

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 389/01
Zo dňa: 06. 05. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej
samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľmi**

Obec Liptovský Ondrej

Žilina august 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **389/01** zo dňa 06. 05. 2013 vykonali:

Ing. Henrieta Jobbová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Juraj Podolák, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľmi, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami, pohľadávkami a záväzkami územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 13.05.2013 do 30.08.2013 v kontrolovanom subjekte

**obec Liptovský Ondrej
Liptovský Ondrej 84
032 04 Liptovský Ondrej
IČO 00315532**

za kontrolované obdobie roka 2012 a súvisiace obdobie na získanie potrebných informácií.

Predmetom kontroly bolo:

- rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- nakladanie s majetkom obce,
- vnútorný kontrolný systém.

Obec Liptovský Ondrej (ďalej len „obec“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí v nej majú trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a schválenými všeobecne záväznými nariadeniami obce. Samosprávu obce vykonávajú jej občania prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce a najmä prostredníctvom zvolených zástupcov päťčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) a starostu obce, ktorý je najvyšším výkonným a štatutárnym orgánom obce.

Základnou právnou normou obce v roku 2012 bol Štatút obce (ďalej len „štatút“) schválený OZ dňa 24.02.1995 a od dňa 28.09.2012 bol platný a účinný aktualizovaný štatút, schválený uznesením OZ č. 4/2012.

Obecný úrad v Liptovskom Ondreji (ďalej len „OčÚ“) sa v kontrolovanom období riadil Organizačným poriadkom Obecného úradu Liptovský Ondrej zo dňa 16.12.2010 s účinnosťou od toho istého dátumu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovanie, zmeny a plnenie rozpočtu obce

V roku 2012 hospodárila obec podľa rozpočtu schváleného uznesením OZ č. 7/2011 zo dňa 15.12.2011, ktorý vychádzal z viacročného rozpočtu a súčasťou ktorého bolo aj programové rozpočtovanie výdavkov na roky 2012 - 2014.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený a schválený ako vyrovnaný v celkovej výške 152 306,- EUR, t. z., nulový rozdiel medzi príjmami a výdavkami (vrátane príjmových a výdavkových finančných operácií). Bežné príjmy boli schválené v sume 122 035,- EUR, bežné výdavky v sume 116 398,- EUR, kapitálové príjmy boli rozpočtované v sume 0,- EUR a kapitálové výdavky v sume 17 504,- EUR. Kapitálový rozpočet bol v schodku a tento bol krytý návratnými zdrojmi financovania. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 30 271,- EUR a výdavkové finančné operácie boli rozpočtované v sume 18 404,- EUR.

Rozpočet obce bol v priebehu roka 2012 upravený celkom tromi rozpočtovými opatreniami schválenými uzneseniami OZ.

V dôsledku rozpočtových zmien boli oproti schválenému rozpočtu navýšené tak príjmy, ako aj výdavky, v dôsledku čoho upravený rozpočet príjmov dosiahol sumu 337 162,- EUR a upravený rozpočet výdavkov sumu 332 939,- EUR.

Upravený bežný rozpočet bol prebytkový v sume 91 804,- EUR, keď upravené bežné príjmy dosiahli sumu 196 992,- EUR a upravené bežné výdavky sumu 105 188,- EUR.

Upravený kapitálový rozpočet bol so schodkom v sume 81 109,- EUR, keď upravené príjmy dosiahli sumu 80 613,- EUR a upravené výdavky sumu 161 722,- EUR.

Upravený rozpočet finančných operácií vykazoval schodok v sume 6 472,- EUR, pričom príjmy z finančných operácií boli upravené na sumu 59 557,- EUR a výdavky z finančných operácií na sumu 66 029,- EUR.

Obec viedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka v zmysle 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 č. 583/2004 Z. z.“).

