

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 566/01
Zo dňa: 17.01.2014

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 22
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013**

Obec Kojatice

Prešov marec 2014

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Kojatice (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná v roku 2013. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov predchádzajúcej kontroly celkom 27 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov, pričom dodržal termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov dňa 11.07.2013 a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov dňa 16.09.2013. Z celkového počtu 27 opatrení bolo desať opatrení hodnotených ako splnené a 17 opatrení ako priebežne plnených.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v 21 prípadoch. Kontrolovaný subjekt 10 opatrení správne vyhodnotil ako splnené, resp. priebežne plnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v 13 prípadoch (48 %) boli prijaté opatrenia účinné. V šiestich prípadoch nenastali podmienky na plnenie opatrenia, v dvoch prípadoch bolo prijaté opatrenie len čiastočne účinné a v šiestich prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže neboli splnené kontrolovaným subjektom, ktorý:

- v štyroch prípadoch nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonával zmeny vo svojom rozpočte v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- realizoval úhradu splátky pôžičky od cirkevnej organizácie v sume 30 000,00 eur, ktorú nemal v rozpočte schválenú v dostatočnej výške, resp. vôbec, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny; účtoval o prijatej dlhodobej pôžičke v sume 45 000,00 eur nesprávne na účte ostatných krátkodobých finančných výpomocí; nesprávne triedil splátky dlhodobej pôžičky v celkovej sume 45 000,00 eur na položke výdavkových finančných operácii – týkajúcich sa neziskovej právnickej osoby; nedodrжал podmienky poskytovania verejných prostriedkov formou dotácií ustanovené VZN, poskytol dotáciu bez jej samostatného schválenia OZ, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- nevyhotovil zásady obce o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác pre obec,
- v desiatich prípadoch neúčtoval o vzniku pohľadávky za nájomné v celkovej sume 938,80 eur podľa zákona o účtovníctve; pri prenechávaní priestorov kultúrneho domu do nájmu na dobu neurčitú nekonal v súlade so zákonom o majetku obcí; zmluvy nezverejnil do troch mesiacov od ich uzatvorenia;
- nezaslal správe katastra údaje súvisiace s evidovaním nehnuteľností a práv viažucich sa k nim do 30 dní od ich vyhotovenia podľa katastrálneho zákona,
- nevyhotovil inventúrny súpis účtu týkajúceho sa obstarania dlhodobého hmotného majetku a účtu bankových úverov podľa zákona o účtovníctve.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 566/01 zo 17.01.2014 vykonali:

Ing. Marek Pich, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Mrošková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2013, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 23.01.2014 do 06.03.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Kojatice
Kojatice 200
082 32 Kojatice
IČO 00327263**

za kontrolované obdobie: rok 2013.

Predmetom kontroly bolo preveriť stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Stav v oblasti plnenia opatrení prijatých kontrolovaným subjektom

1.1 Vyhodnotenie stavu plnenia opatrení podľa správy o splnení opatrení zaslanej kontrolovaným subjektom na NKÚ SR

Podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2013 bola v rámci kontrolnej akcie číslo KA-062/2013/1080 Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov vykonaná kontrola v obci na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 447/01 z 23.05.2013. Kontrola bola vykonaná v čase od 31.05.2013 do 20.06.2013 a kontrolovaným obdobím bol rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 28.06.2013 bolo starostovi obce uložené:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.07.2013 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 16.09.2013.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obecné zastupiteľstvo v Kojaticiach (ďalej len „OZ“) na svojom XV. zasadnutí konanom dňa 23.09.2013 uznesením č. 12/9/2013 prerokovalo a vzalo na vedomie Protokol o výsledku kontroly NKÚ SR, prijaté opatrenia obce a plnenie prijatých opatrení obce. Kontrolovaný subjekt zaslal NKÚ SR výpis uznesenia z XV. zasadnutia OZ listom č. 267/2013 zo dňa 07.10.2013.

Kontrolovaný subjekt dodržal termíny stanovené v zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly a predložil opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov dňa 11.07.2013 a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov dňa 16.09.2013.

Obec prijala 27 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a podľa predloženej správy o plnení opatrení bolo ich plnenie nasledovné:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 27, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
10	0	0	17	0

1.2 Vyhodnotenie skutočného stavu plnenia opatrení

Preverením skutočného plnenia prijatých opatrení bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Obec zabezpečí, aby v rozpočte obce na rok 2013 a nasledujúcich rokoch bola uplatnená tak v časti bežných, ako aj v časti kapitálových výdavkov platná rozpočtová klasifikácia. Zároveň bude dodržiavať zverejňovanie návrhu rozpočtu, aby bolo jednoznačne preukázateľné splnenie tejto povinnosti. Obec bude dodržiavať pri viacročnom rozpočte členenie na bežné a kapitálové výdavky.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: 31.12.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predloženého rozpočtu obce na rok 2013 bolo zistené, že návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli od 30.11.2012 do 14.12.2012 a schválený na XI. zasadnutí OZ dňa 20.12.2012 uznesením č. 20/12/2012. Návrh rozpočtu bežných výdavkov a kapitálových výdavkov bol rozpísaný podľa funkčnej klasifikácie a ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 2

Schválený rozpočet uznesením OZ a rozpočet uvedený vo výkaze FIN 1-04 za rok 2012 - boli nesprávne uvedené sumy celkových výdavkov a príjmov. Obec bude dohliadať na úplné a pravdivé vykazovanie údajov požadovaných podľa zákona o štátnej štatistike.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený súlad schváleného rozpočtu a jednotlivých úprav rozpočtu na rok 2013 s údajmi uvedenými vo finančnom výkaze FIN 1 - 12 o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy k 12/2013 (ďalej len „finančný výkaz o plnení rozpočtu“). Kontrolou neboli zistené nedostatky. Obec pri vykazovaní údajov vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu postupovala v zmysle zákona o štátnej štatistike.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 3

