

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1082/01
Zo dňa: 14.01.2015

Počet výtlačkov: ...
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Obec Myslina

Prešov február 2015

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy bola vykonaná v obci Myslina. Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015.

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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou zistil, že obec Myslina pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom porušila nasledovné všeobecne záväzné právne predpisy:

- obec v štyroch prípadoch neúčtovala o záväzku v deň vzniku účtovného prípadu, čím nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky,
- obec v jednom prípade nezverejnila dodatok k zmluve o dielo, čím nepostupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám a v súlade s Občianskym zákonníkom,
- obec v jednom prípade uhradila preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušila finančnú disciplínu v zmysle citovaného zákona,
- nesprávnym účtovaním o poskytnutom preddavku obec nepostupovala v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky,
- nevykonaním predbežnej finančnej kontroly v prípade preddavku v sume 5 000,00 eur obec nepostupovala v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- obec v troch prípadoch nestanovila v procese verejného obstarávania predpokladanú hodnotu zákazky, čím nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní,
- obec k 01.07.2013 nezverejňovala raz štvrtročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou. Od 01.07.2013 obec neuvádzala informáciu o hodnote zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača, čím nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1082/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Mgr. Tomáš Tirpák, vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Jana Tischlerová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi 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 28.01.2015 do 20.02.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Myslina
Myslina 19
066 01 Myslina
IČO 00323268

za kontrolované obdobie roku 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami, odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Rok 2013 bol preverený iba v prípade účtovnej závierky a záverečného účtu.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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 je v súlade s článkom 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatným územným a správnym celkom združujúcim občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa článku 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec Myslina evidovala k 31.12.2014 celkom 591 obyvateľov.

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

1.1. Charakteristika rozpočtu za rok 2014 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

V kontrolovanom období bol rozpočet obce základným nástrojom finančného hospodárenia obce. Návrh rozpočtu bol zostavený v súlade s ustanoveniami § 4 ods. 1 až 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“), vnútorne bol rozpočet členený na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a príjmové a výdavkové finančné operácie. Rozpočet obce na rok 2014 bol vypracovaný ako súčasť návrhu trojročného rozpočtu, pričom návrh rozpočtu na daný rok bol záväzný a návrhy rozpočtov na nasledujúce dva roky boli navrhnuté ako orientačné. Návrh rozpočtu bol pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej aj „ObZ“) riadne zverejnený na úradnej tabuli. K návrhu rozpočtu bolo vypracované odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce.

ObZ schválilo uznesením č. 6/2013 z riadneho zasadnutia ObZ zo 17.12.2013 rozpočet na rok 2014. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný s celkovými príjmami a výdavkami v sume 155 183,00 eur. Uznesením č. 6/2013 zo 17.12.2013 zároveň ObZ schválilo neuplatňovanie programového rozpočtu na rok 2014 a nasledujúce obdobie.

Obec Myslina (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) v priebehu rozpočtového roka v kontrolovanom období sledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a vykonávala zmeny rozpočtovými opatreniami (ďalej aj „RO“), o ktorých viedla operatívnu evidenciu v zmysle zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Evidencia rozpočtových opatrení vykonaných v priebehu roka 2014

- RO č. 1/2014 – schválené ObZ 19.03.2014 uznesením č. 1/2014, navýšenie príjmov a výdavkov o 13 154,00 eur
- RO č. 2/2014 – schválené ObZ 02.07.2014 uznesením č. 3/2014, navýšenie príjmov a výdavkov o 10 000,00 eur
- RO č. 3/2014 – schválené ObZ 12.11.2014 uznesením č. 5/2014, navýšenie príjmov a výdavkov o 35 540,88 eur
- RO č. 4/2014 – schválené ObZ 11.12.2014 uznesením č. 6/2014, navýšenie príjmov a výdavkov o 4 902,49 eur
- RO č. 5/2014 – schválené starostkou obce 30.12.2014, zníženie príjmov a výdavkov o 9 646,99 eur

Kontrolou RO a čerpania výdavkov bolo zistené, že obec v priebehu roku 2014 vykonala zmeny vo svojom rozpočte pred čerpaním výdavkov, pričom neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Prehľad o schválenom rozpočte, jeho úpravách a skutočnom plnení k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	155 183,00	187 429,46	187 429,46	100
V tom: bežné príjmy	151 683,00	172 699,46	172 699,46	100
kapitálové príjmy	0,00	6 230,00	6 230,00	100
príjmové finančné operácie	3 500,00	8 500,00	8 500,00	100
Výdavky spolu	155 183,00	176 886,92	176 886,92	100
V tom: bežné výdavky	128 143,00	115 135,79	115 135,79	100
kapitálové výdavky	22 500,00	56 751,13	56 751,13	100
výdavkové finančné operácie	4 540,00	5 000,00	5 000,00	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	10 542,54	10 542,54	X
Bežný rozpočet (+, -)	+23 540,00	+57 563,67	+57 563,67	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-22 500,00	-50 521,13	-50 521,13	X
Finančné operácie (+, -)	-1 040,00	+3 500,00	+3 500,00	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+1 040,00	7 042,54	7 042,54	X

1.2. Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku rozpočtu

Záverečný účet obce za rok 2013 obsahoval predpísané náležitosti v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pred schválením bol zverejnený v zákonom stanovenej lehote.

