

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 447/01
Zo dňa: 23.05.2013

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



PROTOKOL

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

Obec Kojatice

Prešov jún 2013

Zhrnutie

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 v obci Kojatice bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2013.

Kontrolou bol preverený rozpočet za rok 2012 kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

NKÚ SR kontrolou zistil, že obec Kojatice (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom porušila tieto všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- návrh viacročného rozpočtu neobsahoval členenie na kapitálové výdavky,
- neuplatnením rozpočtovej klasifikácie v schválenom rozpočte,
- nemonitorovaním a nehodnotením plnenia programov obce,
- rozpočet obce neobsahoval ciele programov,
- prekročením výšky čerpania výdavkov v jednom mesiaci o 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka,
- nesledovaním vývoja hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonaním zmeny vo svojom rozpočte,
- úpravy rozpočtu neboli schvaľované obecným zastupiteľstvom,
- zmeny rozpočtu obce v priebehu rozpočtového roka nevykonala rozpočtovým opatrením,
- nevedením operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach,
- záverečný účet neobsahoval správu o plnení programového rozpočtu obce,
- nesprávnym vyčíslením výsledku hospodárenia obce za rok 2012,
- nesprávnym triedením kapitálových výdavkov v jednom prípade,

zákon o obecnom zriadení

- návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra nebol predložený obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov a nebol zverejnený spôsobom v obci obvyklým,
- nepreukázaním vykonania všetkých plánovaných kontrol,
- správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 nebola predložená obecnému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote,
- nezverejnením návrhu rozpočtu spôsobom v obci obvyklým,

zákon o financovaní škôl

- oneskoreným rozpísom finančných prostriedkov pre základnú a materskú školu,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- neuplatnením rozpočtovej klasifikácie v schválenom rozpočte,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- vyplatením finančných prostriedkov na športové potreby a darčkové poukážky bez preukázania vyúčtovania ich spotreby, čím zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny v sume 446,00 eur v dvoch prípadoch,
- poskytnutím zálohovej platby bez uzatvorenej zmluvy v sume 30 006,60 eur, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny,
- nesprávnym triedením kapitálového výdavku v jednom prípade,
- nevykonaním verejného obstarávania na uskutočnenie stavebných prác a obstaranie tovaru v celkovej sume 70 980,32 eur, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny,

zákon o účtovníctve

- nezabezpečením preukázateľnosti účtovných záznamov v dvoch prípadoch,
- účtovné výkazy neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva,
- nevytvorením rezervy k záväzku,
- neúčtovaním vzniku pohľadávky v jednom prípade,
- nepreukázaním spôsobu porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve,

zákon o verejnom obstarávaní

- neuplatnením žiadneho pravidla ani postupu podľa zákona o verejnom obstarávaní v štyroch prípadoch,

zákon o majetku obcí

- neprijatím zásad hospodárenia s majetkom obce,

katastrálny zákon

- nezaslaním údajov súvisiacich s evidovaním nehnuteľností a práv viažucich sa k nim správe katastra v jednom prípade,

zákon o štátnej štatistike

- nesprávnym uvedením sumy celkových výdavkov a príjmov schváleného rozpočtu vo výkaze o plnení rozpočtu,

zákon o finančnej kontrole

- vypracovaním záznamov o výsledku následných finančných kontrol, ktoré neobsahovali zákonom stanovené náležitosti,
- nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pred uzatvorením kúpnych zmlúv.

Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zamedzeniu ich výskytu NKÚ SR odporúča:

- vyhotoviť vnútorné smernice v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov,
- zabezpečiť čerpanie výdavkov, ktoré neboli schválené v rozpočte obce, až po úprave rozpočtu príslušným rozpočtovým opatrením.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **447/01** z 23.05.2013 vykonali:

Mgr. Silvester Zavilla, vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Tischlerová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Matiaš, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 31.05.2013 do 20.06.2013 v subjekte

Obec Kojatice
Kojatice 200
082 32 Kojatice
IČO 00327263

za kontrolované obdobie: rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami.

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

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

Obec mala v kontrolovanom období na úpravu rozpočtového procesu v podmienkach obce vypracované zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami (ďalej len „Zásady“), ktoré boli schválené na zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) uznesením č. 31/2009 zo 14.12.2009 s účinnosťou od 01.01.2010.

Návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2012 - 2014 OZ schválilo na svojom zasadnutí uznesením č. 2/5/2012 z 02.05.2012.

Hlavný kontrolór obce v zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) vypracoval odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu na roky 2012 - 2014 a odporučil OZ predložený návrh schváliť.

Rozpočet na rok 2012 podľa uvedeného uznesenia bol schválený v nasledujúcom členení:

Tabuľka č.1

Rozpočet schválený uznesením č.2/5/2012 z 02.05.2012		Schválený rozpočet podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy (ďalej len „FIN 1-04“)
Celkové príjmy	544 102,00 EUR	350 554,00 EUR
Celkové výdavky	535 102,00 EUR	350 554,00 EUR
Hospodársky výsledok	9 000,00 EUR	0,00 EUR

Z uvedeného prehľadu vyplýva, že kontrolovaný subjekt vo výkaze FIN 1-04 nesprávne uviedol sumy celkových výdavkov a príjmov schváleného rozpočtu za rok 2012, čím nekonal v súlade s § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

Rozpočet nebol zverejnený spôsobom v obci obvyklým, čím obec nekonala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Zverejnené bolo len finančné vyjadrenie rozpočtu a kontrolovaný subjekt nevedel jednoznačne preukázať splnenie tejto zákonnej povinnosti.

Návrh viacročného rozpočtu neobsahoval členenie na kapitálové výdavky, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Ďalej bolo zistené, že v návrhu rozpočtu nebola uplatnená rozpočtová klasifikácia, keď v časti bežných výdavkov bola uplatnená len funkčná klasifikácia a v časti bežných príjmov len ekonomická klasifikácia.

Neuplatnením rozpočtovej klasifikácie v schválenom rozpočte na rok 2012 kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 3 ods. 3 Zásad a zároveň s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), § 10 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 1 ods. 6 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a dodatkov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Rozpočet obce na rok 2012 obsahoval päť programov, ktoré boli členené na podprogramy, zámery a ukazovatele.

Kontrolu bolo zistené, že rozpočet obce neobsahoval ciele programov, ktoré bude obec realizovať z výdavkov obce, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výdavky rozpočtu boli rozpísané na jednotlivé programy a podprogramy. V priebehu roka 2012 obec nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce, čím nekonala v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vzhľadom na to, že rozpočet obce na rok 2012 nebol schválený do 31.12.2011, obec v mesiacoch január až apríl 2012 mala hospodáriť podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky v uvedených mesiacoch by nemali prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, čo predstavovalo sumu 48 044,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec v mesiaci apríl prekročila 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka o 10 491,90 eur, keď čerpanie predstavovalo sumu 58 535,90 eur, čo nebolo v súlade s § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého ak rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok neschváli obecné zastupiteľstvo do 31. decembra bežného roka, hospodári obec podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nesmú v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce.

Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu podľa FIN 1-04 za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	350 554,00	604 102,00	653 699,42	108,21
V tom: bežné príjmy	350 554,00	404 102,00	432 435,93	107,01
kapitálové príjmy		200 000,00	202 406,99	101,20
príjmové finančné operácie			18 856,50	
Výdavky spolu	350 554,00	595 102,00	642 267,10	107,93
V tom: bežné výdavky	350 554,00	395 102,00	429 852,18	108,79
kapitálové výdavky				
výdavkové finančné operácie		200 000,00	212 414,92	106,21
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	9 000,00	11 432,32	-
Bežný rozpočet (+, -)	0,00	9 000,00	2 583,75	-
Kapitálový rozpočet (+, -)		0,00	202 406,99	-
Finančné operácie (+, -)			-193 558,42	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0,00	9 000,00	11 432,32	-

Celkové dosiahnuté príjmy v rozpočte obce za rok 2012 (vrátane finančných operácií) boli v porovnaní s upraveným rozpočtom vyššie o 49 597,42 eur, čo predstavovalo 108 % plnenie. Celkové skutočné výdavky za rok 2012 boli v porovnaní s upraveným rozpočtom vyššie o 47 165,10 eur, čo predstavovalo 107,93 % plnenie.

