

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1073/01
Zo dňa: 14.01.2015

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**

Obec Hrnčiarovce nad Parnou

Tnava marec 2015

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal v obci Hrnčiarovce nad Parnou kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom na základe svojho strategického plánu na roky 2013 až 2015 a jeho zamerania na efektívnu verejnú správu a spokojného občana.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom v obci Hrnčiarovce nad Parnou.

Kontrolou NKÚ SR bol preverený rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri verejnom obstarávaní a úroveň vnútorného kontrolného systému.

V kontrolovanom subjekte, v obci Hrnčiarovce nad Parnou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Preverením programového rozpočtu boli zistené viaceré porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce.

Kontrolovaný subjekt ďalej vykonal zmeny rozpočtu obce bez ich schválenia obecným zastupiteľstvom, čím porušil zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou hospodárenia bolo zistené, že obec nesprávne určila výsledok hospodárenia, keď do jeho vyčíslenia zarátala aj finančné operácie, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou poskytovania dotácií boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzného nariadenia o poskytnutí dotácií. Zároveň bolo v prípade projektu v rámci cezhraničnej spolupráce zistené porušenie finančnej disciplíny v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec pri zatriedovaní výdavkov nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s opatrením MF SR.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že obec uhradila dve preddavkové faktúry bez vopred dohodnutého písomného zmluvného vzťahu, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň tým obec porušila finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

NKÚ SR kontrolou zistil porušenie zákona o ochrane osobných údajov týkajúce sa sprístupnenia rodných čísel v zmluve zverejnenej na webovom sídle obce.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že obec ako verejný obstarávateľ nezriadila komisiu na vyhodnotenie ponúk v súlade so stanovenými súťažnými podmienkami.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že dvaja členovia komisie zriadenej obcou ako verejným obstarávateľom si nespĺnili povinnosti vyplývajúce im zo zákona o verejnom obstarávaní.

Preverením nájomných zmlúv bolo zistené porušenie zákona o obecnom zriadení a zákona o majetku obcí. Zároveň obec porušila finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

NKÚ SR preverovaním vnútorného kontrolného systému zistil viaceré nedostatky týkajúce sa predbežnej finančnej kontroly a činnosti hlavného kontrolóra.

Odporúčania

- upraviť všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií, resp. vypracovať nové (spresniť postup pri nesplnení podmienok poskytnutia dotácie, vypracovať vzor zmluvy o poskytnutí dotácií ako prílohu všeobecne záväzného nariadenia o poskytnutí dotácií, odstrániť rozpor v článku 8 ods. 2 všeobecne záväzného nariadenia o poskytnutí dotácií týkajúci sa termínov vykonania a predloženia zúčtovania dotácie),
- v zmluve o poskytnutí dotácie stanoviť jednoznačne a bez pochybností účel použitia finančných prostriedkov,
- zrušiť všeobecne záväzné nariadenie č. 13 Zásady činnosti hlavného kontrolóra, prípadne ho nahradiť interným predpisom,
- aktualizovať „Internú smernicu k postupu pri vykonávaní finančnej kontroly obce Hrnčiarovce nad Parnou“ v zmysle novely zákona o finančnej kontrole účinnnej od 01.11.2014,
- zvážiť úpravu zmluvných vzťahov, týkajúcich sa nájmu nehnuteľností (Dom seniorov).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1073/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Mgr. Igor Puobiš, člen kontrolnej skupiny
Mgr. Eva Karabová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu zameranú na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Účelom kontroly bolo overiť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení 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 20.01.2015 do 19.03.2015 v kontrolovanom subjekte

obec Hrnčiarovce nad Parnou, Farská 37, 919 35 Hrnčiarovce nad Parnou

za kontrolované obdobie: 2014 a súvisiace obdobie.

Kontrolóri NKÚ SR postupovali pri výkone kontroly podľa zákona o NKÚ SR, 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 podľa povahy získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Hrnčiarovce nad Parnou (ďalej aj „kontrolovaný subjekt“ alebo „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok 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 svojimi finančnými zdrojmi. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potrieb jej obyvateľov.

Obec samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku, všetky záležitosti, ktoré ako jej samosprávnou pôsobnosť upravuje osobitný zákon, ak takéto úkony podľa zákona nevykonáva štát alebo iná právnická alebo fyzická osoba.

Rozloha územia obce je 1 628 ha. K 31.12.2013 mala obec 2 198 obyvateľov. Do obecného zastupiteľstva bolo v priamych voľbách zvolených deväť poslancov.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa Štatútu obce Hrnčiarovce nad Parnou (ďalej len „štatút“), rokovacieho poriadku obecného zastupiteľstva, pracovného poriadku obce, 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“).

Obec v rámci svojej zriaďovateľskej právomoci zriadila rozpočtovú organizáciu Základná škola s materskou školou Hrnčiarovce nad Parnou (ďalej len „ZŠ s MŠ“), ktorá je samostatnou právnickou osobou.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce. Návrh rozpočtu obce Hrnčiarovce nad Parnou na rok 2014 vychádzal predovšetkým z výsledkov hospodárenia v predchádzajúcom roku.

