaná správnosť evidencie dlhodobého hmotného majetku obstaraného v rámci vybraných troch investičných akcií.

O obstaraní majetku, o prírastkoch a zaradení majetku do užívania obec účtovala na účtoch účtovnej triedy 0 podľa druhu majetku v účtovných skupinách 04* a 02*. Zaradenie majetku do užívania obec účtovala internými dokladmi podľa interných predpisov o zaradení s číslom I 9/(p.č.), ku ktorým sa dokladali protokoly o zaradení majetku do užívania. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Problematicku nájmu upravoval Občiansky zákonník, zákon č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a zásady hospodárenia. Neštatickou metódou na základe úsudku kontrolóra boli ku kontrole vybrané štyri nájomné zmluvy, kde obec vystupovala ako prenajímateľ. Predmetom prenájmu boli nebytové priestory. Ročné nájomné dohodnuté za prenájom nebytových priestorov bolo spolu vo výške 16 308,81 eur.

Problematicku prevodu majetku vo vlastníctve obce v kontrolovanom období upravoval Občiansky zákonník, zákon č. 182/1993 Z. z. o vlastníctve bytov a nebytových priestorov v znení neskorších predpisov, zákon č. 138/1991 Zb. a zásady hospodárenia. V kontrolovanom období obec uzatvorila spolu tri platné kúpne zmluvy, ktorých predmetom bol prevod vlastníckeho práva k nehnuteľnému majetku spolu v celkovej sume 3 908,01 eur. Vo všetkých prípadoch obec vystupovala ako predávajúci. Predmetom predaja boli vo všetkých prípadoch pozemky.

Všetky preverené zmluvy boli schválené ObZ. Prevody vlastníctva majetku, rovnako ako aj nájom majetku obce boli uskutočňované v súlade s platnými zásadami hospodárenia. Kontrolou postupu obce pri zmluvných prevodoch vlastníckeho práva k nehnuteľnému

majetku a nájmu nehnuteľného majetku obce nebol zistený nesúlad medzi zisteným a požadovaným stavom.

3 Vnútorň kontrolný systém

Cieľom kontroly bolo preveriť či kontrolovaný subjekt vytvoril spoľahlivý, efektívny a účinný kontrolný systém v rámci obecného úradu a organizácií ním zriadených, s dôrazom na zameranie kontrol a počet prijatých opatrení na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov.

Kontrolný systém obce v kontrolovanom období upravoval zákon č. 369/1990 Zb., zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), interná smernica o finančnej kontrole v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. z 01.03.2003 a smernica o vedení účtovníctva a obeh účtovných dokladov z 16.04.2003 vrátane dodatku č. 1 z 22.08.2011.

Obec mala v kontrolovanom období obsadenú funkciu hlavného kontrolóra v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. Hlavný kontrolór obce bol opakovane zvolený ObZ na dobu šesť rokov od 01.04.2009 do 31.03.2015 uznesením č. 6/2009 zo dňa 12.02.2009.

V roku 2012 vykonal hlavný kontrolór 12 kontrol s rôznym zameraním. Zo všetkých vykonaných kontrol v roku 2012 vypracoval hlavný kontrolór správy. Predložené správy boli bez kontrolných zistení, mali len opisný, informatívny a formálny charakter. Tým, že hlavný kontrolór obce vypracoval správy z vykonaných kontrol v prípadoch, kedy neboli kontrolou zistené nedostatky, nedodržel § 21 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého sa záznam vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Kontrolou predložených zápisníc z ObZ za rok 2011 a 2012 bol na zasadnutie ObZ predložený iba jeden návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra, dňa 08.12.2011 schválený uznesením č. 28/2011. Tým, že hlavný kontrolór obce predložil návrh plánu kontrolnej činnosti do ObZ raz za dvanásť mesiacov nedodržel § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Kontrolná skupina preverovala plnenie povinností hlavného kontrolóra podľa § 18f zákona č. 369/1990 Zb. Podľa predloženej dokumentácie z verejného obstarávania bolo zistené, že jedným z členov osobitných komisií na vyhodnotenie ponúk bol aj hlavný kontrolór obce, čo bolo nad rámec úloh podľa 18f zákona č. 369/1990 Zb.