Rozpočet obce na rok 2012 obsahoval päť programov, ktoré boli členené na podprogramy, ale neobsahovali ciele. Obec pri schvaľovaní rozpočtu na roky 2014 - 2016 a nasledujúcich rokoch zapracuje do rozpočtu ciele programov, ktoré bude obec realizovať z výdavkov obce.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Podľa novely 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“), účinnej od 14.12.2013, ak OZ obce s počtom obyvateľov do 2 000 rozhodne o neuplatňovaní programu obce, nemusí obec zostaviť programový rozpočet, zároveň nie je povinná vykonávať monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce. OZ na svojom XVII. zasadnutí dňa 12.12.2013 schválilo uznesením č. 32/12/2013 B/4, že obec nebude uplatňovať programy obce v rozpočte na rok 2014 v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Z uvedeného vyplýva, že nenastali podmienky na plnenie opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 4

Obec počas rozpočtového roka bude vykonávať monitorovanie a hodnotenie plnenia programov obce.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Záverečný účet obce za rok 2013 nebol v čase výkonu kontroly zostavený. Kontrolovanému subjektu plyní zákonom stanovená lehota na jeho zostavenie najneskôr do šiestich mesiacoch po uplynutí rozpočtového roka, preto nebolo možné preveriť hodnotenie plnenia programov, ktoré je súčasťou záverečného účtu.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 5

V roku 2012 bola obec v rozpočtovom provizóriu a mala hospodáriť podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. V mesiaci apríl prekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. Ak by sa daná situácia v budúcnosti opakovala obec bude dbať na dodržanie výšky čerpania výdavkov podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zodpovední: starosta obce, hlavný kontrolór obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bol preverený návrh rozpočtu na rok 2013, ktorý bol schválený OZ na XI. zasadnutí OZ dňa 20.12.2012 uznesením č. 20/12/2012. Z uvedeného vyplýva, že rozpočet na rok 2013 bol schválený do 31.12.2012 a obec nemusela hospodáriť podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka. V sledovanom období v kontrolovanom subjekte nenastali podmienky pre preverenia plnenia prijatého opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 6

Obec v priebehu roku 2013 a nasledujúcich bude priebežne sledovať vývoj hospodárenia obce a jej rozpočtu, a počas rozpočtového obdobia vykoná zmeny rozpočtu výlučne rozpočtovým opatrením, ktoré bude schválené obecným zastupiteľstvom. O všetkých rozpočtových opatreniach bude viesť operatívnu evidenciu.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec vykonala v priebehu roka 2013 spolu štyri zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami:

- Rozpočtové opatrenie č. 1 zo dňa 19.02.2013 bolo schválené OZ dňa 31.05.2013 uznesením č. 6/5/2013,
- Rozpočtové opatrenie č. 2 zo dňa 31.05.2013 bolo schválené starostom obce podľa § 19 Zásad hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Kojatice,
- Rozpočtové opatrenie č. 3 zo dňa 17.09.2013 bolo schválené OZ dňa 23.09.2013 uznesením č. 17/09/2013,
- Rozpočtové opatrenie č. 4 zo dňa 14.10.2013 bolo schválené OZ dňa 17.12.2013 uznesením č. 23/10/2013.

Obec viedla evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zistenie týkajúce sa nesledovania vývoja hospodárenia obce je uvedené bližšie v opatrení č.8.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 7

Obec ako zriaďovateľ školských zariadení vykoná v roku 2013 a nasledujúcich v stanovenom termíne rozpis finančných prostriedkov rozpočtu a jeho zmenách pre základnú a materskú školu.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Obec po schválení rozpočtu vykonala v stanovenom termíne dňa 11.01.2013 rozpis rozpočtu a dňa 14.02.2013 rozpis upraveného rozpočtu pre základnú a materskú školu a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 8

Obec pri realizovaní úhrad výdavkov za stavebné práce v rámci investičných akcií bude hospodáriť s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykoná zmeny v rozpočte rozpočtovým opatrením.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Preverením skutočne čerpaných výdavkov uvedených vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a rozpočtových opatrení na rok 2013 bolo zistené, že obec v priebehu rozpočtového roka 2013 nevykonala zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním:

- výdavkov na rekonštrukciu a modernizáciu 717002 (oddiel 01116) v sume 1 249,13 eur, pričom výdavky vôbec neboli schválené v rozpočte,
- výdavkov na rekonštrukciu a modernizáciu 717002 (oddiel 0640) v sume 590,76 eur, ktoré rovnako neboli schválené v rozpočte,
- výdavkov na všeobecný materiál 633006 (oddiel 0320) – Dobrovoľný hasičský zbor (ďalej len „DHZ“) v sume 619,60 eur, pričom schválené výdavky v rozpočte boli len vo výške 166,00 eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo v sume 785,60 eur t. j. 473,30 % čerpanie k upravenému rozpočtu,
- výdavkových finančných operácii Neziskovej právnickej osobe 812002 – Dlh Rímskokatolíckej cirkvi v sume 30 000,00 eur, pričom v schválenom aj upravenom rozpočte boli v sume 15 000,00 eur a ich skutočné čerpanie bolo v sume 45 000,00 eur t. j. 300,00 % čerpanie k upravenému rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt tým, že v štyroch prípadoch nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonával zmeny vo svojom rozpočte, postupoval v rozpore s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 9

V záverečnom účte obce za rok 2013 a nasledujúcich sa obec zameria na správne vyčíslenie výsledku hospodárenia (bez finančných operácií).

