

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 331/01

Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 18

Počet príloh: 3



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 Krnča

Nitra máj 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 331/01 zo dňa 05.02.2013 vykonali:

Ing. Lýdia Leskovská – vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán – člen kontrolnej skupiny

Mgr. Monika Poliačiková – členka kontrolnej skupiny (od 12.02. – 28.02.2013)

kontrolu 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 12.02.2013 do 25.04.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Krnča, Októbrová 500, 956 19 Krnča, IČO: 00310603

(ďalej aj „obec“) za kontrolované obdobie rokov 2011 a 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Krnča, okres Topoľčany, Nitriansky samosprávny kraj je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. K 31.12.2012 mala obec 1 331 obyvateľov. Samosprávu obce vykonávali obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov, ktorými sú starosta obce a obecné zastupiteľstvo (ďalej len „Ocz“) s deviatimi poslancami.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa štatútu obce, všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“) a ďalších dokumentov obce.

Štatút obce schválený 20.01.2003 obsahoval nesprávne informácie, okrem iného o zániku mandátu poslanca, keď sa bez ospravedlnenia nezúčastnil trikrát po sebe zasadnutia alebo keď počas jedného roka nebol spôsobilý zúčastňovať sa zasadnutí OcZ, čo nebolo v súlade s ustanovením § 25 ods. 2 písm. g) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého mandát poslanca zaniká, ak sa počas jedného roka nezúčastní ani raz na zasadnutiach OcZ. Podľa štatútu, zástupcu starostu mohlo OcZ kedykoľvek odvolať, čo nebolo v súlade s ustanovením § 13b zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého zástupcu starostu odvoláva starosta. Štatút taktiež ukladal OcZ schvaľovať organizačný poriadok, pričom podľa ustanovenia § 13 ods. 4 písm. d) zákona o obecnom zriadení starosta informuje OcZ o vydaní a zmenách organizačného poriadku obecného úradu.

V roku 2012 zasadalo OcZ šesťkrát, čo bolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o obecnom zriadení. Uznesenia zo zasadnutí boli podpísané starostom, neobsahovali dátum podpisu, preto nebolo možné overiť, či obec postupovala v zmysle ustanovenia § 12 ods. 11 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého nariadenie a uznesenie OcZ podpisuje starosta najneskôr do 10 dní od ich schválenia OcZ.

Obec zabezpečovala prenesený výkon štátnej správy na úseku, napr.:

- hlásenia pobytu občanov a registra obyvateľov Slovenskej republiky,
- školstva a školskej samosprávy,
- starostlivosti o životné prostredie,
- územného plánovania a stavebného poriadku, keď 12 obcí mikroregiónu Západný Trábeč, v tom i kontrolovaný subjekt, zriadilo na základe zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu vo veciach stavebného konania z 31.01.2003 Spoločný stavebný úrad so sídlom v Solčanoch.

Obec mala v kontrolovanom období zriadené dve rozpočtové organizácie: Základnú školu v Krnči (ďalej len „ZŠ“) a Materskú školu v Krnči. Kontrolou zriaďovacej listiny (ďalej len „ZL“) ZŠ z 12.12.2001 a jej dodatku z 02.10.2006 bolo zistené, že dodatok neobsahoval vyučovací jazyk, formu hospodárenia, dátum zriadenia školy, vecné a finančné vymedzenie majetku a určenie času, na ktorý sa škola zriaďuje. Tým, že ZL neobsahovala potrebné náležitosti, obec porušila ustanovenie § 22 ods. 2 písm. d), e), f), i) a j) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“).

Obec nemala v kontrolovanom období zriadené príspevkové organizácie.

V kontrolovanom období bola obec vlastníkom 7 769 kusov cenných papierov Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s. v menovitej hodnote 8 560,18 eur s podielom z emisie 0,149 %.

Obec nebola zakladateľom, resp. spoluzakladateľom iných obchodných spoločností a právnických osôb, v roku 2012 vykonávala podnikateľskú činnosť, a to prevádzkovanie verejného vodovodu na účely hromadného zásobovania obyvateľov pitnou vodou.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 vychádzal z výsledku hospodárenia obce za rok 2011, bol zostavený na tri roky so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2012. Rozpočet obce bol zostavený v členení na štátny rozpočet, bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 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“), podľa ktorého sa rozpočet obce vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky, finančné operácie. Súčasťou rozpočtu obce na rok 2012 boli rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií obce. V rozpočte bola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia v súlade s platnými predpismi.

Hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v OcZ, v ktorom odporučil návrh rozpočtu na rok 2012 schváliť.

Uznesením OcZ z 15.12.2011 bol rozpočet na rok 2012 schválený v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení ako vyrovnaný. Rozpočet obce na rok 2012 neobsahoval zámery a ciele (programový rozpočet), čím obec konala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec po schválení rozpočtu nevykonala rozpis na rozpočtové organizácie v pôsobnosti obce, čím nepostupovala v zmysle ustanovenia § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zmeny rozpočtu schvaľovalo OcZ v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O takto vykonaných zmenách obec viedla operatívnu evidenciu. Zmeny rozpočtu sa týkali najmä presunu rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu a prijatých transferov. Išlo najmä o rekonštrukciu požiarnej zbrojnice, opлотenie futbalového ihriska, rekonštrukciu strechy základnej školy, údržbu miestnych komunikácií.