Obec v zostavenom rozpočte na rok 2012 nemala príjmy a výdavky členené podľa rozpočtovej klasifikácie, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	152 306,-	337 162,-	337 199,-	100,01
V tom: bežné príjmy	122 035,-	196 992,-	197 029,-	100,02
kapitálové príjmy	0	80 613,-	80 613,-	100
príjmové finančné operácie	30 271,-	59 557,-	59 557,-	100
Výdavky spolu	152 306,-	332 939,-	332 927,-	100
V tom: bežné výdavky	116 398,-	105 188,-	105 178,-	99,99
kapitálové výdavky	17 504,-	161 722,-	161 721,-	99,99
výdavkové finančné operácie	18 404,-	66 029,-	66 028,-	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	4 223,-	4 272,-	X
Bežný rozpočet (+, -)	+5 637,-	+91 804,-	+91 851,-	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-17 504,-	-81 109,-	-81 108,-	X
Finančné operácie (+, -)	+11 867,-	-6 472,-	-6 471,-	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-11 867,-	+ 10 695,-	+ 10 743,-	X

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu obce vrátane príjmových finančných operácií predstavovalo sumu 337 199,- EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie na 100,01 %.

Plnenie bežných príjmov predstavovalo sumu 197 029,- EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie na 100,02 %. Kapitálové príjmy boli v rozpočte obce plnené v sume 80 613,- EUR, čo predstavovalo 100,00 % plnenie. Skutočné plnenie príjmovej časti finančných operácií obce predstavovalo sumu 59 557,- EUR, čím bolo dosiahnuté 100,00 % plnenie.

Celkové výdavky obce k 31.12.2012 boli čerpané v sume 332 927,- EUR, t. j. na 99,99 % oproti upravenému rozpočtu. Pozostávali z bežných výdavkov v sume 105 178,- EUR (31,59 % z celkových výdavkov), kapitálových výdavkov v sume 161 721,- EUR (48,58 % z celkových výdavkov), výdavkových finančných operácií v sume 66 028,- EUR (19,83 % z celkových výdavkov).

Bežné výdavky boli plnené na 99,99 % a pozostávali zo mzdových výdavkov v sume 20 922,- EUR, z poistného v sume 11 438,- EUR, z tovarov a služieb v sume 69 371,- EUR a z bežných transferov v sume 3 455,- EUR.

Kapitálové výdavky boli plnené na 99,99 %. Tvorili ich výdavky na rekonštrukciu chodníka v sume 61 080,- EUR, doplatku na komíny obecnej bytovky v sume 2 000,- EUR, projektovú dokumentáciu k vybudovaniu kanalizácie a k inžinierskym sieťam k bytovke (splátka 500,- EUR) v sume 4 424,- EUR, vybudovanie kanalizácie v sume 70 478,- EUR, verejné osvetlenie v sume 800,- EUR a na rekonštrukciu šatní telovýchovnej jednoty v sume 22 939,- EUR.

Výdavkové finančné operácie obce boli v sume 66 028,- EUR, čo predstavovalo takmer 100,00 % plnenie. Uvedenú sumu tvorili splátky istín z prijatých úverov.

Kontrolná skupina preverila na vybratej vzorke vykazovaných finančných operácií správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť ich prezentácie, triedenia i účtovania, pričom overovala ovplyvňovanie súm vykázaných v účtovných a finančných výkazoch. Kontrola spočívala v preverení počiatočných stavov, prírastkov, úbytkov a opodstatnenosti konečných stavov príslušných účtov. Boli porovnané údaje vykázané vo finančných výkazoch, v súvahe a údaje zaznamenané na príslušných účtoch v hlavnej knihe. Preverení vykázaných finančných operácií nebol zistený nesúlad so zákonom.

1.2 Záverečný účet obce

Obec po skončení rozpočtového roka 2012 údaje o svojom rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala v návrhu záverečného účtu obce za rok 2012 (ďalej len „záverečný účet“). Tento obsahoval údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.

OZ v zákonnej lehote dňa 07.06.2013 záverečný účet prerokovalo a uznesením č. 3/2013 ho schválilo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z.

Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012 bol zúčtovaný s rezervným fondom, ktorý bude na základe rozhodnutia OZ použitý v roku 2013. Ku dňu 31.12.2012 neboli v rozpočte žiadne nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu, ktoré by bolo potrebné pri usporiadaní prebytku rozpočtu z tohto prebytku vylúčiť.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala v súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. v záverečnom účte vysporiadané finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Obec v roku 2012 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi a neposkytla zo svojho rozpočtu dotácie iným subjektom.

1.3 Stav a vývoj dlhu obce

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu vývoja dlhu obce Liptovský Ondrej bolo zistené, že celkový dlh obce k 31.12.2012 v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. predstavoval sumu 57 648,29 EUR, čo bolo o 4 849,29 EUR viac ako k 31.12.2011. Nárast zadlženosti bol spôsobený prijatím krátkodobého bankového úveru na rekonštrukciu chodníkov v sume 59 556,65 EUR, pričom k 31.12.2012 bolo splatených 49 630,54 EUR.

Čerpanie krátkodobého úveru na rekonštrukciu chodníkov bolo schválené uznesením č. 02/2012 zo dňa 20.04.2012 a zmluva s bankou uzatvorená dňa 16.05.2012.

V kontrolovanom období roka 2012 podiel celkového dlhu obce ku skutočným bežným príjmom za predchádzajúci rok neprekročil 60 %. Aj napriek tomu, že celkový dlh obce v roku 2012 bol vyšší ako v roku 2011, pomer celkového dlhu ku skutočným bežným príjmom za predchádzajúci rok bol v roku 2012 o 51,09 % nižší ako v roku 2011 (v roku 2012 to bolo 17,22 % a v roku 2011 to bolo 35,21 %). Bolo to spôsobené nízkymi bežnými príjmami v roku 2010.

Ročné splátky návratných zdrojov financovania k 31.12.2012 predstavovali sumu 66 028,22 EUR, čo bolo o 53 955,22 EUR viac ako k 31.12.2011. Podiel ročných splátok návratných zdrojov financovania ku skutočným bežným príjmom za predchádzajúci rok neprekročil 25 %. K 31.12.2012 predstavoval 19,72 %, čo bolo o 144,97 % viac ako k 31.12.2011 (v roku 2011 to bolo 8,05 %). Vysoký percentuálny podiel ročných splátok návratných zdrojov financovania ku skutočným bežným príjmom v roku 2012 oproti roku 2011 bol spôsobený splatením krátkodobého bankového úveru na rekonštrukciu chodníkov.

Vývoj dlhu obce v prepočte na jedného obyvateľa mal mierne negatívny charakter. V roku 2012 predstavoval sumu 94,66 EUR, čo bolo o 7,10 EUR viac ako v roku 2011 (v roku 2011 to bolo 87,56 EUR).

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za obdobie rokov 2011 - 2012

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.)	52 799,00	57 648,29	1,09
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	12 073,00	66 028,22	5,47
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	149 936,00	334 796,00	2,23
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	35,21	17,22	0,49
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	8,05	19,72	2,45
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	52 799,00	57 548,29	1,09
Počet obyvateľov k 31.12.	603	609	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa v EUR	87,56	94,66	1,08

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

2.1 Kontrola súladu vybraných výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo overené na všetkých dodávateľských faktúrach. Skontrolovaných bolo 256 dodávateľských faktúr, pričom objem skontrolovaných finančných prostriedkov predstavoval sumu 186 096,80 EUR.