Na rok 2014 obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 ods. 7 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“). Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2014 až 2016 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t.j. rok 2014.

Súčasťou rozpočtu obce bol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie (ZŠ s MŠ). Kontrolovaný subjekt po schválení rozpočtu vykonal jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu (ZŠ s MŠ) v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti. Rozpočet obsahoval príjmy a výdavky, v ktorých boli vyjadrené finančné vzťahy k právnickým osobám, fyzickým osobám – podnikateľom a obyvateľom žijúcim na území obce alebo ktorí sú vlastníkami nehnuteľností na území obce a platných zmluvných vzťahov.

Rozpočet obce na rok 2014 bol pred jeho schválením zverejnený v obci obvyklým spôsobom, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Rozpočet obce bol vnútorne členený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie.

Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 81 532,00 eur a kapitálový so schodkom 136 000,00 eur. Súčasťou rozpočtu boli aj finančné operácie.

Výdavky rozpočtu boli alokované do 12 programov, ktoré neobsahovali zámery a ciele, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Programový rozpočet neobsahoval merateľné ukazovatele, ktoré mali byť nástrojom na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Praktickým a konkrétnym manuálom pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej len „manuál“).

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2014 je uvedený v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu obce Hrnčiarovce nad Parnou za rok 2014 (v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 147 750,00	1 167 250,00	1 117 919,00	95,77
V tom: bežné príjmy	1 043 750,00	1 011 550,00	1 064 374,71	105,22
kapitálové príjmy	0,00	41 000,00	38 922,30	94,93
príjmové finančné operácie	96 000,00	106 700,00	0,00	0
ZŠ s MŠ	8 000,00	8 000,00	14 621,99	182,77
Výdavky spolu	1 147 750,00	1 167 250,00	1 084 388,97	92,90
V tom: bežné výdavky	497 218,00	480 098,00	380 514,72	79,26
kapitálové výdavky	136 000,00	171 300,00	169 776,23	99,11
výdavkové finančné operácie	41 532,00	41 532,00	41 377,02	99,63
ZŠ s MŠ	473 000,00	474 320,00	492 721,00	103,88
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	+ 33 530,03	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 81 532,00	+ 65 132,00	+ 205 760,98	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 136 000,00	- 130 300,00	- 130 853,93	X
Finančné operácie (+, -)	+ 54 468,00	+ 65 168,00	- 41 377,02	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	0	0	+74 907,05	X

V priebehu rozpočtového roka 2014 boli vykonané štyri zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

NKÚ SR kontrolou zistil, že obec vykonala štyri rozpočtové opatrenia vo výške 115 500,00 eur schválené obecným zastupiteľstvom (ďalej „OZ“) a dve úpravy rozpočtu vo výške 2 070,00 eur schválené starostom obce v súlade so zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami. Okrem toho obec vykonala dve úpravy rozpočtu v sume 112 296,00 eur bez ich schválenia OZ, čím porušila ustanovenie § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec viedla o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka operatívnu evidenciu v zmysle ustanovenia § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa ustanovenia § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec monitorujú a hodnotia plnenie programov obce. Podľa manuálu je účelom monitorovania porovnávanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou a porovnávanie rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov a ich častí so skutočnosťou. Monitorovanie sa vykonáva jedenkrát počas rozpočtového roka k 30.06. a výsledky monitorovania sa spracúvajú do monitorovacej správy. Monitorovacia správa obsahuje najmä porovnanie plánovaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch a dosiahnutých výstupov a výsledkov, komentár obsahujúci vysvetlenie neplnenia plánovaných výstupov alebo výsledkov a návrhy na operatívne riešenie zistených nedostatkov.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala k 30.06.2014 monitorovaciu správu, ktorá by obsahovala porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov, vysvetlenia ich neplnenia, ani návrhy na riešenie nedostatkov, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a nevyužila odporúčania uvedené v manuáli. Tým, že obec nevypracovala monitorovaciu správu a nepredložila ju na rokovanie OZ, nekonala tiež v súlade s ustanoveniami § 21 a § 22 platnej smernice „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami“, podľa ktorých práce na zostavení monitorovacej správy riadi a koordinuje starosta obce a monitorovaciu správu zostavuje finančné oddelenie v súčinnosti s jednotlivými subjektmi rozpočtového procesu a starosta obce predkladá ním odsúhlasenú monitorovaciu správu na oboznámenie OZ.

Dohody o vykonaní práce za rok 2014

V roku 2014 bolo uzatvorených 14 dohôd o vykonaní práce. Kontrolou náležitostí predmetných dohôd v zmysle ustanovenia § 226 ods. 2 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov nebolo zistené porušenie zákona.

Dotácie

Obec Hrnčiarovce nad Parnou poskytovala dotácie podľa všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2007 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Hrnčiarovce (ďalej „VZN o poskytnutí dotácií“). V roku 2014 poskytla obec dve dotácie v celkovej sume 18 000 eur.