V priebehu rozpočtového roka 2012 boli schválené štyri úpravy rozpočtu obce prostredníctvom 13 rozpočtových opatrení:

1. úprava schválená 26.03.2012 uznesením č. 1,
2. úprava schválená 31.05.2012 uznesením č. 2,
3. úprava schválená 23.08.2012 uznesením č. 3,
4. úprava schválená 12.11.2012 uznesením č. 4.

Tab. č. 1 Plnenie rozpočtu obce za rok 2012 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)*
Príjmy spolu	522 197	618 084	633 095	102,43
V tom : bežné príjmy	401 071	443 580	429 394	96,80
kapitálové príjmy	111 126	174 504	164 361	94,19
príjmové finančné operácie	10 000	0	39 340	3,93
Výdavky spolu	512 197	613 662	552 888	90,10
V tom : bežné výdavky	401 071	442 976	405 675	91,57
kapitálové výdavky	111 126	170 686	106 384	62,32
výdavkové finančné operácie	0	0	40 829	-
Rozpočet spolu (prebytok +/-schodok -), vrátane finančných operácií	+ 10 000	+ 4 422	+ 80 207	X
Bežný rozpočet (+, -)	0	+ 604	+ 23 719	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0	+ 3 818	+ 57 976	X
Finančné operácie	+ 10 000	0	- 1 488	X
Hospodársky výsledok (prebytok +/- schodok -), po vylúčení finančných operácií:	0	+ 4 422	+ 81 695	X

(* k upravenému rozpočtu)

Pri kontrole monitorovania a hodnotenia rozpočtu bolo zistené, že obec nevykonala monitorovanie a hodnotenie plnenia programov rozpočtu, čím nepostupovala v zmysle

odporúčaní „Praktického a konkrétneho manuálu pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“.

Obec tým, že nepredložila OcZ na prerokovanie monitorovaciu správu, nepostupovala v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Kontrola dodržiavania pravidiel rozpočtového hospodárenia sa týkala správneho zatriedenia kapitálových a bežných výdavkov. Vecné vymedzenie bežných a kapitálových ako aj ich jednotné triedenie obsahuje rozpočtová klasifikácia. Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Z celkového počtu 515 dodávateľských faktúr z roku 2012 v súhrnnej sume 272 224,73 eur bolo na preverenie dodržiavania rozpočtových pravidiel vybraných 50 dodávateľských faktúr v celkovej sume 37 247,33 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obec v roku 2012 vykonávala podnikateľskú činnosť – správu obecného vodovodu, výnosy a náklady sledovala na samostatnom mimorozpočtovom účte v zmysle ustanovenia § 18 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

1.2 Záverečný účet obce

V čase výkonu kontroly obec ešte nemala zostavený záverečný účet (ďalej len „ZÚ“) za rok 2012. Kontrolou bolo preverené finančné vysporiadanie výsledkov hospodárenia za rok 2011 v zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktoré bolo ukončené prebytkom vo výške 42 347,- eur. O použití prebytku nerozhodlo OcZ, obec nevytvorila rezervný fond v zmysle ustanovenia § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. ZÚ za rok 2011 vypracoval hlavný kontrolór, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór, okrem iného vypracúva odborné stanovisko k návrhu ZÚ pred jeho schválením v OcZ. Dňa 26.03.2012 OcZ uznesením č. 1/2012 schválilo ZÚ, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa prerokovanie ZÚ uzatvára výkonom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ alebo „celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“.

Záverečný účet za rok 2011 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Návrhové zdroje financovania

Obec v roku 2012 nevykazovala žiadny dlh.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce v roku 2012

Obec na základe VZN č. 15/2009 o poskytovaní dotácie z rozpočtu obce (ďalej len „VZN č. 15“) schválila v roku 2012 dve žiadosti o dotáciu v celkovej výške 13 310,- eur.

Kontrolou bolo zistené, že žiadatelia nepredložili žiadosti o dotácie v stanovenom termíne v zmysle čl. 6 ods. 4 VZN č. 15. Kontrolou predložených dokladov pri zúčtovaní dotácie bolo v jednom prípade zistené, že cestovné príkazy neobsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“), ako napr. čas trvania pracovnej cesty. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 10 ods. 1 písm. f) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), keď cestovné príkazy neobsahovali

podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie.

1.4 Účtovníctvo

Účtovná závierka za rok 2012 bola zostavená v súlade s ustanovením § 17 ods. 2 písm. a) až f) zákona o účtovníctve. Účtovná závierka obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Preverenie údajov a informácií uvedených v účtovných a finančných výkazoch neboli zistené nedostatky.

Obec v čase výkonu kontroly nemala overenú účtovnú závierku audítorom podľa ustanovenia § 19 zákona o účtovníctve a § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Výročná správa za rok 2012 bola vyhotovená v súlade s účtovnou závierkou, obsahovala informácie o požadovaných údajoch v zmysle ustanovenia § 20 zákona o účtovníctve.

Spôsob vedenia účtovníctva, spôsoby oceňovania, účtovanie zásob upravoval vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva účinný od 28.01.2010. Kontrolou bola preverená správnosť účtovných prípadov podľa platných postupov účtovania stanovených opatrením Ministerstva financií SR 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 v znení neskorších predpisov, pričom neboli zistené nedostatky.

Preverený bol obsah účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, jeho súlad s opatrením MF SR. Na účte bolo účtované o obstarávanom dlhodobom hmotnom majetku a jeho technickom zhodnotení do času jeho uvedenia do používania. Uvedený účet neobsahoval investície, ktoré už boli uvedené do používania, tieto boli v súlade s predmetným opatrením preúčtované na príslušné majetkové účty. Obec ako účtovná jednotka nemala zostavený odpisový plán, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve.