Obec v siedmich prípadoch výdavkov za uhradenie dodávateľskej faktúry nezatriedila na správnu podpoložku podľa opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov a vysvetliviek k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“):

- výdavkov za servisnú opravu plynového kotla (dodávateľská faktúra č. 29/2012 uhradená dňa 24.02.2012) v celkovej sume 46,- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, kde sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za rutinnú a štandardnú údržbu prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia,

- výdavok za opravu sociálnych zariadení (dodávateľská faktúra č. 43/2012 uhradená dňa 14.03.2012) v celkovej sume 50,- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, kde sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za rutinnú a štandardnú údržbu budov, objektov alebo ich častí,
- výdavok za dotlač projektovej dokumentácie (dodávateľská faktúra č. 67/2012 uhradená dňa 03.05.2012) v celkovej sume 15,- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 633009 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky, kde sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za rozmnožovanie projektovej dokumentácie,
- výdavok za vytýčenie chodníka (dodávateľská faktúra č. 90/2012 uhradená dňa 19.05.2012) v celkovej sume 382,50 EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, kde sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia kapitálové výdavky za rekonštrukciu a modernizáciu,
- výdavok za nákup propagačných materiálov (dodávateľská faktúra č. 147/2012 uhradená dňa 23.08.2012) v celkovej sume 202,69 EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 642014 – Transfery jednotlivcovi, kde sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia výdavky za obstaranie všeobecného materiálu na propagačnú činnosť,
- výdavok za vyhotovenie geometrického plánu (dodávateľská faktúra č. 157/2012 uhradená v troch splátkach od 26.09.2012 do 27.12.2012) v celkovej sume 520,- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, kde sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia kapitálové výdavky za projektové práce,
- výdavok za výkon stavebného dozoru pri rekonštrukčných prácach (dodávateľská faktúra č. 167/2012 uhradená v dvoch splátkach 26.09.2012 a 21.11.2012) v celkovej sume 680,- EUR bol nesprávne zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby dodávateľským spôsobom, kde sa podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 netriedia kapitálové výdavky za realizácie stavieb a ich technického zhodnotenia.

Nesprávnym zatriedením vyššie uvedených výdavkov obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a súčasne s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z..

Kontrolou zverejňovania objednávok a faktúr bolo zistené, že obec v roku 2012 zverejnila všetky dodávateľské a odberateľské faktúry avšak z 58 vystavených objednávok nebola zverejnená žiadna objednávka, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) 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 č. 211/2000 Z. z.“), podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Poskytovanie dotácií z rozpočtu obce upravovalo Všeobecne záväzné nariadenie obce Liptovský Ondrej č. 1/2010 o poskytovaní dotácií, návratných finančných výpomocí a jednorazových finančných výpomocí z rozpočtu obce Liptovský Ondrej (ďalej len „VZN č. 1/2010“).

Podľa ustanovenia Čl. 5 ods. 2 VZN č. 1/2010 právnická osoba alebo fyzická osoba, podnikateľ, občianske združenie vykoná ročné zúčtovanie poskytnutej dotácie z rozpočtu obce a to do 31. januára nasledujúceho roka, prípadne do 60 dní po ukončení jednorazovej

akcie, na ktorú bola dotácia poskytnutá. Uvedený článok všeobecne záväzného nariadenia NKÚ SR odporúča upraviť tak, aby zúčtovanie poskytnutej dotácie z rozpočtu obce bolo predkladané najneskôr do konca kalendárneho roka, v ktorom bola dotácia poskytnutá, nakoľko podľa ustanovenia § 7 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. prostriedky z dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

V kontrolovanom období obec Liptovský Ondrej neposkytla žiadnu dotáciu z rozpočtu obce.

2.2 Kontrola správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka obce bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka podľa ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti a zároveň podľa ustanovenia čl. 5 internej smernice č. 1/2011 – Smernica o vedení účtovníctva, obehu účtovných dokladov, o evidencii a oceňovaní majetku účinnou dňom 15.12.2011. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím a v priebehu účtovného obdobia neboli menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Obec zostavila za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné s počiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