V rámci výzvy na predloženie projektov s kódom OPSRCR/2013/05 vyhlásenej 16.06.2013, kontrolovaný subjekt požiadal o poskytnutie finančného príspevku z programu cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika 2007 – 2013. Predmetom žiadosti bol projekt „Posilnenie a rozvoj kultúrneho dedičstva Hrnčiarovce nad Parnou – Vacenovice“, ktorého súčasťou bolo zrealizovanie vystúpenia dychovej hudby k jej 150. výročiu založenia. Požadovaná výška finančného príspevku z Európskeho fondu regionálneho rozvoja bola 46 261,25 eur. Obec zadala na základe výberového konania vypracovanie projektu regionálnej rozvojovej agentúre. Kontrolovaný subjekt zaplatil za vypracovanie projektovej dokumentácie sumu vo výške 1800,00 eur. Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR oznámilo splnenie kritérií oprávnenosti listom MPRV-2014-1572/610-1 z 10.01.2014. Projekt bol Spoločným monitorovacím výborom odporučený na schválenie. Z uvedeného vyplýva, že v prípade podpísania zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku obcou, považoval by sa 10.01.2014 za deň, od ktorého mohli vzniknúť oprávnené výdavky za splnenia zmluvných podmienok. Po podpise zmluvy zo strany obce by táto mala čerpať oprávnené výdavky na projekt.

Kontrolou bolo zistené, že 18.06.2014 sa uskutočnilo mimoriadne zasadnutie OZ. Uznesením č. 49/2014 OZ schválilo nepodpísanie zmluvy o poskytnutí finančného príspevku na projekt „Posilnenie a rozvoj kultúrneho dedičstva Hrnčiarovce nad Parnou – Vacenovice“ a obec nepodpísala zmluvu o poskytnutí finančného príspevku na projekt. Zároveň OZ uznesením č. 50/2014 schválilo dotáciu vo výške 6 000,00 eur dychovej hudbe na kultúrne podujatie pri príležitosti 150. výročia jej vzniku. Podpísaním zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov by bolo možné za použitia vlastných zdrojov v nižšej miere (spolufinancovanie 5 % v sume 2 327,50 eur) dosiahnuť nielen materiálne zabezpečenie akcie 150. výročia

vzniku dychovej hudby, ale aj ďalšie ciele tak, ako sú definované v projekte, pričom dotácia 6000,00 eur bola určená len na zabezpečenie jedného kultúrneho podujatia.

Kontrolovaný subjekt tým, že nepodpísal zmluvu umožňujúcu čerpanie oprávnených výdavkov (so spoluúčasťou 2 327,50 eur) a následne poskytol dotáciu vo vyššej výške len na časť projektu, nekonal hospodárne, efektívne a účinne v súlade s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Zároveň obec konala nehospodárne tým, že nerealizovala schválený projekt, za ktorého projektovú dokumentáciu zaplatila sumu 1 800,00 eur, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec uzatvorila 30.06.2014 zmluvu o poskytnutí dotácie vo výške 6 000,00 eur súvisiacej s prezentáciou duchovných a kultúrnych hodnôt obce pri príležitosti 150. výročia založenia dychovej hudby. Žiadosť o poskytnutie bola podaná 06.06.2014 a OZ ju schválilo 18.06.2014. Obec Hrnčiarovce nad Parnou porušila článok 4 ods. 1 v nadväznosti na článok 5 ods. 4 VZN o poskytovaní dotácií tým, že dotácia bola poskytnutá na základe žiadosti, ktorá nespĺňala všetky náležitosti uvedené v článku 5 a vo vzore žiadosti uvedenej v prílohe č. 1 VZN o poskytovaní dotácií (bankové spojenie, doklady preukazujúce oprávnenosť osoby uvedenej ako štatutár konať v mene organizácie). Žiadosť o poskytnutie dotácie žiadateľ nepredložil do 31.10.2013 v súlade s článkom 5 ods. 4 VZN o poskytnutí dotácií.

Kontrolou vyúčtovania dotácie nebolo zistené porušenie VZN o poskytovaní dotácií a všeobecne záväzných právnych predpisov.

Na základe žiadosti o poskytnutie dotácie športovému klubu doručenej 08.10.2013 schválilo OZ dotáciu vo výške 12 000,00 eur. Zmluva o poskytnutí dotácie bola uzatvorená 28.05.2014. V zmysle článku II. ods. 2 uvedenej zmluvy sa obec zaviazala uhradiť finančné prostriedky v dvoch splátkach (6 000,00 eur do 10 dní od podpisu zmluvy a 6 000,00 eur od konca septembra 2014). Obec uhradila druhú splátku vo výške 6 000 eur 16.12.2014, čo nebolo v súlade s článkom II. ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie.