1.5 Zverejňovanie informácií, zmlúv, objednávok a faktúr

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) bolo zistené, že z 20 predložených zmlúv, resp. dodatkov k zmluvám uzatvorených v roku 2012 neboli kontrolovaným subjektom ako povinnej osoby na jej zriadenom webovom sídle zverejnené tri zmluvy. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle ustanovenia § 5a ods. 1, 9 a 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Obec na svojom zriadenom webovom sídle nezverejňovala objednávky tovarov a služieb vyhotovených v roku 2012, čím nepostupovala v zmysle ustanovenia § 5b ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou dodržiavania povinnosti zverejňovania faktúr v zmysle ustanovenia § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že z vybraných 50 dodávateľských faktúr z celkových 515 evidovaných v knihe došlých faktúr v roku 2012 nebolo u kontrolovaného subjektu ako povinnej osoby zistené porušenie zverejňovania dodávateľských faktúr na zriadenom webovom sídle obce.

1.5 Verejné obstarávanie

Súlady vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Obec nemala internú smernicu upravujúcu postup verejného obstarávateľa. Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou sa tak riadilo ustanovením § 102 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“), ktoré poskytovalo základný právny rámec pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,- eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrola výdavkov bola zameraná na dodržiavanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa zákona o verejnom obstarávaní bolo na vybranej vzorke investičných akcií preverené najmä, správnosť výberu postupu z hľadiska finančných limitov, dodržiavanie podmienok pre vybraný postup a ďalšie povinnosti verejného obstarávateľa.

Ku kontrole boli vybrané výdavky:

- na rekonštrukciu požiarnej zbrojnice a služby externého manažmentu,
- na výstavbu detského ihriska a služby externého manažmentu,
- na opravu strechy a stropu základnej školy.

Dňa 15.12.2009 Poľnohospodárska platobná agentúra (ďalej len „PPA“) zverejnila výzvu na predkladanie žiadostí o nenávratný finančný príspevok z Programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013 v rámci implementácie integrovanej stratégie rozvoja vidieka. Oprávnenými činnosťami boli, okrem iného, rekonštrukcia a modernizácia požiarnej zbrojnice, výstavba, rekonštrukcia a modernizácia detských a športových ihrísk. Oprávnenými výdavkami boli definované aj výdavky spojené s obstarávaním podľa zákona o verejnom obstarávaní, výdavky spojené s vypracovaním projektovej dokumentácie potrebnej v rámci stavebného konania aj výdavky spojené s externým manažmentom projektov.

Dňa 27.10.2010 bola medzi PPA ako poskytovateľom podpory a Obcou Krnča ako konečným príjemcom podpísaná zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 2400005 (ďalej len „Zmluva o NFP č. 1“). Predmetom Zmluvy o NFP č. 1 bolo spolufinancovanie skutočne vynaložených oprávnených výdavkov na realizáciu schváleného projektu v zmysle programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013, prestavba budovy požiarnej zbrojnice. PPA sa v zmluve zaviazala poskytnúť NFP vo výške 80 363,27 eur.

Prestavba požiarnej zbrojnice

V rokoch 2010 a 2011 obec v rámci výzvy realizovala prestavbu budovy požiarnej zbrojnice. Podľa kritérií stanovených vo výzve musel mať projekt neziskový charakter. Keďže časť budovy obec prenajímala, rozdelila objekt na dve stavebné časti. Boli vypracované dve

projektové dokumentácie: stavebný objekt SO1 (objekt financovaný z projektu), pri ktorom predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na 69 218,02 eur bez DPH a SO2 (objekt financovaný z rozpočtu obce), kde predpokladaná hodnota zákazky bola vo výške 32 453,94 eur bez DPH. Na realizáciu stavebných prác obec oslovila tri subjekty v zmysle ustanovenia § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Starostom menovaná trojčlenná komisia z 04.02.2010 vyhodnotila predložené ponuky podľa stanoveného kritéria, a to najnižšej ceny. Dňa 08.02.2010 bola s víťazným uchádzačom, spoločnosťou s ručením obmedzeným ako zhotoviteľom uzatvorená zmluva o dielo na prestavbu budovy požiarnej zbrojnice (ďalej len „ZoD“) v sume 88 522,04 eur. Podľa bodu III. odseku 3.1 začatie výstavby a realizácie bolo podmienené získaním finančných prostriedkov v rámci výzvy. Dodávateľ stavebných prác v priebehu realizácie diela predložil obci šesť faktúr v celkovej hodnote 86 798,98 eur, tieto boli uhradené v roku 2011.

Dňa 08.02.2010 bol medzi zhotoviteľom a obcou podpísaný dodatok č. 1 k ZoD, ktorým sa zmenil a doplnil bod II. Predmet plnenia: stavebný objekt SO2 – pošta, T-Com, búracie, murovacie práce, keramický strop, zámková dlažba. Podľa čl. IV dodatku č. 1 bola cena za zhotovenie diela stanovená na 44 766,08 eur. Dodávateľ v priebehu realizácie stavby predložil dve faktúry v celkovej hodnote 39 234,98 eur. Faktúra v hodnote 22 765,26 eur bola uhradená v roku 2011. OcZ toto navýšenie rozpočtu v roku 2011 neschválilo, Dodatok č. 1 nebol prerokovaný ani odsúhlasený na zasadnutí OcZ, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OcZ rozhoduje o základných otázkach života obce a je mu, okrem iného, vyhradené schvaľovať najdôležitejšie úkony týkajúce sa majetku obce a kontrolovať hospodárenie s ním. V roku 2012 uznesením č. 1 a č. 4 OcZ schválilo úhradu druhej faktúry za stavebné práce. Keďže obec vykonala verejné obstarávanie na stavebný objekt SO1 zvlášť, pri stavebnom objekte SO2 mala postupovať obdobne v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, a teda mala podpísať dve samostatné zmluvy o dielo.

