

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 603/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 10
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Drahovce

Trnava marec 2014

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal v obci Drahovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) v súlade s plánom kontrolnej činnosti kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom.

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

V kontrolovanom subjekte boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré chcela realizovať z výdavkov rozpočtu. Pri viacerých podprogramoch a podpoložkách bolo prekročené plnenie rozpočtu, pričom zmeny rozpočtu obec neschválila a nevykonala v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Obec tiež nepostupovala v súlade s citovaným zákonom, keď v niektorých prípadoch zatriedila výdavky na nesprávne podpoložky rozpočtovej klasifikácie. Týmto konaním zároveň obec nepostupovala v súlade s opatrením MF SR, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že hlavná kontrolórka nepredložila obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 v termíne stanovenom zákonom o obecnom zriadení.

Kontrolovaný subjekt ďalej nekonal v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď nevykonal predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením a podpísaním zmluvy o dielo.

Kontrolou dodržiavania zákona o účtovníctve bolo zistené, že obec nesprávne zaúčtovala niektoré záväzky z dodávateľských faktúr. Ďalej bolo zistené, že inventúrne súpisy, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva neboli vypracované pri dokladovej inventúre niektorých účtov. NKÚ SR tiež zistil, že inventarizačný zápis neobsahoval niektoré zákonom stanovené náležitosti.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 603/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Mgr. Eva Karabová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Božena Duchoňová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Ľudmila Juráková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Účelom kontroly bolo preverenie 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 14.03.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Drahovce, Drahovce 429/127, 922 41 Drahovce, IČO 00312461

za kontrolované obdobie: rok 2012 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností v niektorých prípadoch aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

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:

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov.

Rozloha územia obce je 2 404 ha. K 31.12.2013 mala obec 2 559 obyvateľov. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) malo deväť poslancov.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa Štatútu obce Drahovce (ďalej len „štatút“), organizačného poriadku, rokovacieho poriadku OZ, všeobecne záväzných nariadení obce (ďalej len „VZN“) a ďalších interných predpisov v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

1 Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce bol základným nástrojom finančného hospodárenia v roku 2012, ktorým sa riadilo financovanie úloh a funkcií obce v kontrolovanom období. Obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom pôsobiacim na území obce, ako aj k obyvateľom žijúcim na území obce vyplývajúce pre ne z platnej legislatívy, z iných všeobecne záväzných právnych predpisov obce a platných zmluvných vzťahov. Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou, a to základnej školy s materskou školou. Výdavky rozpočtu boli alokované do 13 programov a 30 podprogramov. Kontrolou bolo zistené, že obec v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré realizovala z výdavkov rozpočtu (ďalej len „program obce“), čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Vo svojom rozpočte obec uplatnila rozpočtovú klasifikáciu v súlade s § 4 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2012 – 2014 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2012. Hlavná kontrolórka obce (ďalej len „HK“) vypracovala stanovisko k návrhu rozpočtu obce v súlade s § 18f písm. c) zákona o obecnom zriadení, v ktorom konštatovala, že programy obce neobsahujú zámery, ciele a merateľné ukazovatele. OZ schválilo návrh rozpočtu na rok 2012 a návrh programového rozpočtu na roky 2012 – 2014 zobralo na vedomie uznesením č. 73/2011 z 24.11.2011 v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Rozpočet obce bol pred schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Rozpočet bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	955 751	1 055 928	1 050 834	99,51
Kapitálové príjmy	0	313 398	314 320	100,29
Príjmové finančné operácie	50 000	149 675	0	0,00
Príjmy spolu	1 005 751	1 519 001	1 365 154	89,87
Bežné výdavky	898 413	1 044 375	992 204	95,00
Kapitálové výdavky	74 144	438 089	333 002	76,01
Výdavkové finančné operácie	33 194	0	0	0
Výdavky spolu	1 005 751	1 482 464	1 325 206	89,39
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	+ 57 338	+ 11 553	+ 58 630	
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	- 74 144	- 124 691	- 18 682	
Prebytok/schodok finančných operácií	+ 16 806	+ 149 675	0	
Prebytok/schodok spolu	0	+ 36 537	+ 39 948	
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	- 16 806	- 113 138	+ 39 948	

Rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový + 57 338,00 Eur, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový - 74 144,00 Eur, krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov a finančné operácie boli zostavené ako prebytkové + 16 806,00 Eur. Výsledkom finančného hospodárenia k 31.12.2012 bol prebytok vo výške + 39 948,00 Eur (prebytok bežného a kapitálového rozpočtu).

