

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1200/01
Zo dňa: 30.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Drienovec

Košice marec 2015

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad SR, vykonal kontrolu v obci Drienovec na základe svojho strategického plánu na roky 2015 až 2017 a jeho zamerania na fiškálnu udržateľnosť, externé a interné podnety.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola zameraná na rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému. Kontrolovaným obdobím bol rok 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami.

Kontrolóri NKÚ SR postupovali pri kontrole podľa zákona o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky, internej smernice o pravidlách kontrolnej činnosti NKÚ SR a medzinárodného štandardu ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu. Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Kontrolou boli zistené aj významné porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa týkali najmä hospodárenia s finančnými prostriedkami a majetkom obce, nedodržania zákonom stanovených práv a povinností obecného zastupiteľstva a starostu obce, vedenia účtovníctva a účinnosti vnútorného kontrolného systému.

Kontrolou rozpočtu obce bolo zistené, že obec hospodárila od 01.01.2014 do 05.12.2014 v rozpočtovom provizóriu. Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený 05.12.2014. Obec nezúčtovala rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce po jeho schválení, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výdavky obce za rok 2014 boli skontrolované v celkovej sume 120 001,69 eur. Preverovaním výdavkov bolo okrem iného zistené porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 7 207,92 eur, keď obec nakladala s verejnými prostriedkami nehospodárne, nedodržala ustanovený spôsob nakladania s nimi, alebo čerpala verejné prostriedky nad rámec oprávnenia. K porušeniu finančnej disciplíny došlo tým, že obec financovala obstaranie dlhodobého hmotného majetku v sume 2 613,60 eur z bežných výdavkov, financovala autobusovú prepravu do Maďarska v celkovej sume 2 284,20 eur na poznávacie zájazdy pre dôchodcov a mládež, vyplatila 1 320,00 eur bez právneho základu, vyplatila navyše 10,00 eur oproti sume dojednanej v dohode o vykonaní práce, čerpala verejné prostriedky na základe dohody o vykonaní práce v sume 89,00 eur nehospodárne, nepreukázala skutočnú spotrebu pohonných látok použitých na plnenie nevyhnutných potrieb obce v celkovej sume 891,12 eur.

Kontrolovaný subjekt nevykonával na platbách realizovaných v hotovosti z pokladnice predbežnú finančnú kontrolu, čím porušil zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať bez overenia jej súladu s dokladmi podľa uvedeného zákona.

Obec porušila zákon o verejnom obstarávaní pri výdavkoch, ktoré súviseli s obstaraním: rozšírenia kamerového systému na budove domu smútku za cenu 991,25 eur; právnych služieb za celkovú cenu 1 058,00 eur; údržby počítačov za celkovú cenu 2 113,10 eur; opravy osvetlenia za celkovú cenu 1 590,86 eur a interaktívnej tabule za cenu 2 613,00 eur, pretože vymenované zákazky zrealizovala bez vykonania verejného obstarávania.

Kontrolou povinného zverejňovania informácií na verejne prístupných obecných informačných tabuliach, ako aj na webovom sídle obce bolo zistené, že obec nemala zverejnené všetky povinné informácie podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám a zákona o verejnom obstarávaní.

Preverením postupu obce pri nakladaní s majetkom a pohľadávkami obce bolo zistené porušenie zákona o majetku obcí tým, že obec viedla evidenciu svojho majetku neúplne, nezrozumiteľne a nepreukázateľne a niektorý majetok obce neevidovala vôbec. Obec porušila zákon o účtovníctve, pretože nevykonala inventúru pohonných látok k 31.12.2014 a inventarizáciu ostatného majetku obce vykonala v rozpore s uvedeným zákonom. Zároveň bolo zistené, že obec ako správca miestnych daní a poplatkov nevyužila všetky právne kroky na zabezpečenie a vymoženie svojich pohľadávok na miestnych daniach a poplatkoch v celkovej sume 9 852,39 eur.

Kontrolné zistenia poukazujú na to, že obec nemala vytvorený účinný vnútorný kontrolný systém, ktorý by eliminoval porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1200/01 z 30.01.2015 vykonali:

Ing. Daniel Lendel, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Sylvia Kopnická, PhD., členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom 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 09.02.2015 do 03.03.2015 v kontrolovanom subjekte

obec Drienovec, Drienovec 368, 044 01 Drienovec, IČO 00324108

za kontrolované obdobie: rok 2014 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Obec Drienovec je v zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec Drienovec (ďalej len „obec“) je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami.

Dodržiavanie práv a povinností obecného zastupiteľstva a starostu obce

Obecné zastupiteľstvo obce (ďalej len „OZ“) v rokoch 2013 a 2014 zasadalo spolu 13-krát. Kontrolou periodicity zasadnutí OZ bolo zistené, že v období od 26.11.2013 do 14.04.2014 nezasadalo podľa potreby, najmenej však raz za tri mesiace, čím bol porušený § 12 ods. 1 a ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Starostovi obce bola v roku 2013 uznesením č. 2013/6 zo zasadnutia OZ 27.05.2013 schválená jednohlasne všetkými prítomnými poslancami úprava základného platu starostu obce a odmeny zástupcu starostu a hlavného kontrolóra obce, vyplývajúce zo zvýšenia priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve v roku 2012 s účinnosťou

od 01.01.2013. V zápisnici zo zasadnutia OZ bol uvedený samostatný bod č. 6 programu, týkajúci sa platu starostu obce. Kontrolou bolo zistené, že plat starostu obce odsúhlasený OZ nebol v zápisnici zo zasadnutia OZ uvedený v presnej výške stanovenej v eurách, čím bol porušený § 4 ods. 9 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest“).

V roku 2014 bol plat starostu prerokovaný na zasadnutí OZ 14.04.2014. Zápisnica zo zasadnutia OZ obsahovala podrobný výpočet mzdy ako aj presnú výšku v sume 1 714,00 eur s účinnosťou od 01.01.2014. Plat starostu bol schválený uznesením č. 2014/7. Starosta obce 23.04.2014 nepodpísal predmetné uznesenie prijaté poslancami OZ s odôvodnením nemožnosti retroaktívne odnímať už vyplatené finančné nároky, s poukázaním, že schvaľovanie platu starostu sa musí realizovať vždy do budúcnosti.