Protokolom o odovzdaní a prevzatí stavebného diela z 29.07.2011 bola rekonštrukcia požiarnej zbrojnice ukončená. Kolaudačné rozhodnutie o povolení užívať predmetnú stavbu bolo vydané obcou Solčany 22.09.2011. Následne bola stavba zaradená do majetku obce na účet 021 – Stavby.

Na požiadanie poslancov OcZ obec oslovila znalca v odbore stavebníctva, aby vyhotovil znalecký posudok na vykonané stavebné práce. V závere posudku č. 205/2011 z 05.11.2011 v časti 4. znalec konštatoval, že „na základe celkového posúdenia je možné konštatovať, že ponuková cena mohla byť nižšia minimálne o čiastku 6 054,65 eur v cene bez DPH“.

Externý manažment k prestavbe požiarnej zbrojnice

Za účelom získania služieb externého manažmentu, ktoré boli vo výzve definované ako oprávnené výdavky obec v rámci prieskumu trhu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní oslovila tri subjekty na predloženie cenovej ponuky. Dňa 08.02.2010 bola na základe vyhodnotených ponúk podpísaná mandátna zmluva medzi obcou ako mandantom a fyzickou osobou ako mandatárom na služby externého manažmentu (ďalej len „Zmluva“) pri implementácii projektu (vypracovanie žiadosti o poskytnutie zálohových platieb, žiadosti o platby, monitorovacích správ a fotodokumentácie). V zmysle bodu III. Zmluvy – Výška a platba odplaty bola odmena stanovená vo výške 4 % z oprávnených výdavkov na projekt. Mandatár pri podaní poslednej žiadosti o platbu predložil obci dňa 19.10.2011 faktúru za vykonané služby vo výške 2 975,- eur. Zo sumy 80 363,27 eur, ktorá bola schválená rozhodnutím PPA z 27.10.2010, bola zo strany obce reálne vyúčtovaná suma vo výške 77 342,43 eur. Rozdiel vo výške 3 020,84 eur bol podľa vyjadrenia starostu spôsobený nesprávnym vyúčtovaním dokladov. Dňa 25.06.2012 bola z PPA na účet obce zaslaná suma 74 367,43 eur. Rozdiel vo výške 2 975,- eur predstavoval sumu za služby externého manažmentu. Skutočnosť, že výdavky spojené s externým manažmentom neboli oprávnené, komisia PPA

zdôvodnila konfliktom záujmov. Stanovisko komisie PPA bolo, že výdavky spojené s externým manažmentom nie sú oprávnené, keďže mandatár poskytol služby na základe živnostenského oprávnenia a zároveň bol zamestnancom príspevkovej organizácie Ministerstva pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR, ktorá mala v štatúte poradenskú činnosť. Obec 03.07.2012 zaslala PPA, sekcii projektových podpor, námietku voči tomuto rozhodnutiu. Z mailovej komunikácie z 13.07.2012 medzi obcou a PPA – regionálne pracovisko Nitra vyplynulo, že štatutárny zástupca obce na pozvanie PPA v Nitre navštívil toto regionálne pracovisko, v žiadosti o platbu znížil požadovanú čiastku o 2 975,- eur, čo potvrdil svojim podpisom, pričom neskúmal, či bol tento výdavok oprávnený alebo neoprávnený.

Výstavba detského ihriska

Obec na základe výsledkov prieskumu trhu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní podpísala 08.12.2009 Zmluvu o dielo na architektonickú štúdiu detského ihriska. Dodávateľ diela, obchodná spoločnosť vypracovanú štúdiu predložila obci 14.12.2009. Okrem detského ihriska štúdia zahŕňala aj: prístupové komunikácie pre peších – chodníky, spevnené plochy na oddych, prístrešok, multifunkčné ihrisko, korčuliarsky ovál, mobiliár a plochy zelene. Rozpočet na celkovú realizáciu diela podľa vypracovanej štúdie predstavoval 120 800,- eur. Dňa 17.05.2010 bola vypracovaná projektová dokumentácia na jednu z častí architektonickej štúdie – na detské ihrisko. Predpokladaná cena realizácie stavebných prác bola stanovená na 18 614,98 eur. V zmysle ustanovenia § 102 zákona o verejnom obstarávaní bol obcou vykonaný prieskum trhu, na základe ktorého bola 08.06.2010 podpísaná zmluva o dielo na výstavbu detského ihriska v celkovej sume 18 771,41 eur. Rozdiel v cene oproti plánovanému rozpočtu bol spôsobený legislatívnou zmenou sadzby DPH z 19 % na 20 %.