V zmysle článku II. bod 3 zmluvy o poskytnutí dotácie bol športový klub povinný vyúčtovať dotáciu v dvoch termínoch (do 30.09. 2014 a do 30.11.2014). Podľa článku 8 bod 2 VZN o poskytovaní dotácií bol žiadateľ povinný vykonať ročné zúčtovanie dotácie poskytnutej na činnosť do 10. januára nasledujúceho roka. Športový klub predložil obci vyúčtovanie poskytnutej dotácie 22.10.2014 a 29.01.2015 t.j. po stanovenom termíne, pričom vyúčtovanie neobsahovalo všetky náležitosti v súlade s článkom II. ods. 3 zmluvy a prílohy č. 1 VZN o poskytovaní dotácií (písomné vecné vyhodnotenie použitia poskytnutej dotácie, z ktorej by bolo zrejmé dodržanie účelu, finančné vyúčtovanie vypracované v súlade so zákonom o účtovníctve). NKÚ SR kontrolou predloženého zúčtovania dotácie zistil, že športový klub použil časť finančných prostriedkov poskytnutých obcou v rozpore s účelom určeným v článku I. zmluvy o poskytnutí dotácie (alkohol, cigarety, poštovné, pokuty), resp. predložené účtovné záznamy neboli preukázateľné v zmysle § 10 zákona o účtovníctve (nečitateľné účtovné doklady, vyúčtovanie cestovných príkazov funkcionárov športového klubu, doprava športovcov).

Predložené kópie dokladov preukazujúce použitie poskytnutých dotácií neboli opatrené podpisom zamestnanca obce, ktorý by potvrdzoval zhodnosť s originálom, čo nebolo v súlade s článkom 8 bod 2 v nadväznosti na článok 5 bod 2 VZN o poskytovaní dotácií.

1.2 Závěrečný účet

Po skončení rozpočtového roka 2013 obec spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“).

ZÚ obce obsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu. Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu a záverečný účet obsahoval údaje o jej hospodárení. Obec nevykonávala v roku 2013 podnikateľskú činnosť, preto záverečný účet neobsahoval údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti. ZÚ obce obsahoval hodnotenie plnenia programov obce.

Obec mala v roku 2013 prebytok bežného rozpočtu v sume 124 159,00 eur a prebytok kapitálového rozpočtu v sume 2 639,00 eur pričom vyčíslila prebytok rozpočtu v sume 126 797,74 eur. Prebytok rozpočtu v sume 126 797,74 eur bol nesprávne znížený o finančné operácie v sume 41 454,16 eur na 85 343,58 eur. OZ uznesením č. 34/2014 schválilo použitie prebytku rozpočtu obce vo výške 10 %, t.j. 8 534,36 eur na tvorbu rezervného fondu.

Kontrolou bolo zistené, že príjmy obce boli v sume 1 098 130,93 eur a výdavky obce v sume 971 333,19 eur t. j. výsledkom hospodárenia rozpočtu bol v skutočnosti prebytok v sume 126 797,74 eur. Vyčíslením nesprávneho výsledku rozpočtového hospodárenia v sume 85 343,58 eur obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce.

Prerokovanie záverečného účtu v OZ bolo uzatvorené s výrokom „OZ schvaľuje ZÚ obce a celoročné hospodárenie bez výhrad“. Záverečný účet bol pred jeho schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Hlavný kontrolór vypracoval 03.06.2014 odborné stanovisko k záverečnému účtu obce, v ktorom odporučil schváliť celoročné hospodárenie bez výhrad.

1.3 Účtovníctvo

Kontrolovaný subjekt mal s účinnosťou od 01.07.2013 schválené vnútorné predpisy pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

Kontrolou bolo preverených 70 došlých faktúr v celkovej fakturovanej sume 66 786,04 eur a 30 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v sume 1 345,38 eur. Predmetné účtovné doklady obsahovali všetky náležitosti v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec na rok 2014 rozpočtovala finančné prostriedky na poskytnutie dotácie speváckemu súboru vo výške 2 000,00 eur a na dopravu na dve podujatia pre dôchodcov vo výške 500,00 eur pričom výdavky obce aj zaúčtovala ako poskytnutú dotáciu. Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v § 7 ods. 2 a 4 taxatívne určuje osoby a spôsob poskytnutia dotácie obce z jej rozpočtu. Z dôvodu, že spevácky súbor a klub dôchodcov nie sú osobami v zmysle predmetných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, nemohli byť prijímateľmi dotácie (nenávratnej finančnej

pomoci) z rozpočtu obce. Kontrolovaný subjekt aktivity speváckeho súboru v celkovej sume 2 496,40 eur a na dopravu pre dôchodcov v celkovej sume 445,40 eur uhradil zo svojich bežných výdavkov.