Celoročné hospodárenie obce bolo schválené bez výhrad uznesením č. 2/2014 zo zasadnutia ObZ z 18.06.2014.

V zmysle § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení predložila hlavná kontrolórka stanovisko k záverečnému účtu za rok 2013, podľa ktorého záverečný účet spĺňal podmienky v zmysle § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, na základe čoho odporučila ObZ schváliť celoročné hospodárenie obce za rok 2013 bez výhrad.

Podľa záverečného účtu dosiahol bežný rozpočet v roku 2013 prebytok v sume 47 311,65 eur a kapitálový rozpočet schodok v sume 43 647,48 eur. Rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií vyjadrujúci skutočne dosiahnuté rozpočtové hospodárenie predstavoval prebytok v sume 3 664,17 eur, ktorý bol vyčíslený v zmysle § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Po započítaní finančných operácií predstavoval výsledok rozpočtu

3 500,00 eur, čo predstavovalo nevyčerpanú účelovú dotáciu zo štátneho rozpočtu, ktorá bola následne v roku 2014 zaradená do rozpočtu obce ako príjmová finančná operácia.

1.3. Návrhové zdroje financovania

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

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2014 vykazoval dlh obce v celkovej sume 77 000,00 eur.

Tabuľka č.2

v eur

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2014/2013
	k 31.12.2013	k 31.12.2014	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	77 000,00	77 000,00	1,00
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	3 361,37	5 000,00	1,49
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	150 139,37	163 966,95	1,09
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	51,29	46,96	0,92
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,24	3,05	1,36
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	77 000,00	77 000,00	1,00
Počet obyvateľov k 31.12.	574	591	1,03
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	134,15	130,29	0,97

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania neboli zistené nedostatky, celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka, čo bolo v súlade s § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Účtovníctvo

Obec Myslina mala v kontrolovanom období v platnosti zásady obehu účtovných dokladov v podmienkach obce Myslina (ďalej len „zásady obehu účtovných dokladov“), ktoré boli schválené starostkou obce 01.08.2012 s účinnosťou od toho istého dňa.

Kontrolou zásad obehu účtovných dokladov bolo zistené, že boli upravené v zmysle platného zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej iba „zákon 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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MFSR č. MF/16786/2007 - 31“).

Dodržiavanie postupov účtovania za rok 2013 bolo preverené na vybranej vzorke 31 účtovných dokladov v celkovej sume 8 245,66 eur v rámci bežných výdavkov, pričom neboli zistené nedostatky. Rok 2014 bol preverený v rámci kapitálových výdavkov v celkovej sume 12 639,13 eur bez zistených nedostatkov.

Kontrolná skupina zároveň preverila za obdobie rokov 2011 – 2014 kapitálové výdavky na vzorke ôsmich faktúr v celkovej sume 251 738,11 eur, týkajúcich sa dodávok stavebných prác a materiálu pri výstavbe kanalizácie v obci Myslina. Preverením účtovania faktúr bolo zistené, že faktúry č. 222011, 202011, 212011 a 232011 vystavené 06.07.2011 v sume 191 787,00 eur za stavebné práce boli obci doručené 27.07.2011, v účtovníctve boli zaúčtované 28.11.2011 a uhradené 20.12.2011.

Obec tým, že v štyroch prípadoch neúčtovala o záväzku v deň vzniku účtovného prípadu v zmysle § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 - 31 a v období, s ktorým časove a vecne súviseli, nepostupovala v súlade § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Preverením čerpania výdavkov v rámci investičnej akcie „Výstavba kanalizácie v obci“ bolo zistené, že obec v roku 2011 nezverejnila dodatok č. 1 z 10.01.2011 k zmluve dielo č. 2/2008 uzatvorenej 30.10.2008, ktorým došlo k zmene termínu zhotovenia diela na 12/2011 na svojom webovom sídle.

Kontrolovaný subjekt nezverejnením dodatku č. 1 k zmluve o dielo č. 2/2008 nedodrжал § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého obec je povinná zverejňovať zmluvy na svojom webovom sídle. V zmysle § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb., Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, nezverejnením nenadobudol dodatok č. 1 účinnosť.