Príjmy bežného rozpočtu boli dosiahnuté v sume 432 435,93 eur, čo v porovnaní s upraveným rozpočtom bolo viac o 28 333,93 eur t. j. 107,01 % plnenie. Výdavky bežného rozpočtu boli v sume 429 852,18 eur, čo bolo vyššie čerpanie oproti upravenému rozpočtu o 34 750,18 eur, t. j. 108,79 % plnenie. Kapitálové výdavky neboli rozpočtované.

Obec v priebehu rozpočtového roka 2012 nevykonala zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavkov a čerpana výdavky z rozpočtu, ktoré neboli schválené, napr.:

- bežné výdavky v rámci podprogramu 3.3 Miestne komunikácie, verejná zeleň, rozvoj obcí v sume 5 354,21 eur, keď schválené prostriedky v rozpočte boli v sume 7 500,00 eur a čerpanie k 31.12.2012 bolo v sume 12 854,21 eur,
- bežné výdavky v rámci podprogramu 2.5 Sociálne služby v sume 15 195,05 eur, keď schválené prostriedky v rozpočte boli v sume 650,00 eur a čerpanie k 31.12.2012 bolo v sume 15 845,05 eur,
- bežné výdavky v rámci podprogramu 2.4 Komunitná sociálna práca v sume 19 235,64 eur, keď schválené prostriedky v rozpočte boli v sume 0,00 eur a čerpanie k 31.12.2012 bolo v sume 19 235,64 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že 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.

V priebehu roku 2012 bol rozpočet obce upravený formálne (vo výkaze FIN 1-04 a v záverečnom účte na rok 2012), bez schválenia zmien OZ, čím došlo k porušeniu § 18 Zásad a zároveň § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zmeny rozpočtu obce v priebehu rozpočtového roka 2012 neboli vykonané rozpočtovým opatrením, čím obec nekonala v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2012, čím nekonala v súlade s § 17 ods. 2 Zásad a zároveň porušila § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Ďalej bolo zistené, že rozpisy záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2012, ktoré boli doručené obci z krajského školského úradu (ďalej len „KŠÚ“) neboli vykonané do 15 dní po doručení oznámenia KŠÚ v týchto prípadoch:

- na základe listov č. RD/2012/00411/10 a č. RD/2012/00411-13,14 z 01.02.2012, v ktorých boli stanovené záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu pre základnú a materskú školu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na rok 2012 v sume 119 235,00 eur a v sume 419,00 eur bol rozpis finančných prostriedkov pre základnú a materskú školu v sume 119 651,00 vyhotovený až 28.2.2012,
- na základe listov č. RD/2012/008722 zo 14.12.2012, RD/2012/00831 z 12.11.2012, RD/2012/008202 z 12.11.2012, v ktorých boli stanovené úpravy záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu pre základnú školu a materskú školu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce na rok 2012 bol rozpis finančných prostriedkov pre základnú a materskú školu upravený na sumu 114 480,00 vyhotovený až 17.12.2012.

Kontrolovaný subjekt ako zriaďovateľ školských zariadení, oneskoreným rozpisom finančných prostriedkov pre základnú a materskú školu konal v rozpore s § 4 ods. 9 a 10 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Preverením čerpania výdavkov v rámci investičnej akcie „Rekonštrukcia kultúrneho domu“ bolo zistené, že obec v priebehu roku 2013 nevykonala zmenu vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavku a čerpala výdavok z rozpočtu, ktorý nebol schválený, a to nasledovne:

- výdavok na stavebné práce v sume 63 312,79 eur bol uhradený dodávateľovi 21.03.2012, pričom zmena rozpočtu bola vykonaná 31.05.2013 (rozpočtové opatrenie č. 1, uznesenie č. 6/5/2013)

Kontrolovaný subjekt tým, že realizoval úhradu výdavku za stavebné práce, ktoré nemal v rozpočte schválené, nedodrжал § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

1.2. Záverečný účet

Návrh záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“) obce za rok 2012 bol vypracovaný 30.04.2012 v súlade s § 16 ods. 5) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý bol predložený na rokovanie OZ 31.05.2012.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, hlavný kontrolór predložil stanovisko k záverečnému účtu za rok 2012, podľa ktorého predložený ZÚ spĺňal podmienky v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, a preto odporučil OZ celoročné hospodárenie obce za rok 2012 schváliť bez výhrad.

Celoročné hospodárenie obce bolo schválené bez výhrad OZ uznesením č. 5/5/2013 z 31.05.2013.