Zodpovední: starosta obce, hlavný kontrolór obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou spracovania záverečného účtu obce bolo zistené, že v čase výkonu kontroly kontrolovanému subjektu neuplynula zákonom stanovená lehota na zostavenie záverečného účtu za rok 2013, a preto nenastali podmienky pre preverenia plnenia prijatého opatrenia.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 10

Obec vyhotoví a zaktualizuje vnútorné smernice v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila zaktualizovanie vnútorných smerníc, pričom bolo zistené, že od prijatia uvedeného opatrenia boli kontrolovaným subjektom vydané nasledujúce všeobecne záväzné nariadenia (ďalej len „VZN“) a vnútorné predpisy obce s účinnosťou od 01.01.2014:

- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kojatice schválené OZ uznesením č. 28/12/2013,
- Zásady o výkone kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Kojatice schválené OZ uznesením č. 29/12/2013,
- VZN Obce Kojatice č. 29/2013 o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce schválené OZ uznesením č. 30/12/2013,
- VZN Obce Kojatice č. 30/2013 o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady na území Obce Kojatice schválené OZ uznesením č. 31/12/2013,
- Poplatky za prístupnenie informácií schválené OZ uznesením č. 33/12/2013.

Návrhy vyššie uvedených zásad a VZN boli pred ich schválením OZ zverejnené na webovej stránke a úradnej tabuli obce a rovnakým spôsobom obec zverejnila uvedené dokumenty aj po ich schválení OZ.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 11

Obec sa v priebehu nasledujúcich rokov bude zameriavať na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti použitia finančných prostriedkov a zabezpečí preukázateľnosť účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina za účelom preverenia plnenia prijatého opatrenia vykonala kontrolu vynakladania finančných prostriedkov na úhradu výdavkov spojených s prevádzkou služobného motorového vozidla, úhradu pôžičky od cirkevnej organizácie Rímsko-katolíckej cirkvi, filiálka Kojatice (ďalej len „RKC“), financovanie činnosti DHZ a poskytnutie dotácií z rozpočtu obce.

Prevádzkovanie služobného motorového vozidla

Na vzorke desiatich náhodne vybraných služobných jázd spojených s nákupom PHM bolo preverené, či kontrolovaný subjekt v období október až december roku 2013 viedol preukazným spôsobom evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla a spotrebe PHM.

Obec nemala v kontrolovanom období vydaný vnútorný predpis na používanie služobného motorového vozidla, ktorý upravoval organizáciu, riadenie a kontrolu autoprevádzky a rovnako nebol OZ schválený mesačný paušál starostovi obce na nákup PHM.

Porovnaním zaúčtovaných výdavkov na nákup PHM na základe VPD v sume 279,98 eur s výdavkami vykázanými v evidencii jázd v sume 283,75 eur bol zistený rozdiel, t. j. vykázanie vyšších výdavkov za nákup PHM v evidencii jázd v sume 3,77 eur. Rozdiel vznikol administratívnou chybou z dôvodu chybne uvedenej jednotkovej ceny za liter PHM. Kontrolou vybranej vzorky dokladov neboli zistené nedostatky v preukázaní výdavkov za nákup PHM pri prevádzke služobného motorového vozidla.

Pôžička od cirkevnej organizácie RKC

OZ na svojom mimoriadnom zasadnutí dňa 15.12.2010 schválilo uznesením č. 25/2010 zmluvu o pôžičke od RKC vo výške 45 000,00 eur za účelom financovania oprávnených nákladov projektu „Rekonštrukcia kultúrneho domu v obci Kojatice“. Podľa zmluvy o pôžičke zo dňa 15.12.2010, ktorej predmetom bolo poskytnutie pôžičky obci v sume 45 000,00 eur, mala obec povinnosť splatiť pôžičku v dvoch splátkach nasledovne:

1. splátku v sume 15 000,00 eur do 30.06.2011 na účet veriteľa,
2. splátku v sume 30 000,00 eur do 31.12.2013 na účet veriteľa.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt dlh voči RKC splatil k 18.12.2013. Na základe uznesenia č. 17/12/2012 z 03.12.2012, v ktorom bol predĺžený termín 1. splátky do 30.06.2013 so súhlasom RKC, bola 1. splátka uhradená dňa 26.06.2013 v sume 15 000,00 eur a 2. splátka pôžičky bola RKC uhradená v stanovenom termíne dňa 18.12.2013 v sume 30 000,00 eur.

Kontrolou schváleného rozpočtu, jeho úprav v roku 2013 a finančného výkazu o plnení rozpočtu bolo zistené, že obec realizovala úhradu výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu, bez zabezpečeného krytia a vykonania úprav rozpočtu. Tým, že obec realizovala úhradu 2. splátky pôžičky od RKC v sume 30 000,00 eur, ktorú nerozpočtovala vôbec, nekonala v súlade § 12 ods. 2 a § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Uvedeným konaním bolo porušené ustanovenie § 19 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“), podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Obec rozpočtovala v rámci výdavkových finančných operácií iba úhradu 1. splátky v sume 15 000,00 eur. Realizovaním úhrady 2. splátky prekročila schválenú sumu výdavkových operácií na podpoložke 812002 – Neziskovej právnickej osobe o 30 000,00 eur, čo predstavuje 300 % čerpanie rozpočtu na uvedenej podpoložke. Zistenie je uvedené v opatrení č. 8.