Na zasadnutí OZ 12.05.2014 bol prerokovaný bod č. 4 programu: prerokovanie a schválenie uznesenia č. 2014/7 „Prerokovanie a schválenie platu starostu obce“, ktorého výkon starosta nepodpísal. Uznesením č. 2014/14 OZ potvrdilo výkon pozastaveného uznesenia č. 2014/7 zo 14.04.2014. V danom prípade bolo opakovane schválené vyplácanie novej výšky platu starostu od 01.01.2014. Starosta obce 21.05.2014 uznesenie podpísal.

Dňa 08.09.2014 bol vydaný protest prokurátora proti uzneseniu OZ č. 2014/14 z 12.05.2014, ktorým bol schválený plat starostovi obce vo výške 1 714,00 eur s účinnosťou od 01.01.2014. Prokurátor navrhol zrušiť uznesenie ako nezákonné a nahradiť ho uznesením, ktoré bude v súlade so zákonom. Prokurátor v odôvodnení poukázal na to, že plat starostu sa nemôže upravovať viackrát do roka, nakoľko zákon umožňuje OZ prerokovať plat starostu len raz ročne. OZ nemôže rozhodnúť o znížení platu starostovi obce s tým, že zníženie by sa malo vzťahovať aj na uplynulé mesiace. Takýto postup by zakladal retroaktivitu v neprospech starostu obce, ktorému plat za uplynulé mesiace bol vyplatený vo vyššej sume a vyplatenú sumu by musel vrátiť. Do času výkonu kontroly NKÚ SR nebolo sporné uznesenie zrušené.

Na zasadnutí ustanovujúcej schôdze OZ konanej 24.11.2014 bola prerokovaná výška platu starostu na ďalší rok. V zápisnici bol uvedený výpočet platu starostu ako koeficient 1,98 násobku priemeru v národnom hospodárstve, čo bolo 1 632,50 eur a návrh poslanca na navýšenie platu pohyblivou zložkou vo výške 50 % mesačne. V zápisnici z tohto zasadnutia OZ nebola uvedená presná výška platu starostu, čím bol porušený § 4 ods. 9 zákona o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest.

Rozpočet a účtovná závierka

Návrh na schválenie rozpočtu obce na rok 2014 bol predložený na zasadnutí OZ 14.04.2014. Poslanci OZ návrh rozpočtu obce na rok 2014 neschválili. Obec následne hospodárila v rozpočtovom provizóriu od 01.01.2014 do 05.12.2014. Kontrolou bolo preverené hospodárenie obce v rozpočtovom provizóriu. Limit výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória v každom mesiaci nepresiahol 1/12 celkových výdavkov schváleného rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, čím kontrolovaný subjekt postupoval podľa § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený 05.12.2014 uznesením OZ č. 12/2014 ako vyrovnaný, kde celkové príjmy boli vo výške 1 101 223,00 eur a celkové výdavky vo výške 1 101 223,00 eur. Zároveň bol schválený viacročný rozpočet na roky 2014 až 2016 uznesením OZ č. 13/2014. Obec nezúčtovala rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky

uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce po jeho schválení, čím bol porušený § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný rozpočet výdavkov podľa programov obce, ktorý však neobsahoval zábery a ciele podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtovná závierka za rok 2013 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka. Účtovná závierka bola overená audítorom 21.05.2014, podľa ktorého poskytovala pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie k 31.12.2013 a jej konsolidovaného výsledku hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodrжал § 18 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), pretože v poznámkach mala byť vymedzená aj suma vzniknutých nákladov voči audítorovi za účtovné obdobie v členení podľa uvedeného zákona.

Za rok 2013 mala obec vypracovanú výročnú správu overenú audítorom 23.12.2014, ktorá obsahovala náležitosti požadované zákonom o účtovníctve.

Výdavky obce

Kontrolou bolo preverených 82 účtovných dokladov v celkovej sume 120 001,69 eur, čo tvorilo 24,43 % z celkových výdavkov kontrolovaného subjektu. Preverené boli bežné výdavky vybrané neštatistickými metódami so zameraním na výdavky týkajúce sa obstarania dlhodobého majetku, výdavky za poskytovanie služieb, za obstaranie pohonných hmôt, výdavky za činnosti vykonávané na základe dohôd o vykonaní práce.

Kontrolovaný subjekt účtoval o poskytnutých preddavkoch pred splnením dodávok tovarov a služieb, priamo na účty záväzkov v nasledujúcich prípadoch:

- zálohová faktúra č. 5590015609 za služby k programovému vybaveniu - účtovníctvo v sume 304,70 eur bola zaúčtovaná na účet 518 - Ostatné služby,
- zálohová faktúra č. PF-140691 za káble, dokovaciu stanicu a rozšírenie záruky v sume 327,49 eur bola zaúčtovaná na účet 501 - Spotreba materiálu,
- zálohová faktúra č. 5913049860 za Finančného spravodajcu v sume 19,98 eur bola zaúčtovaná na účet 501 - Spotreba materiálu,
- zálohová faktúra č. Z08/2014 za dodávku a montáž čerpadla v sume 1 100,00 eur bola zaúčtovaná na účet 511 - Opravy a udržívanie,
- zálohová faktúra č. 5590016328 za služby STP pre účtovníctvo v sume 60,00 eur bola zaúčtovaná na účet 518 - Spotreba materiálu.

Nesprávnym zaúčtovaním poskytnutých prevádzkových preddavkov dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa nedodrжал kontrolovaný subjekt § 43 ods. 4 opatrenia Ministerstva financií SR (ďalej len „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 predpisov (ďalej len „Postupy účtovania“), čím porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obec zakúpila na základe zmluvy o dielo z 13.11.2014 interaktívnu tabuľu pre materskú škôlku (bez právnej subjektivity) v celkovej sume 2 613,60 eur. Podľa faktúry č. 140266 s interným číslom DFA 381/2014 boli predmetom dodávky projektor Epson v sume 2 148,00 eur, tabuľa biela v sume 158,40 eur, inštalačné práce v sume 216,00 eur a spojovací materiál v sume 91,20 eur. Faktúra bola uhradená 14.11.2014 a zaúčtovaná na účet 501 - Spotreba materiálu, rozpočtová klasifikácia 633001.