Dňa 26.04.2011 bola medzi PPA ako poskytovateľom podpory a Obcou Krnáč ako konečným príjemcom podpísaná zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 2400018 (ďalej len „Zmluva o NFP č. 2“). Predmetom Zmluvy o NFP č. 2 bolo spolufinancovanie skutočne vynaložených oprávnených výdavkov na realizáciu schváleného projektu v zmysle programu rozvoja vidieka SR 2007 – 2013, výstavba detského ihriska. PPA sa v Zmluve o NFP č. 2 zaviazala poskytnúť finančné prostriedky vo výške 16 268,55 eur. Uznesením č. 5/2011 OcZ schválilo úpravu kapitálového rozpočtu v tejto výške.

Vykonanou obhliadkou 17.04.2013 za prítomnosti starostu obce bolo zistené, že boli postavené prístupové komunikácie pre chodcov, boli vykonané zemné práce, montáž a dodávka tesárskych konštrukcií, t. j. detských preliezok a lavičiek. Kontrolou nebol zistený nesúlad medzi stavebnými prácami podľa projektovej dokumentácie a realizovanými stavebnými prácami.

Externý manažment k výstavbe detského ihriska

Za účelom získania služieb externého manažmentu, ktoré boli vo výzve definované ako oprávnené výdavky, obec v rámci prieskumu trhu v zmysle zákona o verejnom obstarávaní oslovila tri subjekty na predloženie cenovej ponuky. Dňa 09.06.2010 bola na základe vyhodnotených ponúk podpísaná zmluva o poskytnutí služby č. 20/2010 medzi obcou ako objednávateľom a fyzickou osobou ako poskytovateľom služby externého manažmentu (ďalej len „Zmluva“) pri implementácii projektu (vypracovanie žiadosti o poskytnutie zálohových platieb, žiadosti o zúčtovanie zálohových platieb, žiadosti o platbu, monitorovacej správy a vyhotovenie fotodokumentácie z priebehu implementácie projektu). Cena za služby dohodnutá vo výške 4 % z oprávnených výdavkov na investíciu. Poskytovateľ pri podaní poslednej žiadosti o platbu predložil obci 19.10.2011 faktúru za vykonané služby vo výške 625,71 eur. Dňa 06.06.2012 bola z PPA na účet obce zaslaná suma 15 642,84 eur, znížená o sumu za služby externého manažmentu z dôvodu konfliktu záujmov. Stanovisko komisie PPA bolo, že výdavky spojené s externým manažmentom nie sú oprávnené, keďže poskytovateľ poskytol služby na základe živnostenského oprávnenia a zároveň bol zamestnancom príspevkovej organizácie Ministerstva pôdohospodárstva

a rozvoja vidieka SR, ktorá mala v štatúte poradenskú činnosť. Obec zaslala 03.07.2012 na PPA, sekciu projektových podpor námietku voči tomuto rozhodnutiu. Z mailovej komunikácie zo dňa 13.07.2012 medzi obcou a PPA – regionálne pracovisko Nitra vyplynulo, že štatutárny zástupca obce na pozvanie PPA v Nitre navštívil toto regionálne pracovisko, v žiadosti o platbu znížil požadovanú čiastku o sumu 625,71 eur, čo potvrdil svojim podpisom, pričom neskúmal, či bol tento výdavok oprávnený alebo neoprávnený.

Oprava strechy a stropu ZŠ Krnča

Na základe žiadosti o pridelenie finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu z rozpočtovej kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR formou dotácie v sume 114 161,- eur na riešenie havarijného stavu strechy ZŠ obec v roku 2012 realizovala verejné obstarávanie podľa zákona o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľa na realizáciu zákazky „Rekonštrukcia strechy a stropu ZŠ Krnča“ sa uskutočnil formou podprahovej zákazky zjednodušeným zrýchlenným postupom rokovacieho konania bez zverejnenia v zmysle ustanovenia § 58 ods. 1 písm. c) zákona o verejnom obstarávaní. Odbornú garanciu a realizáciu verejného obstarávania zabezpečovala v zmysle zmluvy o dielo z 18.01.2012, osoba odborne spôsobilá. Odborný garant zdôvodnil výber zjednodušeného postupu vo verejnom obstarávaní časovou tiesňou z dôvodu havarijného stavu strechy, eliminovaním možných následkov ohrozujúcich zdravie alebo život žiakov, čo bolo doložené príslušnou fotodokumentáciou. Predpokladaná cena zákazky bola stanovená podľa projektovej dokumentácie na 95 134,- eur bez DPH, cena s DPH 114 161,- eur.

Výzva na predkladanie ponúk spolu s rozpisom položiek ceny podľa výkazu výmeru bola 19.01.2012 zaslaná trom uchádzačom. V rámci rokovacieho konania sa v dňoch 24.1. – 25.1.2012 uskutočnili fyzické obhliadky budovy ZŠ a predmetnej poškodenej strechy. S každým uchádzačom boli vypracované zápisnice, v ktorej boli uchádzači upozornení, že realizácia zákazky je viazaná na poskytnutie dotácie zo štátneho rozpočtu a v prípade nižšej dotácie si verejný obstarávateľ vyhradil právo úpravy rozsahu predmetu obstarávania.

V podmienkach súťaže nebol stanovený termín začatia a ukončenia rekonštrukcie strechy, jediným kritériom bolo vyplniť výkaz výmer, pritom samotná realizácia opravy strechy sa začala v auguste 2012. Postupom rokovacieho konania bez zverejnenia obec zvolila nesprávny postup vo verejnom obstarávaní, čím porušila ustanovenie § 99 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého, výzvu na predkladanie ponúk verejný obstarávateľ pošle úradu pre verejné obstarávanie, ktorý ju uverejní vo vestníku do piatich dní odo dňa odoslania výzvy.