Čerpaním výdavkov nad rámec rozpočtu bez vykonania rozpočtových opatrení pred samotným realizovaním finančných operácií, došlo k porušeniu § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume 30 000,00 eur došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 06.03.2014, dlh voči RKC vo výške 30 000,00 eur bol uhradený z prijatej vrátky DPH. Oznámenie o vrátení DPH od Pôdohospodárskej platobnej agentúry (ďalej len „PPA“) bolo obci doručené 21.10.2013. Podľa uvedeného vyjadrenia obec chcela dlh splatiť, preto na zasadnutí OZ dňa 12.12.2013 poslancov oboznámila o prijatí vratky DPH z PPA a poslanci vzali na vedomie zaplatenie dlhu dňa 18.12.2013, a keďže obec bola v časovej tiesni, nevykonala rozpočtové opatrenie.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona o účtovníctve pri úhrade splátok pôžičky. Obec nesprávne účtovala o prijatej dlhodobej pôžičke v sume 45 000,00 eur na účte 249 - Ostatné krátkodobé finančné výpomoci, čo nebolo v súlade § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 55 ods. 11 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého sa na účte 479 - dlhodobé záväzky účtujú ostatné dlhodobé záväzky a v súlade s § 5 ods. 1 písm. c) Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého pri vytváraní analytických účtov sa zohľadňuje členenie záväzkov podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie. V dvoch prípadoch nesprávnym triedením splátky dlhodobej pôžičky od RKC v celkovej sume 45 000,00 eur na položke výdavkových finančných operácií 812 – Úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám v rámci podpoložky 812002 - Neziskovej právnickej osobe došlo k porušeniu § 4 ods. 7 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“) (účtovný doklad č. 99/BU v sume 15 000,00 eur, účtovný doklad č. 188/BU v sume 30 000,00 eur).

Dotácie poskytnuté právnickým osobám

Kontrolná skupina vykonala kontrolu podmienok poskytnutia dotácie. Poskytovanie dotácií mal kontrolovaný subjekt upravené VZN o podmienkach poskytovania dotácií a návratných finančných výpomocí právnickým a fyzickým osobám na území obce (ďalej len „VZN o podmienkach poskytovania dotácií“), ktoré bolo schválené uznesením OZ dňa 03.03.2006 s účinnosťou od 20.03.2006. Kontrolou bolo zistené, že uvedené VZN o podmienkach poskytovania dotácií bolo vydané podľa § 27 ods. 2 – 5 zákona NR SR č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách v znení neskorších predpisov, ktorý už v čase jeho vydania nebol v platnosti.

O poskytnutie finančných prostriedkov z rozpočtu obce na rok 2013 požiadali na základe písomnej žiadosti dva subjekty, a to:

- združenie občanov (ďalej len „ZO“) - Únie žien Slovenska v Kojaticiach v sume 800,00 eur,
- Futbalový klub Kojatice (ďalej len „FK“) v sume 8 500,00 eur.

Kontrolou finančného výkazu o plnení rozpočtu bolo zistené, že v roku 2013 boli v rozpočte obce schválené dotácie triedené na podpoložke 642 001 občianskym združeniam a nadáciám v rámci oddielu 0810 – Rekreačné a športové služby v sume 9 000,00 eur. V priebehu roka kontrolovaný subjekt vykonal úpravy schváleného rozpočtu, ktorými došlo aj k úprave sumy rozpočtovaných finančných prostriedkov na sumu 5 600,00 eur a v rámci oddielu 0840 – Náboženské a iné spoločenské služby boli na podpoložke 642 001 občianskym združeniam a nadáciám rozpočtované finančné prostriedky v sume 800,00 eur. Skutočné čerpanie dotácií k 31.12.2013 bolo v rámci oddielu 0810 – Rekreačné a športové služby v sume 5 424,39 eur a v rámci oddielu 0840 – Náboženské a iné spoločenské služby v sume 799,54 eur.

Po schválení finančných prostriedkov v rozpočte obce nebola uzatvorená so ZO - Únie žien Slovenska v Kojaticiach a FK písomná dohoda, čím obec konala v rozpore s Čl. 6 VZN o podmienkach poskytovania dotácií.

Obec tým, že pri poskytovaní dotácií v roku 2013 neuzatvorila písomné dohody s príjemcami, postupovala v rozpore so VZN o podmienkach poskytovania dotácií a zároveň porušila § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2013 poskytla Stolnotenisovému klubu Kojatice dotáciu v sume 224,39 eur z finančných prostriedkov triedených podľa funkčnej klasifikácie v oddiele 0810 – Rekreačné a športové služby na podpoložke 642 001 – Občianskemu združeniu, nadácii a neinvestičnému fondu, na ktorej bola v schválenom rozpočte rozpočtovaná dotácia pre FK. Dotácia bola poskytnutá bez písomnej žiadosti, bez jej samostatného schválenia v OZ, bez uzatvorenia písomnej dohody v zmysle ustanovení VZN o podmienkach poskytovania dotácií.

Poskytnutím dotácie stolnotenisovému klubu bez jej samostatného schválenia OZ a uzatvorenia dohody, obec konala v rozpore s VZN o podmienkach poskytovania dotácií a porušila § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 12

Obec zintenzívni kontrolu zmlúv s dodávateľmi a bez písomnej dohody v zmluve neposkytne preddavky (zálohy).

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila správnosť a oprávnenosť poskytovania preddavkov. Kontrolou obrátov na účte 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a na účte 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok bolo zistené, že obec v roku 2013 neposkytla preddavky pri obstaraní dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Preverené boli aj dve dodávateľské zmluvy uzatvorené v druhom polroku 2013, tieto však neobsahovali zmluvné dojednania o poskytnutí preddavku, preto kontrolná skupina nemohla preveriť správnosť plnenia prijatého opatrenia, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Opatrenie č. 13

Obec zabezpečí oboznámenie zamestnancov so správnym uplatnením rozpočtových pravidiel verejnej správy a územnej samosprávy.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolnej skupine bolo predložené Potvrdenie zo dňa 23.07.2013, vydané starostom obce, na ktorom zamestnanci obecného úradu svojim podpisom potvrdili, že dňa 22.07.2013 boli oboznámení so správnym uplatnením rozpočtových pravidiel podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 14