Dokumenty predkladané ObZ hlavným kontrolórom obce v kontrolovanom období - stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce za rok 2011 a stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu programového rozpočtu obce na roky 2013 – 2014 – 2015 a k návrhu finančného rozpočtu obce na roky 2013 – 2014 – 2015 boli z hľadiska obsahovej stránky spracované dostatočne.

Základné ciele, pravidlá a spôsoby vykonávania finančnej kontroly upravoval vnútorný predpis - interná smernica o finančnej kontrole, ktorá určovala osoby zodpovedné za vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vzorke faktúr za vybrané investičné akcie, pričom bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonával najmä starosta obce a to: súlad so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi, so zákonom o verejnom obstarávaní a s podmienkami hospodárnosti, efektívnosti a účelnosti. Po formálnej stránke kontrolu faktúr vykonala ekonómka obecného úradu. Predbežná finančná kontrola bola v obci vykonávaná formou odtlačku pečiatky, podľa ktorej bolo potrebné potvrdiť súlad finančnej operácie.

Tým, že predbežnú finančnú kontrolu vykonával najmä starosta, nepostupoval v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy alebo zamestnanec zodpovedný za rozpočet, verejné obstarávanie alebo správu majetku.

Obec mala takto definované vykonávanie predbežnej finančnej kontroly aj v internej smernici o finančnej kontrole.

Vnútorňý kontrolný systém tvoria jeho jednotlivé prvky, ktorými sú vedúci zamestnanci obce, ďalší zamestnanci vykonávajúci napr. predbežnú finančnú kontrolu a tiež hlavný kontrolór obce. Celý systém vnútornej kontroly v obci bol na základe predložených dokladov (interných predpisov obce, overenie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v obci, plnenia si povinností hlavným kontrolórom obce) a vyššie uvedených skutočností vyhodnotený ako primeraný, vo viacerých oblastiach obsahoval prvky formálneho prístupu.

Zhrnutie

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

- obec nevykonala zmeny rozpočtu pri finančných prostriedkoch určených na mzdy zamestnancov obecného úradu.

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

- obec nepostupovala hospodárne, keď dohodla dodatkom k zmluve položky rozpočtu, ktoré už boli dohodnuté v pôvodnej zmluve, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z.

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

- faktúra za vykonané práce nebola dostatočne preukázateľná, keď priložený súpis prác bol chybný.

Kontrolou dodržiavania zákona č. 396/1990 Zb. bolo zistené nedostatky v činnosti hlavného kontrolóra keď:

- nepredkladal ObZ návrh plánu kontrolnej činnosti v periodicite raz za šesť mesiacov,
- vykonával úlohy nad rámec stanovených zákonom - člen komisií na vyhodnotenie ponúk vyhlásených metód verejného obstarávania,
- v prípadoch, kedy neboli kontrolou zistené nedostatky vypracoval správy.

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

- obec nezverejnila na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači súhrnnú správu o vykonaných zákazkách s nízkou hodnotou nad 1 000 eur so všetkými povinnými náležitosťami,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- obec uzatvorila dodatok k ZoD v rozpore s § 9 ods. 3 písm. a) zákona 25/2006 Z. z. keď podstatným spôsobom rozšírila predmet zákazky.

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

- predbežnú finančnú kontrolu vykonával najmä starosta obce.

Vnútorňý kontrolný systém bol kontrolnou skupinou vyhodnotený ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 06.03.2013

Mgr. Adela Drozdíková Jasovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Dagmar Rosenbergerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.03.2013

Ing. Martin Krúdy
starosta obce