Zmluva o dielo č. 20011nss/2012 (ďalej len „ZoD č. 2“) bola s víťazným uchádzačom, obchodnou spoločnosťou so sídlom v Bratislave ako zhotoviteľom a Obcou Krnča ako objednávateľom podpísaná 01.06.2012. Podľa bodu IV. ods. 1 ZoD č. 2 sa zhotoviteľ zaviazal vykonať dielo v termíne po podpise ZoD č. 2 a písomnej výzve a ukončiť práce do dvoch mesiacov od písomnej výzvy. Celková zmluvná cena bola podľa bodu V. ZoD č. 2 vo výške 113 913,60 eur.

Návrh zmluvy bol poslancom OcZ predložený na schválenie 31.05.2012, rozpočet bol následne upravený, ale takúto úpravu rozpočtu OcZ neschválilo, čím obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu schvaľuje OcZ a § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OcZ schvaľuje rozpočet a jeho zmeny.

Dňa 26.06.2012 bolo obci z Krajského školského úradu v Nitre zaslané rozpočtové opatrenie č. 33/2012, ktorým boli upravené záväzné ukazovatele kapitálových výdavkov, z toho kapitálové transfery vo výške 70 000,- eur na „Rekonštrukciu strechy a stropu ZŠ Krnča“. Na základe uvedeného obec upravila rozpočet na rok 2012 v sume 70 000,- eur rozpočtovým opatrením

č. 10/2012 z 02.07.2012, t. j. po podpísaní ZoD č. 2. Dňa 18.07.2012 bol vyhotovený dodatok č. 1 k ZoD č. 2, ktorým sa znížila cena diela na sumu 70 000,- eur. Stavebné práce začali 06.08.2012.

Zhotoviteľ vykonané práce fakturoval v dvoch etapách, a to po dodaní materiálu a po ukončení diela. Za vykonané stavebné práce predložil zhotoviteľ dve faktúry v celkovej hodnote 70 000,- eur.

Porovnaním „Rozpočtu s výkazom výmer“ v projektovej dokumentácii so súpisom stavebných prác, ktoré boli súčasťou predložených faktúr boli zistené tieto skutočnosti:

- faktúra č. 2012122 z 24.07.2012 v celkovej hodnote 48 548,40 eur na dodávku materiálu neobsahovala dodávku izolácie, klampiarske práce, spojovací materiál a nástrek,

- faktúra č. 2012132 z 27.08.2012 v celkovej hodnote 21 451,60 eur za práce neobsahovala demontáž krovu, poteru, MTZ stropu, montáž vencov, latovania, žľabov, krytiny, morenie, klampiarske práce, cena za dopravu oproti cenovej ponuke bola o 1 692,07 eur nižšia. V porovnaní so zmluvnou cenou v zmysle ZoD č. 2 zhotoviteľ fakturoval o 36 594,19 eur menej.

Protokolom o odovzdaní a prevzatí budovy alebo stavby z 27.08.2012 bola stavba daná do užívania a následne bola zaradená do majetku na účet 021 – Stavby.

Z obhliadky uvedenej stavby za prítomnosti starostu dňa 17.04.2013 bolo zistené, že oprava strechy ZŠ bola vykonaná, strecha mala novú krytinu, bol viditeľný nový krov, na dlážke boli položené OSB dosky, pod ktorými bola viditeľná izolácia, na budove boli upevnené dažďové žľaby, stavebné práce boli vykonané v zmysle projektovej dokumentácie.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

2.1 Správnosť evidencie majetku a pohľadávok

Evidencia majetku obce bola vedená v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), zákona o účtovníctve. V roku 2012 došlo k prírastkom na dlhodobom hmotnom majetku v celkovej sume 126 434,- eur, úbytok majetku predstavoval hodnotu 10 650,- eur.

Tabuľka č. 3 Prehľad o stave hmotného majetku za rok 2012 v eur

Názov	Účet	Riadok súvahy	Obstarávacía cena k 1.1.2012	Prírastky +	Úbytky -	Obstarávacía cena k 31.12.2012
Pozemky	031	012	126 010	0	0	126 010
Stavby	021	015	1 067 920	107 318	0	1 175 238
Samostatné hnutelné veci	022	016	59 575	13 337	0	72 912
Dopravné prostriedky	023	017	149 187	84	10 650	138 621
Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	020	38 460	5 695	0	44 155
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	021	8 956	0	0	8 956
Spolu			1 450 108	126 434	10 650	1 565 892

Prírastok na účte 021 – Stavby v celkovej sume 107 318,- eur predstavoval rekonštrukciu ulice, oplotenie, pokládku dlažby a opravu strechy ZŠ. Prírastky vo výške 13 337,- eur na účte 022 – Samostatné hnutelné veci predstavovali obstaranie notebookov, interaktívnych tabúl, dataprojektora, tlačiarne a krájača do školskej jedálne. Na účte 023 – Dopravné prostriedky prírastok predstavoval kurzový rozdiel vo výške 84,- eur, úbytok predstavovali vyradené motorové vozidlá značky Lada Vaz, LIAZ, P-V3S a 2 kusy valníka PV06, PV16 v zostatkovej hodnote

10 650,- eur. Drobný dlhodobý hmotný majetok – účet 028 pozostával z nákupu notebooku pre materskú školu, nástenných tabúl pre ZŠ a stolov pre obecný úrad.