Obec audítorom overí účtovnú závierku za rok 2012.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že ročná účtovná závierka obce Kojatice za rok 2012 bola overená audítorom. Audítor vyhotovil Správu nezávislého audítora z 26.09.2013, v ktorej vyjadril svoje stanovisko k účtovnej závierke za rok 2012.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 15

Na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva budú predložené zásady verejného obstarávania tovarov, služieb a stavebných prác.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou zápisníc a uznesení zo zasadnutí OZ za rok 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevyhotovil a nepredložil na schválenie OZ zásady obce o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác pre obec.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 28.02.2014 VZN o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác je len fakultatívne a nijaký zákon obci neukladá jeho prijatie a vo veciach verejného obstarávania sa obec riadi samotným zákonom o verejnom obstarávaní.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 16

Obec v roku 2013 a ďalších bude dodržiavať účtovanie dohodnutého nájomného ako vznik pohľadávky podľa postupov účtovania.

Zodpovedný: ekonomický úsek

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila účtovanie pohľadávok za nájomné na vzorke štyroch nájomných zmlúv, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril v roku 2013.

Vo všetkých prípadoch bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v IV. štvrtroku neúčtoval o vzniku pohľadávky za nájom pozemkov spolu v sume 37,80 eur vyplývajúcej z nájomných zmlúv zo dňa 28.06.2013 uzatvorených s platnosťou od 01.07.2013.

Kontrolou obrátov na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti bolo zistené, že obec v deviatich prípadoch v celkovej sume 901,00 eur účtovala príjmy z nájmu priestorov kultúrneho domu (ďalej len „KD“) bez zaúčtovania vzniku pohľadávky za nájomné:

Tabuľka č. 2

Dátum	Doklad	Poznámka	Suma v €	Účet MD	Účet Dal	Položka EK
05.04.2013	20/PP	Nájomné KD – kar	10,00	211	648	212003 41
11.04.2013	22/PP	Nájomné KD – kar	10,00	211	648	212003 41
30.04.2013	27/PP	Nájomné KD – predajná akcia	30,00	211	648	212003 41
03.05.2013	28/PP	Nájomné KD – kar	15,00	211	648	212003 41

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

31.05.2013	32/PP	Nájomné KD	30,00	211	648	212003 41
30.09.2013	46/PP	Prenájom KD a DS - kar	30,00	211	648	212003 41
31.10.2013	50/PP	Nájom KD	726,00	211	648	212003 41
31.10.2013	50/PP	Nájom KD svadba	30,00	211	648	212003 41
20.11.2013	55/PP	Prenájom sály KD na predaj	20,00	211	648	212003 41
Spolu			901,00			

Kontrolovaný subjekt nemal v roku 2013 vypracované Zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré by upravovali postup prenechávania majetku obce do užívania. Tieto boli vypracované k 31.12.2013 s účinnosťou od 01.01.2014.

VZN č. 2/1999 o úhradách za poskytované služby obcou Kojatice z 12.02.1999 (ďalej len „VZN o úhradách za poskytované služby“) sa odvolávalo na neplatné znenia zákonov. Súčasťou uvedeného VZN bol Sadzobník cien z 15.12.1999, ktorý upravoval aj ceny za prenájom sály KD. Porovnaním cien za prenájom priestorov KD a zaúčtovaných príjmov z prenájmu bolo zistené, že ceny nezodpovedali cenám uvedeným v Sadzobníku cien napríklad poplatok za prenájom sály KD na usporiadanie karu v sume 3,30 eur a k tomu upratovanie sály po kare 10,00 eur, v celkovej sume 13,30 eur. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval rôzne výšky poplatkov za prenájom priestorov KD napríklad príjem za usporiadanie karu od 10,00 eur do 30,00 eur.

Podľa vyjadrenia starostu z 06.03.2014 obec v IV. štvrtroku nezaúčtovala vznik pohľadávky za prenájom pozemkov nedopatrením. Pri stanovení ceny za prenájom kultúrneho domu a iných priestorov kultúrneho domu obec po vykonanej rekonštrukcii postupovala podľa veľkosti prenajatých priestorov.

Obec prijala opatrenie č. 18, podľa ktorého mala povinnosť vypracovať zásady hospodárenia s majetkom obce do 31.12.2013. Obec v stanovenom termíne vydala s účinnosťou od 01.01.2014 Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kojatice, ktoré v Čl. VIII. ods. 9 upravovali o. i. aj postup pri krátkodobom prenájme priestorov na spoločenské, športové, kultúrne, predajné, schôdzkové, rodinné podujatia.

Kontrolovaný subjekt tým, že v desiatich prípadoch neúčtoval o vzniku pohľadávky za nájomné v celkovej sume 938,80 eur, nepostupoval v súlade s § 43 ods. 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, čím zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou účtovných a pokladničných dokladov bolo zistené, že obec dňa 31.10.2013 zaúčtovala dva, nižšie popísané účtovné prípady:

- a) výdavok predávajúcemu - fyzickej osobe – podnikateľovi (ďalej len „FO - podnikateľ“) za obstaranie umývačky riadu v sume 726,00 eur,
- b) príjem z nájmu priestorov KD v sume 726,00 eur od rovnakej FO - podnikateľa.

Podľa elektronického výpisu zo živnostenského registra bol predávajúci živnostníkom, ktorého predmetom podnikania bolo o. i. od 18.04.2012 poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu.

ad a) Obec ako kupujúci uzatvorila dňa 31.05.2012 s predávajúcim FO - podnikateľom kúpnu zmluvu (ďalej len „Kúpna zmluva“), predmetom ktorej bolo dodanie kupujúcemu umývačky riadu. Kupujúci sa zaviazal zaplatiť za predmet kúpy cenu 726,00 eur a predávajúci mal povinnosť dodať predmet tejto zmluvy do 31.10.2013. Na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí dňa 31.10.2013 došlo k odovzdaniu predmetu, pričom kúpna cena 726,00 eur bola

predávajúcemu uhradená v hotovosti v rovnaký deň. Uvedený majetok kontrolovaný subjekt zaradil dňa 31.10.2013 do užívania.