Poznámky ako súčasť účtovnej závierky boli zostavené pripojením podpisových záznamov oprávnených osôb dňa 26.03.2013. Obsahom poznámok boli informácie, ktoré boli vypracované podľa vzoru, ktorý tvorí prílohu č. 3 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Účtovná závierka za rok 2012 bola dňa 05.06.2013 overená audítorom so stanoviskom, že vo všetkých významných súvislostiach poskytuje verný a pravdivý obraz finančnej situácie obce k 31. decembru 2012 a výsledky jej hospodárenia, ako aj peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Obec vyhotovila dňa 18.03.2013 výročnú správu k 31.12.2012 v súlade s ustanovením § 20 zákona č. 431/2002 Z. z. Súlad výročnej správy s účtovnou závierkou bol dňa 05.06.2013 overený audítorom so stanoviskom, že účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce poskytujú vo všetkých významných súvislostiach verný a pravdivý obraz o účtovnej závierke k 31. decembru 2012 a sú v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Z 256 skontrolovaných dodávateľských faktúr 77 nespĺňalo náležitosti účtovného dokladu, nakoľko neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval. Obec týmto nepostupovala v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje.

Ďalej boli zistené dva prípady nesprávneho zaúčtovania výdavkov za uhradenie dodávateľských faktúr:

- výdavok za vyhotovenie geometrického plánu (dodávateľská faktúra č. 157/2012 uhradená v troch splátkach od 26.09.2012 do 27.12.2012) v celkovej sume 520,- EUR bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 518 – Ostatné služby, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy 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 náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku do času jeho uvedenia do používania sa účtujú v prospech účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- výdavok za výkon stavebného dozoru pri rekonštrukčných prácach (dodávateľská faktúra č. 167/2012 uhradená v dvoch splátkach 26.09.2012 a 21.11.2012) v celkovej sume 680,- EUR bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 518 – Ostatné služby, čo bolo v rozpore s ustanovením § 28 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Nesprávnym zaúčtovaním výdavkov za výkon stavebného dozoru a vyhotovenie geometrického plánu v prospech účtu 518 – Ostatné služby obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením, ktoré vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať. Súčasne obec nepostupovala podľa ustanovení § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, t. j. podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Zistené prípady nedodržania platných postupov účtovania nemali významný vplyv na správnosť údajov, ktoré boli vykázané v účtovných výkazoch tvoriacich účtovnú závierku. Vo výkaze ziskov a strát boli celkové náklady v sume 626 958,- EUR nadhodnotené o sumu 1 200,- EUR. O túto sumu mal byť účet 518 - Ostatné služby v sume 15 143,- EUR ponížený.

2.3 Kontrola postupov verejného obstarávania

Obec sa pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v roku 2012 riadila ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) a Smernicou o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania v obci Liptovský Ondrej účinnou od 01.04.2011 (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“).

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie postupov verejného obstarávania, ktoré bolo zrealizované obcou v roku 2012. Išlo o jeden prípad podprahovej zákazky, ktorej predmetom bolo vybudovanie detského ihriska v obci s celkovou predpokladanou hodnotou 14 500,- EUR. Verejné obstarávanie bolo vykonané prostredníctvom osoby odborne spôsobilej pre verejné obstarávanie.

Obec zaslala všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali písomné oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk, avšak v oznámení nebola uvedená identifikácia úspešného uchádzača, a tým obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 44 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk bezodkladne písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, výsledok vyhodnotenia ponúk a v oznámení uvedie identifikáciu úspešného uchádzača.

Podľa smernice pre verejné obstarávanie pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami od 5 000,- EUR do 20 000,- EUR na dodanie stavebných prác zodpovedné osoby vypracujú výzvu na zákazku s nízkou hodnotou, ktorú zverejnia na verejne prístupnom mieste v obci a na internetovej stránke obce. Výzvu na zákazku s nízkou hodnotou možno po zverejnení poslať najmenej trom vybratým záujemcom (bod 6.4.2 smernice o verejnom obstarávaní). Správu z vyhodnotenia zákazky s nízkou hodnotou predkladá starosta obce OZ, ktoré zadá zákazku úspešnému uchádzačovi (bod 6.4.6 smernice o verejnom obstarávaní).