Obec po schválení rozpočtu vykonala rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, vrátane programov obce.

Upravený rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Upravený bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový vo výške + 11 553,00 Eur. Upravený kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový vo výške - 124 691,00 Eur, krytý prebytkom bežného rozpočtu a zostatkami finančných prostriedkov z minulých rokov. Rozpočet finančných operácií bol schválený ako prebytkový vo výške + 149 675,00 Eur.

V kontrolovanom období bolo obcou vykonaných šesť zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami schválených OZ v súlade s § 14 ods. 2 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o vykonaných rozpočtových opatreniach viedla operatívnu evidenciu. Kompetencia starostu vykonávať zmeny rozpočtu podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení bola schválená uznesením č. 28/2011, podľa ktorého môže starosta prekročiť rozpočet bežných a kapitálových výdavkov na konkrétnej položke tovarov a služieb do výšky 20 % z čiastky schválenej v rozpočte a urobiť presun finančných prostriedkov na bežné výdavky v rámci jednotlivých programov v rámci rozpočtu, aby nebola prekročená celková rozpočtom schválená čiastka v rámci programu.

Kontrolou rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že plnenie rozpočtu obce k 31.12.2012 bolo prekročené pri viacerých podprogramoch a podpoložkách, napr. pri podprograme 8.1 Predškolská výchova pri podpoložke 637 004 Všeobecné služby o 532,33 Eur, pri podprograme 09.1 Telovýchova a šport a podpoložke 635 006 Povinná a štandardná údržba o 3 997,69 Eur a pri podprograme 13.1 Prevádzka zdravotného strediska a podpoložke 632 001 Energie o 949,78 Eur. Obec v uvedených prípadoch prekročenie rozpočtu nevykonala rozpočtovými opatreniami, čím porušila § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň obec nekonala v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce a zmeny vykonáva v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami a zároveň podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je OZ vyhradené najmä schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny. Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Obec po skončení rozpočtového roka 2012 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce (ďalej len „ZÚ“). ZÚ obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Návrh ZÚ obec zverejnila spôsobom obci obvyklým v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, a to na úradnej tabuli 09.05.2012. ZÚ bol predložený na zasadnutie OZ 23.05.2013. OZ prerokovalo a schválilo celoročné hospodárenie obce za rok 2012 v súlade

s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy uznesením č. 33/2013 bez výhrad.

HK obce vypracovala stanovisko k ZÚ obce za rok 2012 podľa § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučila OZ schváliť celoročné hospodárenie obce Drahotce bez výhrad.

Prebytok rozpočtu obce bol vyčíslený v súlade s § 10 ods. 3 písm. a) a b) v nadväznosti na § 2 písm. b) a § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume 39 948,00 Eur.

Uznesením č. 33/2013 schválilo OZ použitie prebytku rozpočtového hospodárenia vo výške 39 948,00 Eur na tvorbu rezervného fondu.

1.3 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou súvahy k 31.12.2012 a výkazu ziskov a strát k 31.12.2012 bolo zistené, že tieto boli zostavené v stanovenom termíne 24.01.2013. Poznámky boli zostavené 31.01.2013 v zmysle § 1 opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2012.

Individuálna výročná správa k účtovnej závierke bola vyhotovená 27.05.2013 a overená audítorom 14.06.2013 v súlade s § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a podľa § 19 ods. 1 zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Individuálna výročná správa obsahovala náležitosti v súlade s citovaným zákonom. Údaje v účtovnej závierke boli zhodné s údajmi vykázanými v hlavnej knihe.