Kontrolou zverejňovania zmlúv dňa 07.03.2014 bolo zistené, že Kúpna zmluva nebola zverejnená, čím došlo k porušeniu § 47a ods. 1 a 4 Občianskeho zákonníka. V zmysle Občianskeho zákonníka, zmluva nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia, pričom ak sa zmluva nezverejní do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Obec nezverejnením Kúpnej zmluvy na svojom webovom sídle nepostupovala v súlade s ustanovením § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého zmluva je povinne zverejňovaná, ak obsahuje informáciu o používaní finančných prostriedkov obce alebo o nakladaní s majetkom obce.

ad b) Kontrolovaný subjekt ako poskytovateľ uzatvoril dňa 31.07.2012 s užívateľom – FO – podnikateľom Dohodu o poskytnutí priestorov (ďalej len „Dohoda“), ktorej predmetom bolo poskytnutie priestorov KD v obci na cateringové služby pre občanov. Cena bola dohodnutá v sume 1,00 eur/za jednu osobu/ za jeden deň ako náhrada za spotrebované energie a splatnosť na základe vyúčtovania užívateľa 1 x ročne vždy k 31.10. bežného roka. Dohoda bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Kontrolou uznesení OZ za rok 2012 bolo zistené, že obec pri prenechávaní majetku obce do nájmu na dobu neurčitú nepreukázala zverejnenie zámeru prenajať majetok obce, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého obec zverejní zámer prenajať svoj majetok, aby mohla akceptovať najvýhodnejšiu cenovú ponuku. Zároveň nebol OZ schválený spôsob prenájmu uvedeného nehnuteľného majetku obce, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí.

Preverením Dohody bolo zistené, že bola uzatvorená nesprávne - v zmysle ustanovení § 588 a nasl. Občianskeho zákonníka, ktoré upravujú všeobecné ustanovenia kúpnej zmluvy.

Dohoda o poskytnutí priestorov neobsahovala spôsob platenia nájomného podľa § 3 ods. 3 zákona č. 116/1991 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme nebytových priestorov“). Podľa § 3 ods. 3 a 4 zákona o nájme nebytových priestorov, zmluva o nájme musí mať písomnú formu a musí obsahovať predmet a účel nájmu, výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia, a ak nejde o nájom na neurčitý čas, čas, na ktorý sa nájom uzaviera. Ak zmluva neobsahuje tieto náležitosti, je neplatná.

Obec nezverejnením Dohody na svojom webovom sídle nepostupovala v súlade s ustanovením § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého zmluva je povinne zverejňovaná, ak obsahuje informáciu o používaní finančných prostriedkov obce alebo o nakladaní s majetkom obce.

Kontrolou webového sídla obce dňa 07.03.2014 bolo zistené, že Dohoda nebola zverejnená v zmysle § 5a ods. 1 zákona o slobode informácií. Keďže dňa 01.11.2012 uplynula lehota troch mesiacov od podpísania predmetnej dohody zmluvy, nezverejnením uvedenej dohody

došlo k porušeniu § 47a ods. 1 a 4 Občianskeho zákonníka, podľa ktorých je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

FO – podnikateľ uhradil obci cenu nájomného dňa 31.10.2013 za obdobie od 25.08.2012 do 13.10.2013 v sume 726,00 eur v hotovosti do pokladne. K 31.12.2012 nebolo obci uhradené nájomné za prenájom priestorov v zmysle Dohody. Podľa listu k predloženej účtovnej dokumentácii k príjmu z nájomného KD, FO – podnikateľ si v období od 28.08.2012 do 13.10.2013 z celkovej hodnoty umývačky riadu 726,00 eur odpočítaval príjmy, ktoré získal od občanov pri poskytovaní služieb v priestoroch KD napr. dňa 19.02.2013 ples Kojatice v sume 130,00 eur, dňa 23.02.2013 kar v sume 63,00 eur, dňa 26.05.2013 prvé sv. prijímanie v sume 85,00 eur (k 25.8.2012 bola hodnota umývačky riadu 726,00 eur až k 13.10.2013 bola hodnota umývačky riadu 0,00 eur).

Obec pri prenechávaní priestorov KD do nájmu na dobu neurčitú nekonala v súlade s § 7 ods. 1 a 2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí, nakoľko dostatočne nepreukázala, akým spôsobom chránila majetok obce a hospodárila s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 17

Obec zašle správe katastra údaje súvisiace s evidovaním nehnuteľností a práv viažucich sa k nim – dlhodobý nájom.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2013

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo preverené plnenie povinnosti obce požiadať o zápis údajov o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov do katastra nehnuteľností pre nájomný vzťah na pozemok parcelné číslo C KN 399/2, 399/3, pri prenájme ktorého boli zistené nedostatky pri predchádzajúcej kontrole NKÚ SR v roku 2013. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt požiadal o zápis do katastra nehnuteľností až v čase výkonu kontroly NKÚ SR listom č. 66/2014 zo dňa 18.02.2014.

Kontrolná skupina preverila plnenie prijatého opatrenia aj na vzorke štyroch nájomných zmlúv na prenájom časti pozemku na parcele vo vlastníctve kontrolovaného subjektu na obdobie 30 rokov, ktoré obec uzatvorila 28.06.2013, pričom bolo zistené, že údaje o nájomnom práve k pozemku obce, ak trvá alebo má trvať najmenej päť rokov, neboli zapísané do katastra nehnuteľností v zmysle § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „katastrálny zákon“).