Obec v mesiacoch marec až jún 2012 realizovala zákazku „Rekonštrukcia obecných šatní“, pričom podľa protokolu o zaradení do používania obstarávací cena predstavovala sumu 22 938,63 EUR (19 115,53 EUR bez DPH – zákazka s nízkou hodnotou). Rekonštrukciu realizovalo viacero zhotoviteľov, ktorým zákazku zadávala obec priamym zadaním.

Nevykonaním verejného obstarávania na zhotoviteľa rekonštrukcie obecných šatní obec nepostupovala v súlade s ustanovením bodu 6.4.2 smernice pre verejné obstarávanie. Priamym zadaním rekonštrukčných prác zhotoviteľom obec nekonala v súlade s ustanovením bodu 6.4.6 smernice o verejnom obstarávaní, podľa ktorého úspešnému uchádzačovi zákazku zadáva OZ.

Obec uhradením výdavkov za rekonštrukciu obecných šatní zhotoviteľom, ktorí neboli vybraní v súlade so smernicou pre verejné obstarávanie nepreukázala hospodárne použitie finančných prostriedkov podľa ustanovenia § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť.

Kontrolovaný subjekt týmto súčasne porušil finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nevhodné vynakladanie verejných prostriedkov.

3. Nakladanie s majetkom obce

3.1 Kontrola správnosti a úplnosti evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Povinnosťou obce bolo zabezpečiť evidenciu vlastného majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. V podmienkach obce upravovala túto oblasť Smernica č. 1/2011 o vedení účtovníctva, obehu účtovných dokladov, evidencii a oceňovaní majetku zo dňa 15.12.2011 (ďalej len „smernica č. 1/2011“), ktorá upravovala oceňovanie, obstaranie, evidenciu a odpisovanie majetku. Smernica č. 1/2011 bola schválená uznesením OZ č. 17/2011 a účinnosť nadobudla dňom 15.12.2011.

Celková hodnota majetku obce uvedená v súvahe k 31.12.2012 bola vykázaná v sume 1 259 388,62 EUR, z toho neobežný majetok v sume 1 130 603,99 EUR (dlhodobý hmotný

majetok v sume 969 451,19 EUR a dlhodobý finančný majetok v sume 161 152,80 EUR) a obežný majetok v sume 128 784,63 EUR (dlhodobé pohľadávky v sume 101 738,25 EUR, krátkodobé pohľadávky v sume 12 942,63 EUR a finančné účty v sume 14 103,75 EUR).

Preverenie správnosti evidencie majetku obce, jeho ocenenia a účtovania kontrolná skupina vykonala na majetkových účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky.

Vybrané pozemky a stavby mala obec zaradené v evidencii majetku a porovnaním účtovného stavu s touto evidenciou neboli zistené rozdiely. Uvedené pozemky a stavby boli zapísané na listoch vlastníctva v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

Kontrolou bolo zistené, že podľa listov vlastníctva obec vlastní aj pozemky, ktoré nezaradila do účtovnej evidencie a ani ich neocenila¹.

Nezaradením pozemkov s celkovou výmerou 11 052 m² do svojho účtovníctva obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého obec je povinná majetok obce zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Neocenením týchto pozemkov obec nedodrжала ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia.

Podľa údajov zo súvahy k 31.12.2012 záväzky obce predstavovali sumu 574 122,79 EUR. Oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roku došlo k ich zníženiu o 26 409,21 EUR.

Z celkovej výšky záväzkov za rok 2012 predstavovali krátkodobé záväzky sumu 20 127,08 EUR a oproti roku 2011 došlo k ich zníženiu o 27 732,92 EUR. Dlhodobé záväzky predstavovali sumu 495 339,53 EUR a oproti roku 2011 došlo k ich zníženiu o 2 858,47 EUR.