Kontrolovaný subjekt zatriedil výdavky na výrobu odevov pre uvedený spevácky súbor, výdavky na zabezpečenie podujatia k výročiu vzniku speváckeho súboru v celkovej sume 2 496,40 eur a na dopravu na dve podujatia v celkovej sume 445,40 eur na podpoložku rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie 642001 – Transfery občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu. Výdavky mali byť správne zatriedené podľa druhu výdavku na položky 630 – Tovary a služby. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením. Zároveň 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 (ďalej len „opatrenie o rozpočtovej klasifikácii“). Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že obec uhradila výrobu odevov pre spevácky súbor na základe troch faktúr v celkovej sume 2 299,00 eur, z toho dvoch preddavkových v sume 1 300,00 eur bez vopred dohodnutého písomného zmluvného vzťahu. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým obec porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom.

Účtovná závierka obce k 31.12.2014 bola zostavená ako riadna a k 28.02.2015 nebola overená audítorom. Súvaha a výkaz ziskov a strát boli zostavené 02.02.2013, poznámky k 28.02.2015 ešte neboli zostavené. Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole správu nezávislého audítora o overení účtovnej závierky obce za rok 2013 zo dňa 26.05.2014. V správe audítor uvádza, že účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Kontrolou bolo zistené, že obec mala vyhotovenú konsolidovanú výročnú správu za rok 2013, vypracovanú 29.05.2014. Konsolidovanú výročnú správu za rok 2014 obec nemala ku dňu skončenia kontroly vyhotovenú, nakoľko neuplynula zákonná lehota na jej vyhotovenie.

Zákon o účtovníctve ustanovuje náležitosti, ktoré musí účtovná závierka obsahovať. Kontrolou bolo zistené, že súvaha a výkaz ziskov a strát obsahovali všeobecné náležitosti v súlade s § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Povinné zverejňovanie

Obec je v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) povinnou osobou, na ktorú sa vzťahujú povinnosti vyplývajúce z tejto právnej úpravy.

Obec v roku 2014 evidovala na svojom webovom sídle všetky zmluvy, objednávky a faktúry v zmysle ustanovenia § 5 b ods. 1 zákona o slobode informácií.

Obec uzavrela 03.10.2013 kúpnu zmluvu, ktorej predmetom bol prevod pozemku vo vlastníctve kontrolovaného subjektu. Kontrolou bolo zistené, že obec zverejnila predmetnú kúpnu zmluvu na webovom sídle obce 03.10.2012. Kontrolovaný subjekt sprístupnil v zmluve aj rodné čísla kupujúcich, čím postupoval v rozpore s ustanovením § 19 ods.1 zákona č. 122/2013 Z. z. o ochrane osobných údajov a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého prevádzkovateľ je povinný chrániť spracúvané osobné údaje pred ich poškodením, zničením, stratou, zmenou, neoprávneným prístupom a sprístupnením, poskytnutím alebo zverejnením, ako aj pred akýmkoľvek inými neprípustnými spôsobmi spracúvania.

Kontrolou bolo preverené zverejnenie VZN č. 2/2014 o dani z nehnuteľností (ďalej „VZN o dani z nehnuteľností“) a jeho návrhu. Dňa 10.11.2014 bol na webovom sídle obce zverejnený návrh VZN č. 2/2014 o dani z nehnuteľností. Zo zápisnice zo zasadnutia OZ konaného 26.11.2014 vyplýva, že OZ schválilo VZN o dani z nehnuteľností tak, ako bolo zverejnené na webovom sídle obce a vyvesené na úradnej tabuli bez pripomienok. VZN o dani z nehnuteľností, ktoré bolo následne zverejnené nebolo totožné s tým, ktoré bolo schválené na zasadnutí OZ (boli pridané ustanovenia týkajúce sa viacpodlažných stavieb). Tým, že kontrolovaný subjekt zverejnil všeobecne záväzné nariadenie v znení, v ktorom nebolo schválené, nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 zákona o obecnom zriadení v nadväznosti na ustanovenia § 11 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorých sú stanovené presné postupy prijímania všeobecne záväzných nariadení obce. Obec tento nedostatok odstránila zverejnením VZN o dani z nehnuteľností v znení tak ako bolo schválené OZ.

1.4 Verejné obstarávanie

NKÚ SR preveril súlad skutočného stavu dodržiavania jednotlivých ustanovení 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“).

Obec bola v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní verejným obstarávateľom.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad zákaziek, pri ktorých bol preverený postup ich zadávania obcou ako verejným obstarávateľom.

Tabuľka č.2 Vybrané verejné obstarávania

(eur)

Poradie	Zákazka, stručný názov podľa textu	Dodávateľ	Zmluvná cena bez DPH
1.	Spevnenie povrchu cesty Športová ulica	Obchodná spoločnosť so sídlom v Bratislave	6 396,00
2.	Úprava kultúrneho domu	Obchodná spoločnosť so sídlom v Trnave	2 452,70
3.	Zlepšenie tepelno technických parametrov stavby kultúrneho domu	Regionálna rozvojová agentúra Hlohovec	1 200,00
4.	Rekonštrukcia hasičskej zbrojnice	Obchodná spoločnosť so sídlom v Trnave	10 954,92
5.	Poskytovanie služieb v oblasti verejného obstarávania	Obchodná spoločnosť so sídlom v Trnave	1 800,00
6.	Vypracovanie projektu „Posilnenie a rozvoj kultúrneho dedičstva Hrnčiarovce nad Parnou“	Právnická osoba so sídlom v Hlohovci	1 800,00
7.	Výmena plynových kotlov	Obchodná spoločnosť so sídlom Trnava – Modranka	4 830,33
8.	Rekonštrukcia komunikácie ulice Drobná	Obchodná spoločnosť so sídlom v Trnave	106 338,74
9.	Úprava verejných plôch parkoviska	Obchodná spoločnosť so sídlom v Trnave	157 205,83
Celková hodnota zákaziek			292 978,52