Financovaním obstarania dlhodobého hmotného majetku z bežných výdavkov v sume 2 613,60 eur kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami. Nesprávnym triedením výdavkov obec nepostupovala v súlade s opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení a zároveň nekonala v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Kontrolou bolo zistené nedodržiavanie rozpočtovej klasifikácie pri triedení bežných výdavkov, napr.:

- výdavky na opravu čerpadla podľa dodávateľskej faktúry s interným č. 28 v sume 253,15 eur boli nesprávne triedené na podpoložke 635006 - Budovy, objekty a ich častí, pričom správne by mali byť zatriedené na podpoložke 635004 - Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradie,
- výdavky na opravu obecného rozhlasu podľa dodávateľskej faktúry s interným č. 76 v sume 848,78 eur boli nesprávne zatriedené na podpoložke 635001 - Interiérové vybavenie, pričom správne mali byť zatriedené na podpoložke 635006 - Budovy, objekty a ich častí,
- výdavky na opravu verejného osvetlenia podľa dodávateľskej faktúry s interným č. 304 v sume 188,26 eur boli nesprávne zatriedené na podpoložke 635001 - Interiérové vybavenie, pričom správne mali byť zatriedené na podpoložke 635006 - Budovy, objekty a ich častí,
- výdavky na nepravidelnú zahraničnú dopravu podľa dodávateľskej faktúry s interným č. 287 v sume 387,50 eur boli nesprávne zatriedené na podpoložke 633006 - Všeobecný materiál, pričom správne mali byť zatriedené na podpoložke 634004 - Prepravné a nájom dopravných prostriedkov.

Kontrolovaný subjekt nedodrжал pri triedení bežných výdavkov vo vyššie uvedených prípadoch § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov.

Tieto zistenia mali dopad na správnosť vykázaného majetku a nákladov v účtovnej závierke k 31.12.2014, ako aj na výšku čerpania bežných a kapitálových výdavkov vo finančných výkazoch o plnení rozpočtu k 31.12.2014.

Obec financovala v roku 2014 poznávacie zájazdy do Maďarska pre dôchodcov a mládež:

- faktúra s interným č. 287/2014 v sume 387,50 eur za autobusovú dopravu z Drienovca do Mezokevesdu a späť, bez doloženia zoznamu zúčastnených osôb,

- faktúra s interným č. 282/2014 v sume 1 160,00 eur za autobusovú dopravu z Drienovca do Balatonfüred a späť, bez doloženia zoznamu zúčastnených osôb,
- faktúra s interným č. 253/2014 v sume 379,50 eur za autobusovú dopravu z Drienovca do Tiszaújváros a späť, bez doloženia zoznamu zúčastnených osôb,
- faktúra s interným č. 396/2014 v sume 357,20 eur za autobusovú dopravu z Drienovca do Mezokevesdu a späť, bez doloženia zoznamu zúčastnených osôb.

Financovanie autobusovej prepravy do Maďarska na poznávacie zájazdy pre dôchodcov a mládež v celkovej sume 2 284,20 eur nepatrilo do plnenia samosprávnych pôsobností obce, na plnenie ktorých možno použiť výdavky rozpočtu obce podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Uvedeným konaním došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorým je nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt uzatvoril 01.07.2011 zmluvu o úvere č. 03/013/11 vo výške 50 000,00 eur. Úver bol k 27.06.2014 spolu úrokmi a poplatkami v celom rozsahu splatený. Obec mala zároveň uzatvorenú zmluvu o úvere č. 03/004/01 z 02.05.2001. V roku 2013 bola splatená suma 20 103,56 eur a v roku 2014 suma 15 343,02 eur v troch splátkach. Zostatok bankového úveru k 31.12.2014 bol v sume 127 017,25 eur.

Kontrolovaný subjekt realizoval splácanie istiny oboch úverov v roku 2014 v sume spolu 15 343,02 eur, ktorá neprekročila výšku rozpočtovej položky 821 - Splácanie istiny z bankových úverov dlhodobých v sume 17 637,00 eur.

Kontrolou náležitostí účtovných dokladov bolo zistené, že dodávateľské faktúry zaevidované pod internými číslami 201 až 433 v mesiacoch jún až december 2014 nespĺňali náležitosti účtovného dokladu podľa § 10 zákona o účtovníctve, pretože neobsahovali napr. dátum vyhotovenia účtovného dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia.

Pokladnica kontrolovaného subjektu od mesiaca jún do mesiaca november roku 2014 bola vedená tak, že príjmové a výdavkové pokladničné doklady neboli označené poradovým číslom, neobsahovali účtovný predpis, niektoré neobsahovali podpis príjemcu. Uvedeným konaním bol porušený § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve a zároveň § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, pretože účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Kontrolná skupina preverila 11 dohôd o vykonaní práce z celkovo 17 dohôd platných počas roka 2014, v rámci ktorých bolo preverené čerpanie bežných výdavkov v sume 6 018,61 eur.

Kontrolovaný subjekt porušil § 224 ods. e) zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), pretože nevedol evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí pracovali na základe vybraných dohôd o vykonaní práce (dohoda o vykonaní práce č. 15/2014, 14/2014, 12/2014, 11/2004, 09/2014, 07/2014, 06/2014, 03/2014, 02/2014 a dohoda bez čísla z 19.10.2014) tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala.

Písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čo nebolo dodržané pri uzatváraní:

- dohody o vykonaní práce č. 11/2014 z 18.03.2014 so začiatkom práce 18.03.2014,
- dohoda o vykonaní práce č. 07/2014 z 02.03.2014, kde bol dohodnutý hudobný program na 02.03.2014,
- dohoda o vykonaní práce č. 06/2014 z 02.03.2014, kde bola dohodnutá práca kuchára na 02.03.2014.

Uvedeným konaním obec porušila § 226 ods. 2 Zákonníka práce.