Pred schválením bol záverečný účet zverejnený v zákonom stanovenej lehote.

Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce na rok 2012, čo nebolo v súlade s §16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého, záverečný účet obce obsahuje najmä hodnotenie plnenia programov obce.

Podľa ZÚ v roku 2012 bežný rozpočet dosiahol prebytok v sume 2 583,75 eur, kapitálový rozpočet vykázal prebytok v sume 705,6 eur. Rozpočet finančných operácií dosiahol schodok v sume - 193 558,42 eur.

Kontrolou ZÚ za rok 2012 bolo zistené, že obec nesprávne vyčíslila hospodársky výsledok obce, keď ho vyčíslila vrátane finančných operácií. Finančné operácie sú súčasťou rozpočtu obce, ale v zmysle § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nevstupujú do výsledku hospodárenia obce. Výsledok hospodárenia vrátane finančných operácií predstavoval sumu 11 432,00 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Ďalej bolo zistené, že obec nesprávne začlenila výdavkové finančné operácie v sume 201 701,39 eur do kapitálových výdavkov, čím došlo k nesprávnemu vyčísleniu výsledku hospodárenia, ktorým v skutočnosti mal byť prebytok v sume 192 518,21 eur.

Obec tým že nesprávne vyčíslila výsledok hospodárenia obce za rok 2012, nekonala v súlade s § 2 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Návratné zdroje financovania

V rámci ZÚ bol preverený aj vývoj dlhu, pričom prehľad o ukazovateľoch dlhu obce podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je uvedený v tabuľke č. 2.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 vykazoval dlh v celkovej sume 45 000,00 eur, ktorý obec použila v rámci projektu Rekonštrukcie kultúrneho domu.

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	246 701,00	45 000,00	0,18
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	5 623,00	0,00	-
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	387 264,79	487 054,73	1,26
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	63,7 1,45	9,24 0,00	0,15 -
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.			
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01)	246 701,00	45 000,00	0,18
Počet obyvateľov	1039	1053	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	237,44	42,74	0,18

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli zistené nedostatky, celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

1.4. Účtovníctvo

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti zásady na obeh účtovných dokladov v obci Kojatice (ďalej len „zásady na obeh účtovných dokladov“), ktoré boli schválené OZ uznesením č. 25/98 z 21.03.1998.

Zásady na obeh účtovných dokladov sa odvolávali na už neplatný zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve, ktorý bol zrušený zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou interného predpisu týkajúceho sa zásad na obeh účtovných dokladov bolo zistené, že neboli upravené v zmysle platného zákona o účtovníctve, opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007 - 31, ktorým sa ustanovujú

podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“).

Rekonštrukcia kultúrneho domu

Zhotoviteľ a objednávateľ uzatvorili 03.12.2009 zmluvu o dielo č. 03/12/2009 podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“), predmetom ktorej bolo zabezpečenie kompletnej dodávky a realizácie stavebných prác na predmet zákazky: „Rekonštrukcia kultúrneho domu v obci Kojatice“ v cene diela 345 356,69 eur vrátane DPH. K zmluve bol uzatvorený dodatok č. 1 zo 14.05.2010, ktorým došlo k zvýšeniu ceny diela na 375 909,96 eur vrátane DPH.

Kontrolná skupina preverila za obdobie rokov 2009 – 2013 v rámci kapitálových výdavkov vybrané položky na vzorke 32 faktúr v celkovej sume 369 964,25 eur, týkajúcich sa dodávok stavebných prác a materiálu na objekte Kultúrny dom Kojatice.

Preverením účtovania faktúr bolo zistené, že faktúra č. 20110428 z 01.08.2011 v sume 64 312,79 eur za stavebné práce nebola v roku 2011 zaevidovaná v knihe došlých faktúr a zaúčtovaná v účtovnej evidencii obce. Predmetný záväzok bol v účtovníctve zaúčtovaný účtovným dokladom č. 11/ZP až 13.11.2012 a faktúra bola uhradená 21.03.2013 (bankový výpis č. 3 M/13).

Obec tým, že neúčtovala o záväzku v deň vzniku účtovného prípadu v zmysle § 2 ods. 1 postupov účtovania a v období, s ktorým časove a vecne súvisel, porušila § 3 ods. 1 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Zároveň obec nepostupovala v zmysle § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1, 2 a 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a v súlade s citovaným zákonom a osobitnými predpismi.