Kontrolou zákaziek č. 1 až č. 7 neboli zistené porušenia zákona o verejnom obstarávaní. Vo všetkých prípadoch bol realizovaný prieskum trhu, prípadne boli oslovení traja dodávatelia tovarov, služieb alebo stavebných prác.

Obec realizovala v roku 2013 verejné obstarávanie na dodávku stavebných prác - „Rekonštrukcia komunikácie ulice Drobná“ (zákazka č. 8). Kontrolou bolo zistené, že proces verejného obstarávania zabezpečovala pre verejného obstarávateľa obchodná spoločnosť so sídlom v Trnave. Verejné obstarávanie bolo realizované formou podprahovej zákazky. Obec Hrnčiarovce nad Parnou schválila súťažné podklady k predmetu zákazky „Rekonštrukcia komunikácie ul. Drobná“ (ďalej v texte len „súťažné podklady“). Podľa bodu 21.2 súťažných podkladov kritériom na vyhodnotenie ponúk bola ekonomicky najvýhodnejšia ponuka. Osem uchádzačov predložilo svoje ponuky. Na základe kritéria ekonomicky najvýhodnejšej ponuky bol verejným obstarávateľom vyhodnotený ako úspešný uchádzač spoločnosť so sídlom v Trnave, ktorej návrh na plnenie bol v hodnote 106 338,74 eur bez DPH. V bode 21.1 súťažných podkladov si verejný obstarávateľ určil, že komisia zriadená verejným obstarávateľom vyhodnotí ponuky uchádzačov, ktoré neboli vylúčené, podľa kritérií určených v oznámení o vyhlásení verejného obstarávania na základe pravidiel ich uplatňovania určených v týchto súťažných podkladoch. V zápisnici o vyhodnotení ponúk z 12.04.2013 sa verejný obstarávateľ odvolal na ustanovenie § 99 ods. 1 písm. g) zákona o verejnom obstarávaní a komisiu na vyhodnotenie ponúk nezriadil. Uvedené konanie verejného obstarávateľa nebolo v súlade so súťažnými podkladmi.

Obec Hrnčiarovce nad Parnou realizovala ďalšie verejné obstarávanie (zákazka č. 9) prostredníctvom právnickej osoby so sídlom v Trnave. Predmetom bolo obstaranie stavebných prác – „Úprava verejných plôch parkovisko.“ Na základe výzvy na predkladanie ponuky sa do súťaže v lehote na predkladanie ponúk prihlásilo sedem uchádzačov. Piatich uchádzačov nesplnili podmienky účasti podľa § 28 zákona o verejnom obstarávaní a boli zo súťaže vylúčení. Víťazom súťaže a realizátorom diela s cenou 157 205,83 eur bez DPH sa stala spoločnosť so sídlom v Trnave. Kontrolou bolo zistené, že ponuka uchádzača so sídlom v Žiline bola doručená poštovou prepravou 08.11.2013, ponuky ostatných uchádzačov boli doručené osobne 11.11.2013. Obec Hrnčiarovce nad Parnou 22.10.2013 zriadila trojčlennú komisiu pre vyhodnocovanie ponúk. Kontrolou bolo zistené, že dvaja členovia komisie potvrdili čestným vyhlásením už 22.10.2013 (t.j. pred oboznámením sa so zoznamom uchádzačov) verejnému obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa zákona o verejnom obstarávaní. Toto konanie bolo v rozpore s § 40 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého člen komisie po oboznámení sa so zoznamom uchádzačov potvrdí čestným vyhlásením verejnému obstarávateľovi, že nenastali skutočnosti podľa tohto zákona, pre ktoré nemôže byť členom komisie.

Jeden člen komisie nepotvrdil predmetné skutočnosti verejnému obstarávateľovi takého potvrdenie vôbec, čo bolo tiež v rozpore s ustanovením § 40 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bol preverený postup zadávania zákaziek verejným obstarávateľom na vzorke deviatich zákaziek v celkovej hodnote 292 978,52 eur bez DPH, z toho v jednom prípade bolo kontrolou zistené porušenie súťažných podmienok a v jednom prípade porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

2. Majetok, záväzky, pohľadávky

Hospodárenie obce upravovalo VZN č. 1/2010 o postupe pri zmluvných prevodoch a nakladaní s majetkom obce, zostavené v súlade s § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zásady hospodárenia“). Zásady hospodárenia schválilo OZ uznesením č. 34/10 dňa 07.07.2010, účinnosť nadobudli 23.07.2010. Zásady hospodárenia neobsahovali povinné náležitosti v rozsahu ustanovenia § 9 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o majetku obcí“), v ktorom je uvedený ich povinný neuzavretý výpočet.