Dňa 30.10.2014 bola uzatvorená dohoda o vykonaní práce č. 15/2014 na opravu nákladných motorových vozidiel v rámci zimnej údržby a opravu motora nákladného vozidla. Pracovná úloha mala byť odovzdaná do 31.12.2014 v rozsahu odpracovaných 10 až 30 hodín, kde odmena bola dohodnutá vo výške 15,00 eur za hodinu, t.j. v rozsahu najviac 450,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že na základe dohody boli vyplatené finančné prostriedky z pokladnice v sume spolu 1 442,61 eur (odmena netto) nasledovne:

- výdavkový pokladničný doklad (ďalej len „VPD“) bez čísla z 05.11.2014 v sume 769,50 eur. Súčasťou bol súpis vykonaných prác prevzatých starostom obce (bez dátumu), ktorý neobsahoval časovú evidenciu vykonanej práce,
- VPD bez čísla z 12.11.2014 pôvodne napísaný v sume 542,70 eur, následne prečiarknutý a prepísaný ceruzkou na sumu 673,11 eur. Opravená suma bola zaúčtovaná aj v peňažnom denníku. VPD neobsahoval podpis príjemcu verejných prostriedkov. Súčasťou dokumentácie nebol súpis vykonaných prác ani časová evidencia vykonanej práce. Oprava účtovného dokladu nebola vykonaná podľa § 34 ods. 2 zákona o účtovníctve, pretože nebolo možné určiť osobu, ktorá opravu vykonala a deň jej vykonania.

Na základe vyššie uvedenej dohody č. 15/2014 mala byť vyplatená odmena brutto v sume 450,00 eur. V skutočnosti bola vyplatená odmena brutto v celkovej sume 1 770,00 eur bez uzatvorenia ďalšej dohody o vykonaní práce, kde by boli bližšie špecifikované potrebné práce týkajúce sa opravy nákladných motorových vozidiel. Podľa vyjadrenia starostu obce z 26.02.2015: „Pri uzatváraní dohody na vykonané práce pri oprave áut sa neodhadlo množstvo potrebnej vykonanej práce a preto sa navýšila odmena za prevedené práce. Pri ďalšom vykonávaní opráv pri ktorých boli použité aj náhradné diely sa neuzatvárala nová dohoda, ale platila pôvodná.“ Kontrolovaný subjekt vyplatením verejných prostriedkov v sume 1 320,00 eur bez právneho základu, napr. v podobe ďalšej dohody o vykonaní práce porušil § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Dňa 01.03.2014 bola uzatvorená dohoda o vykonaní práce č. 09/2014 na pomocnú silu počas prezidentských volieb. Pracovná úloha mala byť vykonaná 15.03.2014 a 29.03.2014 za dohodnutú odmenu 250,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že na základe uzatvorenej dohody bolo vyplatených 260,00 eur, tzn. bolo vyplatených navyše 10,00 eur. Podľa vyjadrenia starostu obce z 26.02.2015 suma 10,00 eur bola navýšená z dôvodu vykonanej pomocnej práce, zabezpečenia občerstvenia – večere. Kontrolovaný subjekt vyplatením verejných prostriedkov o 10,00 eur navyše oproti sume dojednanej v dohode o vykonaní práce porušil § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého

porušením finančnej disciplíny je poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Dňa 02.03.2014 bola uzatvorená dohoda o vykonaní práce č. 06/2014 pri príležitosti dňa dôchodcov v obci na prácu kuchára v rozsahu 10 hodín za dohodnutú odmenu v sume 209,00 eur, t.j. dohodnutá odmena bola 20,90 eur za hodinu. Odmena bola vyplatená na základe VPD bez čísla z 02.03.2014 v sume 150,00 eur. Obec mala zároveň uzatvorenú dohodu o vykonaní práce na vykonávanie práce kuchárky obecného úradu za odmenu 300,00 eur mesačne na 300 hodín za rok, t.j. dohodnutá odmena bola v sume 12,00 eur za hodinu. Vyplatením vyššej sumy za hodinu práce kuchára počas dňa dôchodcov oproti hodinovej mzde kuchárky obecného úradu neboli verejné výdavky v sume 89,00 eur čerpané hospodárne, podľa § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec vlastnila a pre výkon svojich úloh používala v roku 2014:

- šesť dopravných prostriedkov: z toho dve nákladné autá značky - PV3S, traktor a štyri osobné autá značiek - Škoda Felicia, Škoda Octavia, VW Golf a BMW,
- štyri stroje na údržbu verejného priestranstva, t.j. jednu kosačku a tri krovinnorezy.

Na prevádzku uvedených dopravných prostriedkov a strojov nakúpila obec v roku 2014 pohonné látky (ďalej len „PHM“), nasledovne:

- benzín a naftu do šiestich dopravných prostriedkov za celkovú sumu 5 743,96 eur,
- benzín do štyroch strojov za celkovú sumu 2 078,25 eur.

V súvislosti s nákupom a použitím PHM do dopravných prostriedkov bolo zistené, že obec nemala vypracovaný interný predpis o prevádzke a používaní služobných áut, ani o spôsobe vyúčtovania služobných jázd. Obec nevedla žiadnu evidenciu použitia strojov – benzínových kosačiek, určených na úpravu verejného priestranstva a s tým súvisiacou spotrebou PHM.

Preverení spotreby PHM dopravnými prostriedkami v mesiacoch január a december 2014 formou porovnania nákupov PHM s ich zaevidovaním v zázname o prevádzke vozidla a s ich zúčtovaním a vyplatením z pokladnice bolo zistené, že starostovi obce:

- Na základe VPD z 31.01.2014 bola vyplatená suma 293,79 eur za nákup benzínu v mesiaci január.