Kontrolou bolo vybraných a preverených 120 dodávateľských faktúr. Pri vybraných faktúrach kontrola NKÚ SR preverila účtovanie podľa Opatrenia MF 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 zmien (ďalej len „postupy účtovania“), zatriedenie príjmov a výdavkov podľa rozpočtovej klasifikácie a dodržiavanie interných smerníc. Ďalej boli kontrolou preverené náležitosti účtovných dokladov, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií, zaúčtovanie výdavkov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli. Pri vybraných faktúrach bolo tiež preverené ich zverejnenie v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) a zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti. Pri investičných faktúrach bolo preverené dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstarávaní dodávok a prác investičného charakteru a ich zverejnenie.

Kontrolou vybraných faktúr bolo zistené, že dve dodávateľské faktúry evidované pod číslom 2012262 a 2012327 na sumu 76,80 Eur s DPH a 27,88 Eur s DPH boli vystavené za pravidelný ročný poplatok za internetové služby. Predpis dodávateľskej faktúry č. 2012262 na obdobie od 29.09.2012 do 29.09.2013 bol zaúčtovaný dňa 01.10.2012 a predpis faktúry č. 2012327 na obdobie od 01.12.2012 do 30.11.2013 bol zaúčtovaný dňa 23.11.2012, účtovným zápisom 518 – Ostatné služby/321 – Dodávatelia. Keďže poplatky boli predpísané v roku 2012 na obdobie rokov 2012 a 2013, mal byť náklad časovo rozlíšený a jeho časť

na rok 2013 mala byť zaúčtovaná účtovným zápisom 381 – Náklady budúcich období/321 – Dodávateľia.

Tým, že obec nesprávne zaúčtovala záväzky z dodávateľských faktúr, nepostupovala v súlade s § 7 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve a § 50 ods. 2 platných postupov účtovania. Zároveň nebol dodržaný § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ustanoví Ministerstvo financií (ďalej len „MF SR“) opatrením, opatrenie vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Preverením vybranej vzorky dodávateľských faktúr ďalej kontrola zistila, že pri faktúre evidovanej pod číslom 2012362, vystavenej za ročnú licenciu softvéru vo výške 201,81 Eur s DPH bol výdavok nesprávne zatriedený na podpoložku 637 004 – Všeobecné služby. Správne zatriedenie výdavku malo byť na podpoložke 633 013 – Softvér, z ktorej sa hradia výdavky na obstaranie softvéru vrátane výdavkov na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru. Podobné nedostatky boli zistené vo viacerých prípadoch. Celkovo boli nesprávne zatriedené výdavky vo výške 1 933,79 Eur s DPH.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezatriedil výdavky na správne podpoložky nepostupoval podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Zverejňovanie objednávok, zmlúv a faktúr

Kontrolou vybraných objednávok a faktúr za rok 2012 bolo zistené, že objednávky a faktúry boli na webovom sídle obce zverejňované v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) a písm. b) zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

1.4 Verejné obstarávanie

Obec mala v kontrolovanom období vypracovanú internú smernicu upravujúcu postup verejného obstarávateľa obce pri obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb, koncesie na stavebné práce a súťaž návrhov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou (ďalej len „smernica upravujúca postup verejného obstarávania“) platnú od 01.06.2007.

Kontrolná skupina preverila verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác: „Oprava a údržba priestorov v suteréne kultúrneho domu poškodených spodnou vodou povodňami v obci Drahovce“.

Na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky použil kontrolovaný subjekt postup zadávania zákazky s nízkou hodnotou v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o VO“) a výber dodávateľa na dodanie stavebných prác uskutočnil telefonickým prieskumom trhu. Oslovení boli traja dodávateľia. Kontrolovaný subjekt vyhodnotil ponuku spoločnosti s najnižšou cenou ako najvýhodnejšiu ponuku a vypracoval záznam z prieskumu trhu v súlade so smernicou upravujúcou postup verejného obstarávania. Víťazný uchádzač predložil doklad o oprávnení podnikateľ týkajúci sa predmetu zákazky. Pri vykonávaní obkladačských, demolačných, búracích, maliarskych a natieračských prác zhotoviteľ postupoval v súlade s ustanovením § 538 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zhotoviteľ diela môže poveriť jeho vykonaním inú

osobu, ak zo zmluvy alebo povahy diela nevyplýva nič iné. Pri vykonaní diela inou osobou má zhotoviteľ zodpovednosť, akoby dielo vykonával sám.