Podľa súvahy obec nevykazovala dlhodobé pohľadávky, krátkodobé pohľadávky boli v sume 7 908,- eur, pričom daňové pohľadávky tvorili 743,- eur, nedaňové 3 583,- eur, ostatné 3 582,- eur. Dlhodobé záväzky boli vo výške 499,- eur, krátkodobé boli v sume 24 774,- eur. V medziročnom porovnaní rokov 2012 a 2011 bol zaznamenaný mierny nárast pohľadávok a záväzkov. Obec pri vymáhaní pohľadávok postupovala v zmysle zákona o majetku obcí, pričom uznesením OcZ č. 4/2012 bolo schválené zverejnenie zoznamu dlžníkov voči obci na daniach, poplatkoch a odbere vody.

2.2 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Obec v kontrolovanom období nemala prijatý žiadny interný predpis na vykonanie inventarizácie. Kontrolou dokumentácie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012 bolo zistené:

- účtovná jednotka mala analyticky členený účet 211 – Pokladňa, a to 211 000 Pokladňa – obecný úrad a 211 010 Pokladňa – vodovod, pričom inventarizáciu účtu 211 000 vykonala trikrát za účtovné obdobie (06.03.2012, 28.06.2012, 07.09.2012) a účtu 211 010 dvakrát za účtovné obdobie (30.03.2012 a 17.07.2012). Obec vo všetkých prípadoch nevypracovala inventúrny súpis a inventarizačný zápis, ale „Správu z následnej finančnej kontroly“, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve. Tým, že obec nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie, porušila ustanovenie § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve,

- inventúrne súpisy z vykonanej fyzickej a dokladovej inventúry dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku neobsahovali vo všetkých prípadoch deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam záväzkov a ich ocenenie podľa ustanovenia § 25 zákona o účtovníctve, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. b), e) a f) zákona o účtovníctve,

- kontrolná skupina preverila inventarizáciu nasledovných účtov, ktoré zaznamenali zostatok vo výkaze súvaha k 31.12.2012:

Účet	Zostatok k 31.12.2012 podľa Súvahy v eur
013 – Softvér	3 528,98
018 – Drobný DNM	648,60
021 – Stavby	1 175 238,18
022 – Samostatné hnuiteľné veci	72 911,58
023 – Dopravné prostriedky	138 621,67
028 – Drobný DHM	44 155,30
029 – Ostatný DHM	8 957,20
031 – Pozemky	126 009,79
042 – Obstaranie DHM	2 896,20
063 – Realizované CP a podiely	257 883,56
112 – Materiál na sklade	1 454,04
211 – Pokladňa	1 009,20
221 – Bankové účty	128 108,35
315 – Ostatné pohľadávky	3 581,97
318 – Pohľadávky z nedaňových	3 583,04
319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí	743,15
321 – Dodávatelia	115,74
323 – Krátkodobé rezervy	8 853,00

325 – Ostatné záväzky	21 079,84
326 – Nevyfakturované dodávky	1 878,97
357 – Ost. zúčt. rozpočtu obce a VÚC	7 139,78
379 – Iné záväzky voči zamestnancom	1 699,59
381 – Náklady budúcich období	1 434,34
384 – Výnosy budúcich období	143 358,04
472 – Sociálny fond	499,42

Kontrolou bolo zistené, že:

- účtovná jednotka nevykonala inventarizáciu účtu 384 – Výnosy budúcich období, čo bolo v rozpore s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov,
- účtovná jednotka nevyhotovila inventúrne súpisys niektorých účtov (napr. 042, 211, 221, 321 a iné), čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis bol vyhotovený v súlade so zákonom o účtovníctve.

2.3 Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v roku 2012 vypracované a schválené zásady hospodárenia s majetkom, ktoré by určovali pravidlá pri nakladaní s majetkom obce, majetkovými právami, čím nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí. V čase výkonu kontroly obec tieto zásady vypracovala a predložila OcZ na schválenie.

V roku 2012 bol vykonaný jeden prevod hnutel'ného majetku, a to predaj motorového vozidla.

Obec ako prenajímateľ nehnuteľného majetku mala uzatvorené celkom tri nájomné zmluvy, a to o nájme na prevádzkovanie telefónnej ústredne, o nájme priestoru na umiestnenie, úpravy telekomunikačného zariadenia pre prenos signálu a o nájme a nájme nebytových priestorov.

Kontrolou predmetnej dokumentácie neboli zistené nedostatky. Obec nemala uzatvorenú žiadnu zmluvu na koncesný majetok.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzala obec z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o obecnom zriadení, ktorý vymedzuje postavenie, rozsah kontrolnej činnosti a úloh HK, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a interných nariadení, príkazov a smerníc, medzi ktoré patrili štatút, organizačný poriadok, VZN a iné.

HK, ktorý bol do funkcie zvolený 13.11.2008 uznesením OcZ č. 7/2008 vykonával svoju činnosť na pracovný úväzok 11 hodín mesačne. Kontrolou zápisníc, uznesení OcZ a predložených dokladov za rok 2012 bolo zistené, že HK obce nedal na schválenie OcZ plán kontrolnej činnosti (ďalej len „plán KČ“) za II. polrok 2012, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK predkladá OcZ plán KČ raz za šesť mesiacov.