Porovnaním nákupov PHM a ich zaevidovania v záznamoch o prevádzke vozidla (ďalej len „evidencia jázd“) bolo zistené, že:

- 09.01.2014 boli nakúpené PHM do osobného auta Škoda Octavia v objeme 32,93 litra za cenu 48,21 eur na čerpacej stanici Košice-Poľov o 11:37 hod. Podľa evidencie jázd sa služobné auto nachádzalo v obci Hrušov (pri Jablonove nad Turňou),
- 14.01.2014 boli nakúpené PHM do osobného auta Škoda Felicia v objeme 19,93 litra za cenu 28,98 eur na čerpacej stanici Košice-Poľov o 14:58 hod. V evidencii jázd nebola v uvedený deň zaevidovaná žiadna jazda v smere na Košice,
- 14.01.2014 boli nakúpené PHM do osobného auta VW Golf v objeme 32,30 litra za cenu 47,00 eur na čerpacej stanici v Moldave nad Bodvou o 11:38 hod. V evidencii jázd nebola v uvedený deň a v čase nákupu PHM zaevidovaná žiadna jazda do Moldavy nad Bodvou,

- 23.01.2014 boli nakúpené PHM do osobného auta Škoda Octavia v objeme 57,29 litra za cenu 82,78 eur na čerpacej stanici Košice-Poľov o 14:30 hod. Podľa evidencie jázd sa služobné auto nachádzalo od 08:00 hod. do 15:00 hod. v obci Hrušov,
- 29.01.2014 boli nakúpené PHM do osobného auta Škoda Felicia v objeme 25,48 litra za cenu 36,82 eur na čerpacej stanici v Moldave nad Bodvou o 09:27 hod. Podľa evidencie jázd auto v uvedenom čase nejazdilo.

- Na základe VPD z 31.12.2014 bola vyplatená suma 279,11 eur za nákup benzínu v mesiaci december.

Porovnaním nákupov PHM a ich zaevidovania v evidencii jázd bolo zistené, že:

- 16.12.2014 boli nakúpené PHM v objeme 25,05 litra za cenu 34,04 eur na čerpacej stanici v Moldave nad Bodvou o 09:19 hod. Kontrolou evidencie jázd všetkých obecných osobných áut bolo zistené, že tento nákup PHM a jeho spotreba neboli v mesiaci december zaevidované vôbec,
 - 05.12.2014 boli nakúpené PHM do osobného auta Škoda Felicia v objeme 36,49 litra za cenu 50,14 eur na čerpacej stanici v Moldave nad Bodvou o 14:43 hod. Podľa evidencie jázd auta Škoda Felicia, nebola v uvedený deň vykonaná žiadna jazda do Moldavy nad Bodvou,
 - 01.12.2014 boli nakúpené PHM do osobného auta BMW v objeme 15,39 litra za cenu 21,39 eur na čerpacej stanici Košice-Poľov o 14:21 hod., ale v evidencii jázd bola v uvedený deň zaevidovaná iba jedna jazda z obce Drienov do Moldavy nad Bodvou a späť.
- V mesiaci december bola za nákupy nafty vyplatená na základe VPD z 05.12.2014 suma 50,36 eur a na základe VPD z 31.12.2014 suma 79,11 eur. Kontrolou evidencie jázd nákladného auta PV3S a traktora bolo zistené, že tento nákup PHM a jeho spotreba neboli v mesiaci december zaevidované vôbec. Použitie nákladného auta PV3S poslednýkrát v roku 2014 bolo zaevidované 12.11.2014 a posledné použitie traktora 27.11.2014. V záznamoch o prevádzke menovaných áut nebolo zaevidované doplnenie predmetných PHM vôbec, ani ich príjem na sklad, pretože obec nevedla skladovú evidenciu.

Spotrebu benzínu do kosačiek nebolo možné preveriť, pretože obec nevedla žiadnu evidenciu použitia kosačiek a spotreby PHM do týchto strojov. Kontrolou účtovného denníka bolo zistené, že obec zaúčtovala nákup benzínu do kosačiek v celkovej sume 412,29 eur aj v zimných mesiacoch, keď sa kosba verejného priestranstva nevykonáva, konkrétne:

- v mesiaci február bola 28.02. zaúčtovaná suma 70,52 eur,
- v mesiaci marec boli 31.03. zaúčtované sumy 107,53 eur a 92,16 eur,
- v mesiaci november boli 30.11. zaúčtované sumy 26,99 eur a 9,99 eur,
- v mesiaci december boli 30.12. zaúčtované sumy 19,99 eur, 6,00 eur a 79,11 eur.

Podľa vyjadrenia starostu obce boli vyššie uvedené, nakúpené PHM použité do motorovej pily za účelom orezania stromov a výrezu krov na verejnom priestranstve, ale tak ako pri kosačkách, nevedli o tom žiadnu evidenciu.

Obec tým, že vo vyššie uvedených prípadoch viedla v evidencii jázd nákupy PHM nepreukázateľne a v jednom prípade vôbec, nevedla evidenciu používania motorových kosačiek a spotreby PHM v nich a nepreukázala skutočnú spotrebu PHM na plnenie nevyhnutných potrieb obce, porušila § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň aj finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) uvedeného zákona v sume 891,12 eur.

Podľa vyjadrenia starostu obce z 02.03.2015 boli v niektorých prípadoch PHM nakupované aj do bandasiek a následne použité do jednotlivých služobných áut podľa potreby. Preverovaním prijatia nakúpených PHM na sklad a ich zaevidovania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt neúčtoval o zásobách PHM na účte 112 - Materiál na sklade, čím porušil § 36 ods. 1 Postupov účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Verejné obstarávanie

Obec ako verejný obstarávateľ predložila na kontrolu jej postupu pri obstarávaní tovarov, prác a služieb zoznam zákaziek, ktoré vykonala v roku 2014 podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“). V predmetnom zozname uviedla celkovo 16 obstarávaní. Všetky obstarávania vykonala na základe § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou postupu obce pri obstarávaní opravy miestnej komunikácie na parcele 2345 v dĺžke 300 m bolo zistené:

- Obec vyhotovila 24.02.2014 potvrdenie, že ako verejný obstarávateľ zverejnila od 17.02.2014 do 21.02.2014 na svojom webovom sídle obce v časti „Profil verejného obstarávateľa“ výzvu na predloženie ponuky na zhotovenie prác k zákazke „Oprava miestnej komunikácie na parcele 2345 v celkovej dĺžke 300 m“ podľa výkazu výmer. Kontrolou webového sídla obce v čase začatia kontroly NKÚ SR bolo zistené, že obec nemala na svojom webovom sídle obce zverejnený profil verejného obstarávateľa, ani súhrnnú správu o zákazkách nad 1 000 eur, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a zároveň dokazuje, že obec v čase zadávania zákazky nemohla zverejniť výzvu na predloženie ponuky k zákazke tak, ako uviedla v potvrdení o zverejnení výzvy.
- Prílohou výzvy bol výkaz výmer, v ktorom boli popísané práce a výkony, ktoré bolo potrebné vykonať, t.j. ich množstvo vyjadrené v merných jednotkách, ale bez ceny za mernú jednotku, bez celkovej ceny za jednotlivé práce a výkony a bez celkovej ceny za dielo. Obec tým, že nevypočítala predpokladanú hodnotu zákazky, porušila § 5 zákona o verejnom obstarávaní.
- Obec bola povinná podľa § 21 zákona o verejnom obstarávaní vypracovať správu o zákazke, ktorá má byť súčasťou dokumentácie a ktorá mala obsahovať povinné údaje podľa ods. 3 uvedeného paragrafu. Dokumentácia z tohto verejného obstarávania neobsahovala správu o zákazke, ale doklad označený ako „Záznam o vykonaní prieskumu trhu“, ktorý však neobsahoval všetky povinné údaje podľa citovaného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní. Záznam o vykonaní prieskumu trhu neobsahoval použitý postup zadávania zákazky, odôvodnenie výberu vybraných záujemcov a identifikáciu úspešného uchádzača a odôvodnenie výberu jeho ponuky. Obec tým, že nevypracovala správu o zákazke v súlade s § 21 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní a nezverejnila ju na svojom profile, porušila § 21 ods. 2 a 3 uvedeného zákona.

Kontrolou postupu obce pri obstarávaní dodávky montáže, údržby, revízie, opráv kamerového systému v objekte obce súpisne číslo 35 bolo zistené, že obec:

- nevypočítala predpokladanú hodnotu zákazky, čím porušila § 5 zákona o verejnom obstarávaní,

- nedodržala princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti, keď uzavrela zmluvu s jedným zo záujemcov pred vyhodnotením predložených cenových ponúk, čím porušila § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní,
- nevypracovala správu o zákazke v súlade s § 21 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní a nezverejnila ju na svojom profile, porušila § 21 ods. 2 a 3 citovaného zákona.

Pri obstarávaní dodávky montáže, údržby, revízie, oprav kamerového systému v objekte obce - dom smútku bolo zistené, že obec:

- nevypočítala predpokladanú hodnotu zákazky, čím porušila § 5 zákona o verejnom obstarávaní,
- nevypracovala správu o zákazke v súlade s § 21 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní a nezverejnila ju na svojom profile, porušila § 21 ods. 2 a 3 citovaného zákona.

Kontrolou výdavkov obce v roku 2014 bolo zistené, že obec uhradila faktúru č. 10140060 vyhotovenú 28.04.2014 na sumu 991,25 eur s DPH za rozšírenie kamerového systému na budove domu smútku. Preverovaním bolo zistené, že rozšírenie vykonala tá istá firma, ktorá realizovala zákazky: dodávka montáž, údržba, revízie, opravy kamerového systému v objekte súpisne číslo 35 a Dodávka montáž, údržba, revízie, opravy kamerového systému v objekte - dom smútku. Ďalej bolo zistené, že rozšírenie zahŕňalo nainštalovanie ďalšej novej kamery ku kamerám nainštalovaným 27.03.2014, tzn. tie isté práce a služby ako pri predchádzajúcich zákazkách. Obec realizovala opísané rozšírenie kamerového systému na budove domu smútku bez vykonania verejného obstarávania, čím porušila § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Porušenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené aj pri výdavkoch, ktoré prekročili hranicu 1 000,00 eur za celý rok a súviseli s obstaraním:

- právnych služieb za celkovú cenu 1 058,00 eur za celý rok,
- údržby počítačov za celkovú cenu 2 113,10 eur za celý rok,
- opravy osvetlenia za celkovú cenu 1 590,86 eur za celý rok,
- interaktívnej tabule za cenu 2 613,60 eur.

Zverejňovanie povinných informácií

Kontrolou povinného zverejňovania informácií na verejne prístupných obecných informačných tabuliach, ako aj na webovom sídle obce bolo zistené, že:

- Obec nemala na webovom sídle obce zriadený profil verejného obstarávateľa a zverejnené informácie podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, čím porušila zákon o verejnom obstarávaní tak ako je uvedené vyššie v časti verejné obstarávanie.
- Obec nemala zverejnené informácie podľa § 5 ods. 1 a ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), čím porušila citované ustanovenia v spojení s § 2 ods. 1 a § 6 ods. 3 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Porovnaním zmlúv zverejnených na webovom sídle obce a originálnych zmlúv predložených na kontrolu bolo zistené, že:

- Obec nezverejnila:
 - zmluvu o bezodplatnom prevode majetku obce Drienovec pre ZŠ Drienovec v celkovej sume 6 816,47 eur, ktorá bola uzavretá 02.09.2013,
 - dodatok č. 2 uzavretý 29.05.2014 na sumu 30,00 eur k zmluve č. TANS1400098 z 09.04.2014,
 - zmluvu o poskytovaní technickej služby č. TS20140003 uzavretú 19.03.2014.
- Obec nezverejnila bezodkladne po uzavretí (ani do siedmich dní):
 - zmluvu č. TANS1400098 uzavretú 09.04.2014 na sumu 5,00 eur. Predmetná zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce až 16.05.2014,
 - dodatok č. 1 uzavretý 23.04.2014 k zmluve č. TANS1400098 zo dňa 09.04.2014 na sumu 20,00 eur bol zverejnený na webovom sídle obce až 16.05.2014,
 - dodatok č. 3 uzavretý 21.07.2014 k zmluve č. TANS1400098 z 09.04.2014 na sumu 35,00 eur, bol zverejnený na webovej stránke obce až 06.08.2014,
 - zmluvu č. 117/10 uzavretú 03.11.2014 za účelom prevádzkovania verejnej kanalizácie v celkovej sume 3 860,86 eur. Predmetná zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce až 30.12.2014,
 - zmluvu o poskytovaní technickej služby č. TS20140002 uzavretú 11.03.2014 na neurčenú sumu. Predmetná zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce až 05.05.2014.