Kontrolná skupina v preverovanom období nezistila také skutočnosti, ktoré by odôvodňovali zavedenie ozdravného režimu podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou jednotlivých účtov týkajúcich sa evidovaných pohľadávok bolo zistené, že obec evidovala k 31.12.2012 pohľadávky v sume 114 680,88 EUR. Z toho pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka vrátane predstavovali sumu 11 550,00 EUR, pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane predstavovali sumu 1 392,63 EUR (pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov) a pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov predstavovali sumu 101 738,25 EUR.

V rámci pohľadávok boli najvýraznejšie zastúpené iné pohľadávky v sume 113 288,25 EUR (98,79 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012). Išlo o pohľadávku za odpredaj kanalizácie, pričom kúpna cena bude splatná 31.08.2017. Pohľadávky z nedaňových príjmov predstavovali sumu 738,00 EUR (0,64 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012) a pohľadávky z daňových príjmov predstavovali sumu 654,00 EUR (0,57 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012).

¹ list vlastníctva č. 261 s parcelnými číslami 267/1 o výmere 968 m², 267/27 o výmere 553 m², 267/28 o výmere 1 058 m², list vlastníctva č. 587 s parcelným číslom 343/7 o výmere 6 325 m², list vlastníctva č. 660 s parcelnými číslami 101/1 o výmere 44 m², 101/2 o výmere 169 m², list vlastníctva č. 728 s parcelným číslom 343/9 o výmere 1 281 m², list vlastníctva č. 729 s parcelnými číslami 343/10 o výmere 638 m², 403/12 o výmere 16 m².

Obec vykonala na základe príkazu starostu obce č. 1 zo dňa 15.12.2012 riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle ustanovení §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. k 31.12.2012.

Kontrolou inventúrneho súpisu majetku ku dňu 31.12.2012 bolo zistené, že neobsahoval všetky predpísané údaje podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., a to pri 19 položkách dlhodobého hmotného majetku² chýbal údaj miesta uloženia majetku, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. d) citovaného zákona, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať miesto uloženia majetku.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch bol porovnávaný so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli uvedené v inventarizačnom zápise zo dňa 31.01.2013, ktorý preukazoval vecnú správnosť účtovníctva a obsahoval náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 citovaného zákona.

Podľa predloženej dokumentácie inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

3.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce so zameraním na hospodárnosť

V kontrolovanom období roka 2012 hospodárenie a nakladanie s majetkom obce upravovali Zásady hospodárenia s majetkom obce Liptovský Ondrej, ktoré boli schválené OZ v Liptovskom Ondreji dňa 15.12.2008 a účinné dňom 01.01.2009 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“).

Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neupravovali práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriaďuje pri správe majetku obce a podmienky odňatia majetku takýmto organizáciám, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 138/1991 Zb.

Obec v roku 2012 uzatvorila dve kúpne zmluvy:

- kúpna zmluva č. 73/2012 zo dňa 01.03.2012 za odpredaj verejnej kanalizácie v celkovej dĺžke 3 904,58 bm v lokalite Laurovky a Okružlina, ktorej vlastníkom bola obec, kúpna cena 146 411,30 EUR,
- kúpna zmluva č. 317/2012 zo dňa 24.10.2012 za odpredaj verejnej kanalizácie v celkovej dĺžke 266,62 bm v lokalite Levrovky, ktorej vlastníkom bola obec, kúpna cena 5 710,15 EUR.

Cena za odkúpenie verejnej kanalizácie v Kúpnej zmluve č. 73/2012 bola stanovená na základe pravidiel pre realizáciu a odkupovanie infraštruktúrneho majetku vodovodov a kanalizácií v podmienkach kupujúceho, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9a ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého prevody vlastníctva majetku obce pri priamom

² chladiace zariadenie – inv. č. 8301, vysúvací rebrík – inv. č. 8401, krovínorez – inv. č. 8402, traktor – inv. č. 8403, ringolpila – inv. č. 8404, rozhlasová ústredňa – inv. č. 8501, sieťová karta – inv. č. 8502, reflektory osvetl. – inv. č. 8503, dopravný automobil – inv. č. 8601, počítač – inv. č. 8701, monitor k PC – inv. č. 8702, tlačiareň – inv. č. 8703, klávesnica – inv. č. 8704, kopírovací stroj – inv. č. 8705, PC – inv. č. 8706, multifunkčné zariadenie – inv. č. 8707, PC – inv. č. 8708, projektová dokumentácia územný plán – inv. č. 8709, notebook – inv. č. 8710

predaji sa musia vykonať najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej znaleckým posudkom podľa osobitného predpisu.