Kontrolou bolo preverených sedem zmluvných vzťahov týkajúcich sa nakladania s majetkom obce. V troch prípadoch boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Prenájom poľnohospodárskych pozemkov

Kontrolovaný subjekt uzavrel 25.05.2012 nájomnú zmluvu č. NZ/645/2012 (ďalej len „nájomná zmluva“) s právnickou osobou so sídlom v Hrnčiarovciach nad Parnou. Predmetom nájomnej zmluvy bol prenájom poľnohospodárskych pozemkov, uvedených v prílohe zmluvy na užívanie pre poľnohospodárske účely (v celkovej výmere 68 088 m²). Nájomná zmluva bola zverejnená na webovom sídle obce 13.07.2012. Kontrolou bolo zistené, že nájomná zmluva nebola schválená v čase jej uzatvorenia orgánom obce (t.j. OZ), ktorý bol k tomuto schváleniu oprávnený. Tým, že kontrolovaný subjekt uzavrel nájomnú zmluvu bez súhlasu OZ nepostupoval v súlade s § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého

OZ určuje zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý užíva, schvaľuje najdôležitejšie úkony týkajúce sa tohto majetku a kontroluje hospodárenie s ním. Obec zároveň nekonala v súlade s čl. 3.1 ods. A písm. j) zásad hospodárenia, podľa ktorého OZ schvaľuje prenájom a výpožičku nehnuteľného majetku obce. Uvedený nedostatok bol na základe upozornenia prokurátora z 09.06.2014 (Pd 103/14/2207-3) odstránený dodatočným schválením nájomnej zmluvy OZ.

Nájom športovej haly s pozemkom

Obec Hrnčiarovce nad Parnou uzavrela 01.02.2007 nájomnú zmluvu so športovým klubom, ktorej predmetom bol nájom športovej haly s pozemkom vo vlastníctve kontrolovaného subjektu. Doba nájmu bola zmluvnými stranami dohodnutá od 01.02.2007 do 01.02.2012. Prenajímateľ sa s nájomcom dohodli na nájomnom vo výške 3 319,39 eur za štvrt' roka. Kontrolou bolo zistené, že športový klub neuhradil obci Hrnčiarovce nad Parnou štyri faktúry, a to: I. fa splatná 12.05.2010 vo výške 2 772,66 eur (po vzájomnom započítaní pohľadávok), II. fa splatná 12.07.2010 vo výške 3 319,39 eur, III. fa splatná 19.10.2010 vo výške 3 319,39 eur, IV. fa splatná 18.02.2011 vo výške 1106,46 eur. Celkovo športový klub dlhoval obci 10 517,90 eur. Kontrolovaný subjekt využil svoje právo vypovedať nájomnú zmluvu so športovým klubom až 25.01.2011. Obec Hrnčiarovce nad Parnou uplatnila svoju pohľadávku v súdnom a exekučnom konaní. Exekúcia bola Okresným súdom Trnava zastavená pre nemajetnosť povinného – športového klubu. Tým, že kontrolovaný subjekt nevyužil svoje právo vyplývajúce zo zmluvy na skončenie nájomného vzťahu včas, nekonal v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Nájom Dom seniorov

Obec ponúkla do prenájmu obecnú budovu prostredníctvom svojho webového sídla a formou bezplatnej i platenej inzercie v regionálnom periodiku. Jediným záujemcom bola obchodná spoločnosť so sídlom v Trnave, s ktorou obec uzavrela 25.03.2013 na základe rozhodnutia OZ zmluvu o nájme nebytových priestorov (ďalej „Zmluva“) bez vyhlásenia obchodnej verejnej súťaže na uzavretie nájomnej zmluvy, čím nepostupovala v súlade s § 9a ods. 1 písm. b s odvolaním na § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Starosta obce poveril pred uzatvorením zmluvy stavebnú komisiu OZ, aby preverila rozpočet nákladov na rekonštrukciu nehnuteľnosti. Obec neurčila výšku nájmu na základe znaleckého posudku alebo na základe miestneho zisťovania. Predmetom Zmluvy bol nájom nehnuteľností vo vlastníctve obce (Dom seniorov) s dobou trvania nájmu do 31.12.2033. Účelom nájmu bolo zabezpečiť prostredníctvom určenej neziskovej organizácie prevádzkovanie zariadenia sociálnych služieb.