Obec tým, že vyššie vyšpecifikované zmluvy nezverejnila na svojom webovom sídle vôbec, alebo nie bezodkladne po ich uzavretí, porušila § 5a ods. 9 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

2. Nakladanie s majetkom a pohľadávkami

Obec hospodárila k 31.12.2014 s majetkom spolu v sume 3 225 517,58 eur, z toho bol dlhodobý nehmotný majetok v sume 2 282,91 eur, dlhodobý hmotný majetok v sume 2 852 191,60 eur a obežný majetok spolu v sume 371 043,07 eur.

Kontrolou evidencie majetku obce bolo zistené:

- Obec obstarala v roku 2014 kamerový systém v celkovej sume 2 808,60 eur, ktorý nebol evidovaný v evidencii majetku.
- Obec neevidovala v evidencii majetku, ani skôr nadobudnutý majetok:
 - osobné auto Škoda Felícia,
 - nákladné auto zn. PV3S,
 - motorovú pílu Stihl,
 - pozemky v štruktúre, ako boli zapísané na príslušných listoch vlastníctva. Obec podľa listov vlastníctva bola vlastníkom pozemkov v celkovom počte 264 parciel, ktoré evidovala v evidencii majetku iba na troch položkách účtovnej triedy 09 nasledovne: pozemok v obstarávacej a zostatkovej cene 421,23 eur; cintorín v obstarávacej a zostatkovej cene 6 239,13 eur a pozemok, cesty, lávky v obstarávacej a zostatkovej cene 152 852,83 eur. Obec nevedla v evidencii majetku pozemky samostatne, ako boli zapísané na liste vlastníctva a ocenené podľa parciel.
- Obec evidovala v evidencii majetku budovu označenú ako „Požiarna zbrojnica“ v nadobúdacej cene 1 858,13 eur a zostatkovej cene 1 299,92 eur. Preverením evidencie vlastníctva na liste vlastníctva bolo zistené, že predmetná budova nebola

zapísaná ani na jednom liste vlastníctva obce. Obec tým, že nemala na liste vlastníctva zaevidovaný vymenovaný nehnuteľný majetok porušila § 19 ods. 1 písm. a) a § 20 ods. 1 písm. a) a c) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľnosti a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

- Identifikácia stavieb zapísaných na listoch vlastníctva v evidencii majetku obce nebola v niektorých prípadoch možná, pretože pomenovanie budov zaevidovaných v evidencii majetku bolo odlišné od ich identifikácie na listoch vlastníctva.

Obec tým, že viedla evidenciu svojho majetku neúplne, nezrozumiteľne a nepreukázateľne, porušila § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a zároveň § 13 ods. 1 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Drienovec, účinných od 01.04.2003 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“).

Kontrolou dokumentácie z vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na obecnom úrade boli zistené nasledujúce skutočnosti. Inventúra PHM nebola vykonaná. Z inventarizácie pokladnice bol vypracovaný iba zápis o odsúhlasení stavu pokladnice z 02.01.2015 so stavom k 31.12.2014 v sume 6 785,23 eur. Zápis bol podpísaný ekonómkou obce a starostom obce. Podľa uvedeného zápisu bola inventarizácia pokladnice vykonaná 02.01.2015, čo bolo v rozpore s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Z inventarizácie pokladnice nebol vyhotovený inventúrny súpis, čo bolo v rozpore s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ďalej bolo zistené, že:

- z inventarizácie bankových účtov bol 29.01.2015 vypracovaný inventúrny súpis, ktorý neobsahoval zákonom stanovené údaje: deň začatia inventúry, meno, priezvisko a podpis osôb zodpovedných za zistený stav, čo bolo v rozpore s § 30 ods. 2 písm. b) a i) zákona o účtovníctve,
- z inventarizácie dlhodobého majetku, pohľadávok a záväzkov obec nemala vypracované inventúrne súpisy, čo bolo v rozpore s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obec nemala vypracovaný inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo bolo v rozpore s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou, či zásady hospodárenia s majetkom obce obsahujú všetky zákonné náležitosti bolo zistené, že boli vypracované v roku 2003 a schválené OZ 01.04.2003. Zásady hospodárenia s majetkom obce neboli odo dňa schválenia novelizované podľa noviel príslušných zákonov, najmä zákona o majetku obcí a preto neupravovali:

- Spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí.
- Schvaľovacie právomoci OZ uvedené v § 9 ods. 2 písm. b), c), e) a g) zákona o majetku obcí, čo bolo v rozpore s citovanými ustanoveniami zákona o majetku obcí.

Vymáhanie pohľadávok obce

Obec evidovala k 01.12.2014 nedoplatky v celkovej sume 11 846,79 eur a z toho:

- | | |
|------------------------------|--------------|
| - na dani z nehnuteľnosti | 1 102,69 eur |
| - na dani za psa | 136,50 eur |
| - na poplatku za odpady | 9 097,00 eur |
| - na poplatku za kanalizáciu | 1 510,60 eur |

Obec evidovala k 31.12.2014 nedoplatky v celkovej sume 9 852,39 eur a z toho:

- | | |
|------------------------------|--------------|
| - na dani z nehnuteľnosti | 726,09 eur |
| - na dani za psa | 94,50 eur |
| - na poplatku za odpady | 8 318,00 eur |
| - na poplatku za kanalizáciu | 713,80 eur |

Kontrolou postupu obce pri vymáhaní vyššie uvedených pohľadávok na miestnych daniach a poplatkoch bolo zistené:

- miestne dane a poplatky nezaplatilo v lehote stanovenej v rozhodnutí o vyrubení dane / poplatku vôbec, alebo čiastočne 66 dlžníkov,
- obec zaslala v dňoch 16.-17.12.2014 celkom 50 výziev na zaplatenie nedoplatkov na miestnych daniach a poplatkoch,
- nedoplatky na miestnych daniach a poplatkoch po zaslaní výziev na ich zaplatenie uhradilo do konca roka 2014 len 28 dlžníkov z celkového počtu 67, ktorý uhradili spolu nedoplatky (pohľadávky) v celkovej výške 1 994,40 eur z celkovej dlžnej sumy 11 846,79 eur k 01.12.2014.