Podľa § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ozdravný režim predchádza zavedeniu nútenej správy s výnimkou podľa odseku 9 písm. a). Obec je povinná zaviesť ozdravný režim, ak celková výška jej záväzkov po lehote splatnosti presiahne 15 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a ak neuhradila niektorý uznaný záväzok do 60 dní odo dňa jeho splatnosti.

Kontrolou bolo zistené, že suma skutočných bežných príjmov obce k 31.12.2010 predstavovala sumu 387 264,79 eur. Suma nezaevidovaného záväzku (faktúra č. 20110428) bola 64 312,79 eur, čo predstavovalo 16,61 % z celkových bežných príjmov obce za predchádzajúci rok (rok 2010). Nezaevidovaný záväzok presiahol 15 % z celkových bežných príjmov za predchádzajúci rok ako aj 60-dňovú lehotu splatnosti (dátum splatnosti faktúry 15.08.2011).

V prípade zaevidovania a neuhradenia záväzku by bola obec povinná zaviesť ozdravný režim. Nezaevidovaním predmetného záväzku v účtovníctve, sa obec vyhla povinnosti

zaviesť ozdravný režim podľa vyššie uvedeného ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolná skupina preverila za rok 2012 v rámci kapitálových výdavkov vybrané položky na vzorke deviatich faktúr v celkovej sume 71 038,66 eur, týkajúcich sa dodávok stavebných prác a materiálu pri rekonštrukcii strechy a zateplenia budovy základnej školy (ďalej len „ZŠ“), prepojení obecného vodovodu, nákupu poukážok pre dôchodcov obce a nákupu projektora pre potreby ZŠ.

Kontrolou bolo zistené, že starostovi obce boli v jednom prípade vyplatené finančné prostriedky v hotovosti v sume 166,06 eur za nákup stolnotenisovej sieťky a lôpt (ďalej len „športové potreby“). Na základe faktúry č. 388/2012 bola 10.12.2012 realizovaná úhrada dodávateľovi v sume 280,00 eur za darčkové poukážky pre dôchodcov pri príležitosti mesiaca úcty k starším.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch uhradil finančné prostriedky v celkovej sume 446,06 eur za nákup športových potrieb a darčkových poukážok bez preukázania vyúčtovania ich spotreby, bez uvedenia dátumu a miesta uloženia športových potrieb a podpísaného zoznamu osôb, ktorým boli poukážky odovzdané, porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Zároveň bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) uvedeného zákona v celkovej sume 446,06 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezabezpečil, aby všetky jeho účtovné záznamy boli preukázateľné v súlade s § 32 zákona o účtovníctve, porušil § 8 ods. 4 toho istého zákona, keď jeho účtovníctvo nebolo preukázateľné.

Kontrolou správnosti a oprávnenosti poskytovania preddavkov pri úhradách faktúr za stavebné práce a stavebný materiál pri rekonštrukcii strechy a zateplovaní ZŠ bolo zistené, že 03.04.2012 bola uhradená na základe faktúry č. 102/2012 zálohová platba dodávateľovi v sume 30 006,60 eur za nákup materiálu. Záloha bola zúčtovaná dodávateľskou faktúrou č. 160 v celkovej sume 60 013,27 eur z toho k úhrade bolo 30 006,67 eur, ktorá bola uhradená 04.06.2012, bankový výpis č. 26/2012.

Obec tým, že poskytla preddavok bez písomnej dohody v zmluve, nekonala v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v celkovej sume 30 006,60 eur.

Kontrolou bolo zistené, že výdavky na rekonštrukciu strechy boli triedené na podpoložke 635 006 – rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí.

Tým, že tieto kapitálové výdavky boli triedené v rámci bežných výdavkov, došlo k nesprávnemu triedeniu výdavkov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42. Nesprávnym triedením výdavkov zároveň došlo k porušeniu § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Ďalej bolo zistené, že náklady súvisiace s rekonštrukciou strechy a zateplenia ZŠ v celkovej sume 60 013,27 eur, boli nesprávne zaúčtované na účet 518 – Ostatné služby, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 28 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstaraný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania a zároveň došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obec zostavila za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorú tvorili zákonom určené súčasti a to: súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Účtovné výkazy – súvaha a výkaz ziskov a strát neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva, čím obec nekonala v súlade s § 17 ods.2 písm. f) zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka za rok 2012 do času výkonu kontroly nebola overená audítorom.