Obec uzatvorila zmluvu o dielo (ďalej len „zmluva“) s dodávateľom stavebných prác 29.12.2010. Predmetom zmluvy bola rekonštrukcia sociálnych zariadení v suteréne kultúrneho domu s termínom začatia realizácie diela 28.12.2010 a ukončenia realizácie diela 29.12.2010. Uvedeným konaním (nejasnosti v termínoch začatia prác a uzatvorenia zmluvy) obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1996 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu, uvedený termín bol ovplyvnený skráteným režimom bankových prevodov na konci roka a zároveň podmienkou krajského úradu životného prostredia vyčerpať poskytnuté finančné prostriedky najneskôr do konca roka 2010.

Kontrolná skupina preverila faktúry, súpisy stavebných prác, montážny denník, zápis o odovzdaní a prevzatí stavebných prác. Kontrolou montážneho denníka bolo zistené, že stavebné práce v suteréne kultúrneho domu boli začaté 29.12.2010, ale v uvedený deň práce podľa zmluvy neboli ukončené. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu sa v priebehu vykonávania prác zistila potreba vykonať práce navyše. Odkrytím priestorov sa zistila nutnosť vykonať ďalšie nadväzná a súvisiace práce tak, aby priestory mohli byť využívané na svoj účel a bolo potrebné tieto práce nadväzne aj vykonať a súvisle ukončiť. Z uvedeného dôvodu nebolo možné pokračovať v prácach dohodnutých v zmluve a bolo nutné riešiť ďalšie práce dodatkom č. 1 (ďalej len „dodatok“) k zmluve, ktorý bol uzatvorený 31.12.2010. Dodatkom k zmluve sa zmluvné strany dohodli na rozšírení predmetu zmluvy a úprave ceny za dielo. Práce vykonané na základe zmluvy ako aj práce vykonané na základe dodatku k zmluve boli prevzaté zápisom o odovzdaní a prevzatí 25.03.2011. Dodatkom k zmluve nebol upravený termín ukončenia realizácie diela 29.12.2010. Odovzdaním prác 25.03.2011 nebol dodržaný pôvodný zmluvne stanovený termín. Stavebné práce boli vykonané v požadovanej kvalite a zároveň bol dodržaný účel poskytnutých finančných prostriedkov. Kontrola NKÚ SR vykonala obhliadku prác na mieste.

Na základe zmluvy zhotoviteľ vystavil 29.12.2010 faktúru č. 2010/036 v sume 16 885,49 Eur s DPH. Faktúra bola uhradená 29.12.2010 vo výške 16 596,95 Eur a 30.12.2010 v sume 288,54 Eur a na základe dodatku k zmluve bola vystavená 27.03.2011 faktúra č. 5 vo výške 13 478,18 Eur s DPH uhradená 06.04.2011.

Kontrolná skupina preverila účtovné doklady – faktúry, súpisy stavebných prác, zápis o odovzdaní a prevzatí dokončeného diela týkajúce sa zmluvy ako aj dodatku k zmluve v súvislosti s vykonaním predbežnej finančnej kontroly. Nedostatky sú uvedené v bode 3 Vnútny kontrolný systém.

2 Majetok, záväzky, pohľadávky

Hospodárenie obce upravovali „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Drahovce“ zostavené v súlade s § 9 a 10 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov účinné od 21.09.2009.

Starosta obce vydal 17.12.2012 „Príkazný list starostu obce“, ktorým uložil v zmysle zákona o účtovníctve vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce Drahovce. V príkaznom liste zároveň vymenoval predsedu a členov inventarizačnej komisie pre Obecný úrad Drahovce a predsedu a člena inventarizačnej komisie pre Základnú školu s materskou školou Drahovce. Zároveň určil v akom rozsahu sa má inventarizácia vykonať a harmonogram prác.

Skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zisťuje inventúrou a zapisuje sa do inventúrnych súpisov. Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole tri inventúrne súpisy dlhodobého majetku k 30.11.2012 a šesť inventúrnych súpisov drobného majetku k 30.11.2012. Uvedené inventúrne súpisy obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti. Ďalej bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že inventúrne súpisy, ktoré zabezpečujú preukázateľnosť účtovníctva neboli vypracované pri dokladovej inventúre účtov dlhodobého finančného majetku, drobného majetku vedeného v operatívno-technickej evidencii, k účtom obežného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30.

Keďže inventúrne súpisy dlhodobého majetku a drobného majetku boli vypracované k termínu 30.11.2012, účtovná jednotka v inventarizácii zohľadnila aj prírastky a úbytky hmotného majetku za dobu od skončenia fyzickej inventúry do konca účtovného obdobia, t. j. k 31.12.2012.

Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti. Z inventarizácie kontrolovaný subjekt vypracoval inventarizačný zápis. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že neobsahoval niektoré zákonom stanovené náležitosti, a to sídlo účtovnej jednotky, výsledky z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom a tiež meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke. Kontrolovaný subjekt tým nekonal v súlade s § 30 ods. 3 písm. a), b) a d) zákona o účtovníctve.

Predmetom inventarizácie sú všetky položky majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. NKÚ SR zistil, že účty 213 – Ceniny, 326 – Nevyfakturované dodávky a 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy, ktoré vykazovali zostatok k 31.12.2012, neboli predmetom inventarizácie. Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov v nadväznosti na § 29 a § 30.

3 Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Obec za účelom zabezpečenia komplexného vnútorného kontrolného systému vo svojej pôsobnosti upravila výkon predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v zásadách vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Drahovce (ďalej len „zásady“), ktoré nadobudli účinnosť 05.03.2012. V zásadách bolo tiež uvedené, že starosta obce je zodpovedný za vytvorenie, zachovanie a rozvíjanie systému finančného riadenia a zároveň boli určení aj zodpovední zamestnanci za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Obec tým vytvorila systém kontroly a zabezpečila tiež podmienky na jeho nezávislý výkon.

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému obce bola činnosť HK. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že hlavná kontrolórka sa k 29.02.2012 vzdala funkcie. Podľa zákona o obecnom zriadení, ak výkon funkcie HK zaniká vzdaním sa funkcie, OZ vyhlási nové voľby HK tak, aby sa konali najneskôr do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie HK. OZ vyhlásilo výberové konanie na obsadenie funkcie HK na 24.04.2012.

Do funkcie bola zvolená nová HK, s ktorou následne starosta obce uzatvoril 30.04.2012 pracovnú zmluvu, kde bol ako deň nástupu do práce určený 01.05.2012.

Kontrolou predloženej dokumentácie z činnosti HK za rok 2012 bolo zistené, že HK vypracovala a OZ predložila pred ich schválením stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2011 a stanovisko HK k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2013. HK vypracovala návrh plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012, ktorý bol 28.06.2012 predložený na rokovanie OZ a tiež návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013, ktorý bol predložený na rokovanie OZ 13.12.2012. Obidva návrhy plánu kontrolnej činnosti boli zverejnené na úradnej tabuli v zmysle zákona o obecnom zriadení.

Podľa § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, HK predkladá OZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Správa o kontrolnej činnosti HK za rok 2012 bola OZ predložená 14.03.2013, čím nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolná skupina preverila postup a spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách. Kontrolou zmluvy o dielo z 29.12.2010 bolo zistené, že obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením zmluvy o dielo, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, pričom v rozsahu ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite sa finančnou operáciou rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Kontrolná skupina tiež preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri faktúrach uvedených v bode 1.3. Kontrolou uvedených faktúr neboli zistené nedostatky.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 14.03.2014

Mgr. Eva Karabová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Božena Duchoňová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Ľudmila Juráková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.03.2014

Dipl. Ing. Juraj Klein
starosta obce