Obec ako správca miestnych daní a poplatkov nevyužila všetky právne kroky na zabezpečenie a vymożenie svojich pohľadávok na dani a poplatkoch podľa § 80 a § 81 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pretože vyzvala daňových dlžníkov na zaplatenie svojich nedoplatkov len raz od prekročenia lehoty splatnosti dane a poplatkov a to až 16. a 17. decembra 2014 a tým, že nevyzvala všetkých daňových dlžníkov. Obec nevyzvala dlžníkov na zaplatenie nedoplatkov na poplatku za kanalizáciu ani raz. Obec svojim nedostatočným postupom pri vymáhaní pohľadávok obce nechránila majetok obce a nevyužila všetky právne kroky na jeho ochranu, čím porušila § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí.

3. Vnútorý kontrolný systém

Preverovaním zabezpečenia finančného riadenia v obci podľa zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) bolo zistené že starosta obce nezabezpečil rozvíjanie finančného riadenia v obci podľa § 8 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože interné dokumenty upravujúce finančné riadenie v obci neboli upravované podľa noviel zákonov, podľa ktorých boli vypracované. Všetky predmetné dokumenty obce boli z roku 2003, z ktorých iba štatút obce, rokovací poriadok zastupiteľstva v obci a zásady odmeňovania v obci boli novelizované v roku 2010. Po roku 2010 nebol novelizovaný žiadny interný dokument obce.

V rámci preverovania zabezpečenia finančného riadenia v obci bolo ďalej zistené, že:

- Obec mala zásady odmeňovania poslancov OZ obce Drienovec (ďalej len „zásady odmeňovania“), schválené OZ 28.06.2010. OZ schválilo 27.12.2010 nové zásady odmeňovania, ale v záverečných ustanoveniach nezrušilo zásady odmeňovania z 28.06.2010. Ďalej bolo zistené, že aj zásady odmeňovania z 27.12.2010 neboli novelizované v súlade s posledným uznesením OZ zo 14.04.2014, v ktorom sa menili výšky odmien.
- Obec mala prijaté zásady obehu účtovných dokladov z 15.03.2003 a obecnú smernicu pre vedenie účtovníctva z 05.03.2007, ktorých peňažné jednotky boli uvádzané v Sk, dlhodobý majetok bol vymedzený ako majetok, ktorého ocenenie bolo vyššie ako 30 000,00 Sk, čo nebolo v súlade s platnými právnymi predpismi.
- Obec predložila na kontrolu zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, ktoré boli schválené OZ 13.03.2003 a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, ktoré boli podľa vyplnenej doložky právoplatnosti schválené OZ 28.06.2010. Kontrolou uznesenia OZ z 28.06.2010 bolo zistené, že predmetné zásady neboli v uvedený deň prerokované a schválené.
- Obec mala vypracovanú smernicu pre výkon finančnej kontroly schválenú uznesením OZ č. 16/2007. Obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade s internou smernicou ani so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na vybranej vzorke 45 došlých faktúr týkajúcich sa čerpania bežných výdavkov. Kontrolovaný subjekt vykonal predbežnú finančnú kontrolu faktúr potvrdením, že predbežnou finančnou kontrolou neboli zistené nedostatky, navrhovaná finančná operácia bola v súlade s platným právnym predpisom a neboli prijaté opatrenia. Uvedené vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože sa mal overiť súlad finančnej operácie napr. s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pri finančných operáciách týkajúcich sa právnych úkonov alebo iných úkonov majetkovej povahy. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná ani pri platbách realizovaných v hotovosti z pokladnice. Uvedeným konaním bol porušený § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože finančnú operáciu alebo jej časť nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak finančná operácia alebo jej časť nie sú v súlade so skutočnosťami uvedenými v odseku 1 uvedeného zákona.

Preverovaním rozsahu kontrolnej činnosti a plnenia úloh hlavného kontrolóra obce bolo zistené, že hlavná kontrolórka obce v rokoch 2013 a 2014 neodovzdala OZ ani starostovi obce žiadnu správu z vykonanej kontroly, ani ich neoboznámila z výsledkami jednotlivých kontrol. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo ďalej zistené, že:

- návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 nebol zverejnený na verejne prístupnom mieste minimálne 15 dní pred jeho prerokovaním v OZ, čím bol porušený § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení,
- návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014 nebol zverejnený na verejne prístupnom mieste minimálne 15 dní pred jeho prerokovaním v OZ, ani predložený na schválenie OZ, čím bol porušený § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení,
- správy o výsledkoch kontroly neboli predkladané OZ na jeho zasadnutiach, čím bol porušený § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení,

- k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 nebolo vypracované stanovisko hlavného kontrolóra, čím bol porušený § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení,
- hlavná kontrolórka obce nevykonala kontrolu na žiadosť OZ z 25.06.2014 a uloženú uznesením OZ č. 2014/21 z 26.06.2014, čím bol porušený § 18f ods. 1 písm. h) zákona o obecnom zriadení,
- hlavná kontrolórka obce nepostupovala pri výkone kontrolnej činnosti podľa pravidiel, ktoré ustanovuje zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, čím bol porušený § 18e zákona o obecnom zriadení, pretože:
 - neoboznámila starostu obce so správou pred jej prerokovaním a nevyžiadala od neho písomné vyjadrenie ku kontrolným zisteniam uvedeným v správe,
 - nevypracovala zápisnicu o prerokovaní správy a neuložila starostovi obce, aby v určenej lehote prijal opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou,
 - neodovzdala starostovi obce správy z vykonaných kontrol,
 - neinformovala OZ o kontrolných zisteniach.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Vypracovať, resp. novelizovať vnútorné predpisy obce v súlade s platnou legislatívou.
2. Vypracovať interný predpis o prevádzke a používaní služobných áut a o spôsobe vyúčtovania služobných jazd.
3. Zaviesť evidenciu použitia strojov a zariadení (napr. určených na úpravu verejného priestranstva) a spotreby PHM v nich.
4. Utvoriť účinný systém kontroly a vytvoriť vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 03.03.2015

Ing. Daniel Lendel
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Sylvia Kopnická, PhD.
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 18.03.2015

Ing. Tibor Kočiš
starosta obce