Kontrolou bolo zistené, že nájomné bolo zmluvne dohodnuté vo výške 9 600,00 eur ročne (800,00 eur mesačne). Zmluvné strany sa dohodli, že podľa článku V ods. 4 predmetnej Zmluvy sa v nájomnom budú zohľadňovať preukázateľne účelne vynaložené náklady vo výške 400,00 eur mesačne zo strany nájomcu na rekonštrukčné práce, stavebné úpravy a opravy nehnuteľností. Náklady na rekonštrukčné práce, stavebné úpravy a opravy, ktoré bude možné zohľadniť boli dohodnuté v maximálnej výške 71 600,00 eur. V zmysle článku V ods.1 Zmluvy znížené nájomné vo výške 400,00 eur bude nájomca uhrádzať po dobu 14 rokov a 11 mesiacov. Rozpis prác na rekonštrukciu a iné stavebné úpravy a opravy

nehnutelnosti spolu s predpokladanými nákladmi v sume 71 600,00 eur boli súčasťou prílohy k Zmluve.

Obec nepreukázala, či finančné prostriedky na stavebné úpravy boli vynaložené zo strany nájomcu v zmysle zmluvne dohodnutých podmienok. Uznesením OZ č. 11/2014 z 26.02.2014 obec na základe žiadosti odpustila nájomcovi nájomné za október až december 2013 vo výške 1 200,00 eur, čo bolo v rozpore s článkom V. bod 4 Zmluvy, podľa ktorého náklady na rekonštrukčné práce, stavebné úpravy a opravy, ktoré bude možné zohľadniť v nájomnom nemôžu byť celkovo vyššie ako 71 600,00 eur.

Obec tým, že nájomcovi odpustila nájomné vo výške 1 200,00 eur nad rámec dohodnutých zmluvných podmienok zároveň konala nehospodárne a porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec vyjadrila v článku VII Zmluvy súhlas s tým, že činnosť zariadenia bude nájomca zabezpečovať prostredníctvom konkrétnej odborne spôsobilej osoby – neziskovej organizácie so sídlom v Trnave. Za týmto účelom dal nájomca predmet nájmu do podnájmu uvedenej neziskovej organizácii.

Inventarizácia majetku

Starosta obce Hrnčiarovce nad Parnou vydal 08.12.2014 príkaz na vykonanie inventarizácie, v ktorom okrem iného určil členov ústrednej inventarizačnej komisie a čiastkových inventarizačných komisií. Obec Hrnčiarovce nad Parnou vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Jednotlivé druhy majetku boli inventarizované podľa účtovných tried. Zistený stav bol porovnaný s účtovným stavom. O vykonaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov kontrolovaného subjektu k 31.12.2014 účtovná jednotka vypracovala súhrnný inventarizačný zápis. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Vnútorý kontrolný systém

Obec na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzala z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov.

Obec Hrnčiarovce nad Parnou mala vypracovanú „Internú smernicu k postupu pri vykonávaní finančnej kontroly obce Hrnčiarovce nad Parnou“ z 24.04.2013, ktorá nadobudla platnosť a účinnosť 01.05.2013. Vnútorým predpisom o finančnej kontrole sa ustanovovali podrobnosti výkonu finančnej kontroly podľa ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornej audite o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“). Od 01.11.2014 nadobudla platnosť a účinnosť novela zákona o finančnej kontrole, ktorá nie je zapracovaná do internej smernice týkajúcej sa vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bol preverených 26 zmlúv, 70 faktúr a 30 pokladničných dokladov.

Preverením finančných operácií, vykonávaných na základe zmlúv a objednávok bolo kontrolnou skupinou zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred uzatvorením zmlúv a objednávok, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou

kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň obec nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Obec nekonala tiež v súlade s „Internou smernicou k postupu pri vykonávaní finančnej kontroly obce Hrnčiarovce nad Parnou“.

Obec mala v roku 2014 zabezpečený systém vnútornej kontroly okrem iného prostredníctvom funkcie hlavného kontrolóra, pričom sa riadila VZN č.13 Zásady činnosti hlavného kontrolóra (ďalej „HK“), ktoré bolo schválené OZ 25.03.2004.

Kontrolou bolo zistené, že HK vypracoval návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 a predložil ho OZ v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. HK vypracoval 03.06.2014 plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2014. Kontrolou bolo zistené, že HK nepredložil OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2014, čo nebolo v súlade s § 18f ods.1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

V roku 2014 vypracoval HK dva záznamy z vykonaných následných kontrol. V zázname z vykonanej kontroly dotácie poskytnutej obcou konštatoval, že pri zúčtovaní dotácie neboli všetky predložené doklady v súlade so zákonom o účtovníctve. HK bol povinný vypracovať správu, pretože v zmysle ustanovenia § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole ak následná finančná kontrola zistila nedostatky, následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy.

Zároveň bolo preverení vnútorného kontrolného systému zistené, že záznamy z vykonaných kontrol neobsahovali všetky taxatívne vymedzené náležitosti podľa ustanovenia § 21 zákona o finančnej kontrole v nadväznosti na ustanovenie § 17 uvedeného zákona.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.03.2015

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Mgr. Igor Puobiš
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Eva Karabová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 27.03.2015

Ing. Jaroslav Kráľovič
starosta obce Hrnčiarovce nad Parnou