4. Vnútrotný kontrolný systém

Vnútrotný kontrolný systém obce bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval starosta obce, OZ a zamestnankyňa OcÚ zodpovedná za jej zverené činnosti.

Obec mala vypracovaný interný predpis pre uplatňovanie a vykonávanie finančnej kontroly v rámci finančného riadenia obce zo dňa 15.03.2012.

Kontrolou bolo zistené, že ani jedna kúpna zmluva (zo dňa 01.03.2012 a 24.10.2012) a zmluva o dielo na uskutočnenie na dodanie tovaru a s tým súvisiacich prác zo dňa 28.09.2012 neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čím obec nepostupovala v súlade ustanovením § 6 ods. 1 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého je finančnou operáciou príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Priebežná finančná kontrola sa v obci vzhľadom na organizačné členenie OcÚ nevykonávala.

Hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) sa vyjadroval písomným stanoviskom k návrhu rozpočtu obce, ako aj k návrhu záverečného účtu obce. Pri výkone kontrolnej činnosti postupoval na základe polročných plánov kontrolnej činnosti.

Vo všetkých prípadoch vykonaných kontrol neboli zistené nedostatky, na základe čoho HK vypracoval vždy záznam o vykonanej kontrole.

Pred prijatím návratných zdrojov financovania HK nepreveril dodržanie podmienok na ich prijatie, čo bolo v rozpore s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. HK týmto porušil ustanovenie § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.

Na základe týchto informácií bol stupeň spoľahlivosti pre vnútrotný kontrolný systém označený za dobrý³.

³ zo stupnice: výborný, dobrý, primeraný a slabý

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerlal na kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľmi.

Kontrolou bol preverený rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom obce a vnútorný kontrolný systém.

Schválený rozpočet obce bol rozdelený podľa jednotlivých programov, avšak príjmy a výdavky neboli členené podľa rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet obce bol v priebehu roka 2012 upravený tromi rozpočtovými opatreniami schválenými uzneseniami OZ. Zostavenie rozpočtu, rozpis rozpočtu, ako aj rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. a všetky zmeny rozpočtu boli schválené uzneseniami OZ.

Preverením spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že v siedmich prípadoch bol výdavok nesprávne zatriedený a v dvoch prípadoch výdavok za uhradenie dodávateľskej faktúry nebol zaúčtovaný v prospech správneho účtu. Tieto zistené chyby však neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch obce za rok 2012.

V procese verejného obstarávania oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk pri podprahovej zákazke neobsahovalo identifikáciu úspešného uchádzača. Obec uhradením výdavkov za rekonštrukciu obecných šatní zhotoviteľmi, ktorí neboli vybraní v súlade so smernicou pre verejné obstarávanie ale priamym zadáním rekonštrukčných prác nepreukázala hospodárne použitie finančných prostriedkov.

Obec na svojom webovom sídle nezverejnila žiadne údaje o vyhotovených objednávkach na dodanie tovarov, služieb a prác.

Žiadna zo skontrolovaných zmlúv nebola overená predbežnou finančnou kontrolou.

Inventúrny súpis neobsahoval v 19 prípadoch miesto uloženia majetku.

Vnútorný kontrolný systém obce bol v súlade s kontrolnými štandardami INTOSAI označený za dobrý.

Hlavný kontrolór obce nepreveril pred prijatím návratných zdrojov financovania dodržanie podmienok na ich prijatie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 26.08.2013:

Ing. Henrieta Jobbová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Podolák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 30.08.2013:

Ľuboš Žubor
starosta obce