Obec tým, že nezaslala správe katastra údaje súvisiace s evidovaním nehnuteľností a práv viažucich sa k nim do 30 dní od ich vyhotovenia, nekonala v súlade s § 20 ods. 1 písm. a) katastrálneho zákona.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 18

Na najbližšie zasadnutie obecného zastupiteľstva budú predložené zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré bližšie upravujú spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových práv obce s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou bolo zistené, že Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kojatice (ďalej len „Zásady“) schválilo OZ uznesením č. 28/12/2013 zo dňa 12.12.2013 a nadobudli účinnosť 01.01.2014. Zásady upravovali o. i. hospodárenie s majetkom obce a jeho použitie, nadobúdanie a prevody vlastníctva, prenájom majetku obce a jeho dočasné užívanie, nakladanie s cennými papiermi, finančnými prostriedkami, pohľadávky a iné majetkové práva obce.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 19

Obec pri inventarizácii majetku v príslušnom a nasledujúcich rokoch zabezpečí preukázateľným spôsobom porovnanie stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventárnych súpisoch, so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila inventúrne súpisy účtov majetku a záväzkov a inventarizačné zápisy k 31.12.2013. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy bol skutočný stav zistený fyzickou inventúrou a zaznamenaný v inventúrnych súpisoch majetku, súčasťou ktorých boli zoznamy majetku podľa inventárneho čísla. Pri záväzkoch bol skutočný stav zistený dokladovou inventúrou a uvedený v inventúrnych súpisoch účtov záväzkov. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zabezpečil v inventúrnych zápisoch ku každému inventúrnemu súpisu preukázateľným spôsobom porovnanie stavu majetku a záväzkov s ich stavom vedeným v účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Splnené

Opatrenie č. 20

Obec pri inventarizácii majetku každoročne zabezpečí preukázateľným spôsobom inventarizáciu všetkých účtov a vyhotoví príslušné inventarizačné zápisy.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predložených inventúrnych súpisov majetku a záväzkov a inventárnych zápisov z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevyhotovil inventúrny súpis účtu 042 – Obstaranie dlhodobého

hmotného majetku v celkovej sume 24 458,47 eur a účtu 461 – Bankové úvery v sume 51 000,00 eur, čo nebolo v súlade s § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. K ostatným inventúrnym súpisom majetku a záväzkov boli vyhotovené inventarizačné zápisy z vykonanej riadnej inventarizácie majetku a záväzkov.

Stav v plnení opatrenia: Nesplnené

Opatrenie č. 21

Obec vyhotoví a zaktualizuje vnútorné smernice v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: 31.12.2013 a stály

Preverenie skutočného stavu plnenia je uvedené pri opatrení č. 10.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 22

Obec upozorní hlavného kontrolóra, aby predkladal OZ návrh plánu kontrolnej činnosti a zároveň ho zverejnil pred prerokovaním OZ v zákonom stanovenej lehote spôsobom v obci obvyklým.

Zodpovední: starosta obce a hlavný kontrolór obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou predkladania a zverejňovania návrhu plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce bolo zistené, že hlavný kontrolór predložil jeden návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2013, ktorý obsahoval plán kontrolnej činnosti na I. aj II. polrok 2013, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá OZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Návrh plánu kontrolnej činnosti bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 01.02.2013 do 18.02.2013. OZ uznesením č. 03/02/2013 z 19.02.2013 schválilo plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na rok 2013.

Preverením uznesenia OZ č. 27/12/2013 z 12.12.2013 bolo zistené, že Návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2014, rovnako obsahoval plán kontrolnej činnosti na I. aj II. polrok 2014 a bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 27.11.2013 do 11.12.2013.

Kontrolovaný subjekt predložil list z 23.07.2013, v ktorom hlavný kontrolór svojim podpisom potvrdil, že bol starostom obce dňa 22.07.2013 oboznámený s prijatými opatreniami na odstránenie nedostatkov a odstráni nedostatky v kontrolnej činnosti.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 23

Hlavný kontrolór obce zabezpečí, aby záznamy o výsledku následných finančných kontrol obsahovali zákonom stanovené náležitosti. Správu o kontrolnej činnosti predkladal OZ v súlade so zákonom a vykonával intenzívnejšie a efektívnejšie plánované kontroly podľa plánu kontrolnej činnosti.

Termín: stály

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Hlavný kontrolór obce v roku 2013 nevykonával žiadnu následnú finančnú kontrolu z dôvodu, že nebola schválená v pláne kontrolnej činnosti. Vo februári 2014 hlavný kontrolór vypracoval Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Kojatice za rok 2013, ktorú OZ vzalo na vedomie 17.03.2014 uznesením č. 4/3/2014. Zákonom stanovená lehota na jej predloženie OZ - 60 dní po uplynutí kalendárneho rok, nebola dodržaná z dôvodu, že prvé zasadnutie OZ v roku 2014 bolo 17.03.2014.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 24

Obec zabezpečí vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pred uzavretím zmlúv.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolou boli preverené zmluvy, ktoré kontrolovaný subjekt uzatvoril v čase po ukončení predchádzajúcej kontroly NKÚ SR a to v období od júna do decembra 2013. Kontrolná skupina preverila plnenie opatrenia na vybranej vzorke siedmich zmlúv a jedného dodatku k zmluve, pričom bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením zmluvy vykonával starosta.

Z dôvodu personálneho obsadenia subjektu v kontrolovanom období obec nemohla v plnom rozsahu zabezpečiť systém finančného riadenia v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, a to najmä v oblasti vykonávania predbežnej finančnej kontroly z dôvodu, že činnosť obecného úradu zabezpečoval starosta a jedna administratívna pracovníčka.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 25

Obec bude účtovať o záväzku v deň vzniku účtovného prípadu v zmysle postupov účtovania a v období, s ktorým časovo a vecne súvisel v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina preverila v rámci opatrenia č. 8 aj dodržiavanie zákona o účtovníctve a postupov účtovania na vzorke troch faktúr v celkovej sume 1 839,89 eur, týkajúcich sa rekonštrukcie a modernizácie majetku obce.