Kontrolou bolo zistené, že obec postupovala v rozpore s § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve, keď nevytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky audítorom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Nevytvorením rezervy zároveň nepostupovala v súlade s § 14 ods. 9 písm. l) postupov účtovania.

V čl. 5 ods. 2 písm. i) poznámok k účtovnej závierke bola medzi osobitnými nákladmi uvedená položka na overenie účtovnej závierky suma 300,00 eur. Tým, že obec nevytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky v sume 300,00 eur, nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Dodržiavanie povinnosti obce podľa zákona č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), zverejňovať zmluvy, objednávky a faktúry týkajúce sa obstarávania majetku na webovej stránke obce, bolo preverené pri faktúrach a zmluvách súvisiacich s úhradami rekonštrukcie strechy a zateplenia ZŠ, faktúr za nákup materiálu a stavebné práce pri výstavbe parkoviska pri ZŠ, faktúry za nákup projektora pre ZŠ, nákup športových potrieb a darčkových poukázok.

Kontrolou bolo zistené, že údaje týkajúce sa objednávok neboli zverejnené o žiadnej vyhotovenej objednávke, neboli zverejnené ani identifikačné údaje objednávok, popis objednaného plnenia a celková hodnota objednaného plnenia, čím obec nepostupovala v súlade s § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

1.5. Verejné obstarávanie

Na vykonávanie verejného obstarávania v podmienkach kontrolovaného subjektu obec nemala prijatý interný predpis.

V kontrolovanom období roku 2012, obec nerealizovala žiadne obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác jednotlivými postupmi verejného obstarávania.

Kontrolou bolo zistené, že obec v prípade zabezpečenia výstavby parkoviska v sume 3 329,00 eur, zemných prác v areáli ZŠ v sume 1 688,53 eur a pri nákupe projektora pre ZŠ v sume 1 650,00 eur, neuplatnila žiadne pravidlá ani postupy podľa zákona o verejnom obstarávaní, čím nekonala v súlade s § 9 ods. 1 a 4 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“), pretože obec ako verejný obstarávateľ bol povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona. Zároveň bol povinný uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Preverením vykonania verejného obstarávania v rámci investičnej akcie „Rekonštrukcia kultúrneho domu“ bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával verejné obstarávanie na stavebné práce navyše v celkovej sume 64 312,79 eur, ktoré neboli zahrnuté v pôvodnom predmete zákazky procesu verejného obstarávania, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1 a 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že v uvedených prípadoch nevykonával verejné obstarávanie na uskutočnenie stavebných prác a obstaranie tovaru v celkovej sume 70 980,32 eur, použil verejné prostriedky nehospodárne, čím nekonal v súlade § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedeným konaním bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

2.1. Hospodárenie s majetkom, prevod, prenájom a výpožička majetku

Obec nemala v kontrolovanom období v platnosti zásady hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“).

Kontrolovaný subjekt neprijatím zásad hospodárenia s majetkom bližšie neupravil spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z majetkových vzťahov súvisiacich s majetkom obce, nekonal v súlade s § 9 zákona č. 138/1990 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Kontrolovaný subjekt vykázal podľa súvahy k 31.12.2012 majetok v zostatkovej hodnote 1 231 812,75 eur, čo predstavovalo nárast o 259 239,75 eur oproti predchádzajúcemu roku. Dlhodobý nehmotný majetok obec evidovala v hodnote 3 974,81 eur, dlhodobý hmotný majetok v hodnote 955 901,65 eur, dlhodobý finančný majetok v hodnote 195 090,82 eur a obežný majetok v hodnote 76 845,00 eur. Na finančných účtoch evidovala finančné prostriedky v hodnote 68 524,00 eur.

Kontrolou boli preverené zmluvy súvisiace s nakladaním s majetkom obce a to zmluva o prenájme budovy a pozemku a zmluva o výpožičke nebytových priestorov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci úhrad zmluvne dohodnutého nájomného, neúčtoval vznik pohľadávky za nájomné, ale len úhradu nájomného, čím nebol dodržaný § 43 postupov účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Ďalej v jednom prípade 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.