V kontrolovanom období vykonal v súlade s ustanovením § 18d zákona o obecnom zriadení celkom 23 následných finančných kontrol, z ktorých vypracoval 20 správ a tri záznamy. Štyri kontroly z celkového počtu boli vykonané na základe požiadavky OcZ. Kontroly boli zamerané na nakladanie s majetkom a majetkovými právami, výber dane z nehnuteľností, vedenie a nakladanie s pokladničnou hotovosťou, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, plnenie

uznesení, efektívne použitie poskytnutých dotácií, plnenie príjmov a čerpanie výdavkov v roku 2012.

Kontrolou boli preverené všetky výsledné dokumenty z vykonaných kontrol. Pri správach a záznamoch bol skontrolovaný ich súlad so zákonom o finančnej kontrole, ktorý ustanovuje ich obligatórne náležitosti. O kontrolných zisteniach následných finančných kontrol HK vypracoval v troch prípadoch záznam, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vypracovávajú kontrolné orgány o kontrolných zisteniach správu. Pri následnej finančnej kontrole vedenia a nakladania s pokladničnou hotovosťou bola vypracovaná správa, pričom neboli zistené žiadne nedostatky, čo nebolo v súlade s ustanovením § 21 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa záznam vypracúva, ak neboli zistené nedostatky.

Výsledky kontrol hlavný kontrolór neprerokoval s kontrolovaným subjektom písomne formou zápisnice, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

HK predkladal správy z vykonaných kontrol OcZ v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo OcZ na jeho najbližšom zasadnutí.

Obec viedla centrálnu evidenciu sťažností, v roku 2012 evidovala štyri sťažnosti od občanov.

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly bola reprezentovaná predovšetkým výsledkami kontrolnej činnosti, vykonávanej HK a predbežnou finančnou kontrolou, vykonávanou poverenými zamestnancami obce. Kontrolná činnosť HK nebola vykonávaná v súlade s plánom KČ na I. a II. polrok 2012, keď kontrolnej skupine nebola predložená dokumentácia z niektorých kontrol uvedených v schválenom pláne KČ.

Predkladaním odborných stanovísk k zásadným dokumentom obce HK zabezpečil poskytovanie informácií orgánom samosprávy obce.

Predbežná a priebežná finančná kontrola

Obec nemala v čase výkonu kontroly prijatú internú smernicu, podľa ktorej by postupovala pri realizácii predbežnej a priebežnej finančnej kontroly.

Kontrolou 116 dodávateľských faktúr za mesiace november a december 2012 s interným číslovaním 399 – 515 bolo zistené, že na všetkých kontrolovaných dokladoch bola vykonaná predbežná finančná kontrola v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Kontrolou vybranej vzorky príjmových a výdavkových pokladničných dokladov za mesiace jún a november 2012 s interným číslovaním 524 – 604 a 1023 – 1113 kontrolná skupina zistila, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná raz za mesiac, čiže nie pred každou pripravovanou finančnou operáciou. Nevykonávaním predbežnej finančnej kontroly pred pripravovanou finančnou operáciou obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola nebola vykonaná na základe písomného pokynu, čím obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Systém vnútornej kontroly možno považovať za primeraný, kontroly sa zaoberali všetkými rizikami do určitej miery.

Zhrnutie

Kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, napr.:

- zákona o obecnom zriadení, keď štatút obce obsahoval nesprávne informácie o zániku mandátu poslanca, o odvolaní zástupcu starostu, ukladal OcZ schvaľovať organizačný poriadok;

ZÚ vypracoval HK; uznesenia neobsahovali dátum podpisu; OcZ neschválilo zmluvu a dodatok k zmluve,

- zákona o štátnej správe v školstve, keď ZL neobsahovala povinné náležitosti,
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď rozpočet nebol správne členený, neobsahoval zámery a ciele; obec nevykonala rozpis rozpočtu na organizácie; nepredložila OcZ na prerokovanie monitorovaciu správu; nevytvorila rezervný fond; ZÚ neobsahoval hodnotenie plnenia programov; OcZ neuzavrelo ZÚ výrok; OcZ neschválilo úpravu rozpočtu,

- zákona o účtovníctve a postupov účtovania, keď obec nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie; inventúrne súpisy neobsahovali všetky náležitosti; nepredložila inventúrne súpisy niektorých analytických účtov; nemala zostavený odpisový plán; cestovné príkazy neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,

- zákona o cestovných náhradách, keď cestovné príkazy neobsahovali povinné náležitosti,
- zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď obec nezverejňovala objednávky na dodanie tovaru a služieb; neboli zverejnené všetky zmluvy,

- zákona o verejnom obstarávaní, keď obec nezverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou; na obstaranie stavebných prác použila nesprávny postup,

- zákona o finančnej kontrole, keď HK nepredložil OcZ na schválenie plán KČ; správy z vykonaných kontrol boli označené ako záznamy; boli vypracované správy, pričom neboli zistené žiadne nedostatky; neboli vypracované zápisnice k výsledným dokumentom z kontrol; nebola predložená dokumentácia z niektorých vykonaných kontrol; predbežná finančná kontrola na pokladničných dokladoch nebola vykonávaná správne; priebežná finančná kontrola nebola vykonaná na základe písomného pokynu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 25.04.2013

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 25.04.2013

Ing. Jaroslav Kačina
starosta obce Krnča

Príloha č. 1

Rekonštrukcia požiarnej zbrojnice



Príloha č. 2

Výstavba detského ihriska



Príloha č. 3

Oprava strechy a stropu ZŠ Krnáč