Preverením účtovania faktúr bolo zistené, že doručené faktúry napr. za elektromontážne práce a iné, boli zaevidované v knihe došlých faktúr a zaúčtované v účtovnej evidencii obce. Záväzok voči dodávateľovi bol zaúčtovaný v deň uskutočnenia účtovného prípadu – doručenia faktúry, uhradený v termíne splatnosti a účtovaný v období, s ktorým časovo a vecne súvisel v zmysle zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia: Priebežne plnené

Opatrenie č. 26

Obec bude zverejňovať údaje týkajúce sa objednávok na webovej stránke obce, v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Zodpovední: starosta obce a ekonomický úsek

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Na vzorke 15 náhodne vybraných objednávok, vystavených obcou v období júl až december 2013 bolo preverené plnenie povinnosti zverejňovať na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác do desiatich pracovných dní odo dňa jej vyhotovenia v zmysle § 5b ods. 2 zákona o slobode informácií. Kontrolou bolo zistené, že objednávky boli zverejnené v zákonom stanovenej lehote, ale zverejnený zoznam neobsahoval všetky povinné údaje napr. popis a sumu objednaného plnenia, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 zákona o slobode informácií.

V dvoch prípadoch obec nezverejnila zmluvy na svojom webovom sídle v zmysle zákona o slobode informácií. Zistenia sú bližšie uvedené v opatrení č. 16.

Stav v plnení opatrenia: Čiastočne splnené

Opatrenie č. 27

Obec bude pri zadávaní zákaziek na obstaranie tovarov, služieb a stavebných prác uplatňovať postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a internej smernice.

Zodpovedný: starosta obce

Termín: stály

Preverenie skutočného stavu plnenia:

Kontrolná skupina vyžiadala kompletnú dokumentáciu z použitého postupu verejného obstarávania vykonaného obcou v roku 2013. Podľa vyjadrenia starostu z 27.01.2013 obec v roku 2013 nevykonávala verejné obstarávanie. Z uvedeného dôvodu kontrolná skupina nemohla preveriť správnosť plnenia prijatého opatrenia, keďže nenastali podmienky na jeho plnenie.

Stav v plnení opatrenia: Nehodnotené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 27, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	10	0	0	17	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	6	6	2	7	6

* v prípade, ak bol stanovený termín na splnenie opatrenia stály a opatrenie bolo splnené, kontrolná skupina vyhodnotila opatrenie ako priebežne plnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení v 21 prípadoch.

V siedmich prípadoch boli opatrenia vykázané kontrolovaným subjektom ako splnené. Kontrolou bolo zistené, že opatrenia č. 10, 21, 24 a 25 boli priebežne plnené, opatrenia č. 22 a 26 boli čiastočne splnené a opatrenie č. 16 bolo nesplnené.

V 14 prípadoch boli opatrenia vykázané ako priebežne plnené, pričom kontrolou bolo zistené, že opatrenia č. 14, 18, a 19 boli splnené, opatrenia č. 8, 11, 15, 17, 20 boli nesplnené a opatrenia č. 3, 4, 5, 9, 12 a 27 neboli hodnotené kontrolnou skupinou z dôvodu, že nenastali podmienky na ich plnenie.

Kontrolovaný subjekt splnil len čiastočne:

- opatrenie č. 22 tým, že hlavný kontrolór nepredkladal OZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti,
- opatrenie č. 26 tým, že zverejnený zoznam objednávok neobsahoval všetky povinné údaje v zmysle zákona o slobode informácií.

Kontrolovaný subjekt nesplnil nasledovné opatrenia:

- opatrenie č. 8 tým, že v štyroch prípadoch nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonával zmeny vo svojom rozpočte,
- opatrenie č. 11 tým, že obec realizovala úhradu 2. splátky pôžičky od cirkevnej organizácii v sume 30 000,00 eur, ktorú nemala v rozpočte schválenú v dostatočnej výške, resp. vôbec, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny; účtovala o prijatej dlhodobej pôžičke v sume 45 000,00 eur nesprávne na účte 249 – Ostatné krátkodobé finančné výpomoci; nesprávne triedila splátky dlhodobej pôžičky v celkovej sume 45 000,00 eur na položke výdavkových finančných operácií v rámci podpoložky 812002 – Neziskovej právnickej osobe; nedodrжала podmienky poskytovania verejných prostriedkov formou dotácií ustanovené VZN, poskytla dotáciu bez jej samostatného schválenia OZ, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- opatrenie č. 15 tým, že nevyhotovil zásady obce o verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác pre obce,
- opatrenie č. 16 tým, že v desiatich prípadoch neúčtoval o vzniku pohľadávky za nájomné v celkovej sume 938,80 eur podľa zákona o účtovníctve; pri prenechávaní

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

priestorov kultúrneho domu do nájmu na dobu neurčitú nekonala v súlade so zákonom o majetku obcí; zmluvy nezverejnila do troch mesiacov od ich uzatvorenia;

- opatrenie č. 17 tým, že nezaslal správe katastra údaje súvisiace s evidovaním nehnuteľností a práv viažucich sa k nim do 30 dní od ich vyhotovenia podľa katastrálneho zákona,
- opatrenie č. 20 tým, že nevyhotovil inventúrny súpis účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a účtu 461 – Bankové úvery podľa zákona o účtovníctve.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 11.03.2014:

Ing. Marek Pich
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Mrošková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.03.2014:

Anton Aštary
starosta obce Kojatice