Obec tým, že nezaslala správe katastra údaje súvisiace s evidovaním nehnuteľností a práv viažucich sa k nim, nekonala v súlade s § 20 ods. 1 písm. 1) uvedeného zákona.

Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012 bola vykonaná na základe príkazu starostu 21.12.2012. V príkaze bol vymedzený okruh majetku, ktorý sa mal inventarizovať a bola určená inventarizačná komisia a stanovené úlohy.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 bolo zistené, že obec nevykonala inventarizáciu viacerých účtov a to: 021, 022, 023, 028, 031, 042. Z inventarizácie bol vyhotovený jeden súhrnný inventarizačný zápis k 31.12.2012 za všetok inventarizovaný majetok, pričom nebol preukázaný spôsob porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt zároveň nekonala v súlade s § 6 ods.3 uvedeného zákona, podľa ktorého, účtovná jednotka je povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30.

3. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly nemal vyhotovenú vnútroorganizačnú normu, ktorá by bola vypracovaná na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o obecnom zriadení a zákona 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Podľa § 18f ods.1 písm. b) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá OZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najmenej 15 dní pred prerokovaním zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Kontrolou bolo zistené, že návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. aj II. polrok 2012 bol predložený OZ 02.05.2006 a bol schválený uznesením OZ č. 4/5/2012.

Návrh plánu kontrolnej činnosti pred jeho prerokovaním v zastupiteľstve nebol zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Tým, že návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra nebol predložený OZ raz za šesť mesiacov ako aj tým, že nebol zverejnený spôsobom v obci obvyklým, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Podľa plánu kontrolnej činnosti mal hlavný kontrolór vykonať spolu sedem následných finančných kontrol.

Porovnaním plánu kontrolnej činnosti s počtom uskutočnených následných finančných kontrol bolo zistené, že hlavný kontrolór nepreukázal vykonanie všetkých kontrol v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012.

Kontrolnej skupine boli predložené len tri záznamy z kontroly vykonania inventarizácie pokladničnej hotovosti a jeden záznam z kontroly plnenia rozpočtu obce k 30.06.2012.

Z ďalších troch kontrol hlavného kontrolóra neboli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené výsledné materiály, išlo o kontrolu dodržiavania zásad vedenia pokladničných a účtových operácií zo zreteľom na dodržiavanie zákona 431/2002 o účtovníctve, na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynaložených prostriedkov a zásad finančnej kontroly, následnú kontrolu plnenia doporučených opatrení z predchádzajúcich kontrol a kontrolu dodržiavania zásad vedenia pokladničných a účtových operácií zo zreteľom na dodržiavanie zásad hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti vynaložených prostriedkov a zásad finančnej kontroly.

Nepreukázaním vykonania všetkých plánovaných kontrol, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d citovaného zákona.

Podľa § 18f ods.1 písm. e) zákona o obecnom zriadení hlavný kontrolór predkladá OZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku. Kontrolou bolo zistené, že do času výkonu kontroly hlavný kontrolór nepredložil správu o kontrolnej činnosti na zasadnutie OZ. Tým, že správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 nebola predložená OZ v zákonom stanovenej lehote, došlo k porušeniu § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Preverením predloženej dokumentácie z vykonaných kontrol bolo zistené, že záznamy o výsledku následných finančných kontrol, neobsahovali zákonom stanovené náležitosti ako je dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so záznamom, zoznam príloh, ktoré tvoria doklady a písomnosti vzťahujúce sa k predmetu kontroly, potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom.

Vypracovaním záznamov o výsledku následných finančných kontrol, ktoré neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, došlo k porušeniu § 17 písm. h), k), l) zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke finančných transakcií, pričom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením kúpnych zmlúv, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods.1 a § 6 ods.1 zákona o finančnej kontrole.

Vytvorený kontrolný systém obce v kontrolovanom období vykazoval rezervy v oblasti účinnosti kontroly. Na základe preverených oblastí a kontrolou zistených nedostatkov možno konštatovať, že vnútorný kontrolný systém bol primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 20.06.2013

Mgr. Silvester Zavilla
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Tischlerová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Matiaš
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 27.06.2013

Anton Aštary
starosta obce Kojatice