Kontrolovaný subjekt uhradil dodávateľovi 20.12.2011 výdavky za vykonané stavebné práce a materiál v sume 202 378,53 eur. Úhrada bola realizovaná za vykonané práce a materiál v zmysle zmluvy o dielo č. 2/2008.

1.5. Verejné obstarávanie

Na vykonávanie verejného obstarávania mala obec v kontrolovanom období roka 2014 prijatý interný predpis - vnútroorganizačnú smernicu o verejnom obstarávaní č. 5, účinnú od 01.01.2014. V roku 2008 sa oblasť verejného obstarávania riadila ustanoveniami vnútroorganizačnej smernice č. 3/2006 o verejnom obstarávaní, účinnej od 15.12.2006, v ktorej boli finančné limity platné v roku 2006 vyjadrené v slovenských korunách.

- Výstavba kanalizácie v obci Myslina

Kontrolou bola preverená podprahová zákazka v sume 442 784,22 eur (13 339 317,50 Sk) za stavebné práce a materiál pri výstavbe kanalizácie v obci, na obstaranie ktorých bolo vykonané verejné obstarávanie v roku 2008.

Výzva na predloženie ponúk k podprahovej zákazke bola vypracovaná 19.08.2008 a zverejnená na webovom sídle obce. Následne bola zaslaná trom záujemcom, ktorým boli poskytnuté súťažné podklady. Na základe zápisnice z vyhodnotenia ponúk zo 04.09.2008 bol vyhodnotený úspešný uchádzač, ktorý ponúkol najnižšiu cenu 442 784,22 eur.

Kontrolou bolo zistené, že zhotoviteľ a objednávateľ uzatvorili 30.10.2008 zmluvu o dielo č. 2/2008 podľa § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva“), predmetom ktorej bolo zabezpečenie dodávky a realizácie stavebných prác na predmet zákazky v cene diela 442 784,22 eur s DPH.

- Výstavba športovej plochy - stavba

Kontrolou bola preverená investičná akcia – výstavba multifunkčného ihriska v obci Myslina v roku 2012. Kontrolovaný subjekt oslovil na základe prieskumu trhu vybraných dodávateľov, ktorých vyzval na predloženie ponuky na realizáciu stavby – športovej plochy. V stanovenej lehote predložili ponuku traja záujemcovia, kde komisia vybrala ponuku s najnižšou cenou v sume 9 650,69 eur s DPH.

Obec uzatvorila so zhotoviteľom zmluvu o dielo č. 1/2012 dňa 01.06.2012. Kontrolou bolo zistené, že obec uzatvorila 17.07.2012 k uvedenej zmluve dodatok č. 1 za účelom vykonania stavebných prác – oporného múru proti zosuvom pôdy v sume 3 934,27 eur s DPH. Zhotoviteľ odovzdal dokončenú stavbu objednávateľovi na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí stavby 26.07.2012.

Obec Myslina uhradila zálohovú platbu, keď na základe faktúry dodávateľ prác vyfakturoval zálohu v sume 5 000,00 eur na objednané práce. Záloha bola uhradená 19.06.2012. Zúčtovanie zálohovej platby bolo vykonané vo faktúre č. 1200063 z 18.07.2012. Kontrolovaný subjekt poskytol preddavok bez toho, aby vopred v zmluve o dielo č. 1/2012 tento preddavok dohodol, čím porušil § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zároveň porušil finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. l) citovaného zákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v uvedenom prípade o poskytnutom preddavku obec neúčtovala na účte 052 - Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok, ale nesprávne na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím postupovala v rozpore s § 26 ods. 5 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň porušila § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 9 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 iba „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), keď pripravovanú finančnú operáciu v sume 5 000,00 eur neoveril predbežnou finančnou kontrolou.

Dodávka a montáž športového povrchu, športového náradia, oplotenia a stabilizačnej podložky bola realizovaná v roku 2012 na základe vykonaného prieskumu trhu, keď obec oslovila troch dodávateľov s výzvou na predloženie ponuky. Na základe vyhodnotenia dvoch doručených ponúk bola ako víťazná vyhodnotená ponuka s najnižšou cenou v sume 23 995,96 eur s DPH. Zhotoviteľ odovzdal zhotovené dielo na základe preberacieho protokolu z 30.08.2012.

Preverením postupov v oblasti verejného obstarávania bolo zistené, že obec pri podprahovej zákazke ako aj dvoch zákazkách s nízkou hodnotou nestanovila predpokladanú hodnotu zákazky, čím nepostupovala v súlade s § 5 ods. 1 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“).

Kontrolou bolo zistené, že obec do 01.07.2013 nezverejňovala raz štvrťročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím nepostupovala v súlade s § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Od 01.07.2013 obec zverejňovala na webovom sídle súhrnnú správu o zákazkách, pričom neuviedla informáciu o hodnote zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača v zmysle § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

1.6 Dotácie

Environmentálny fond uzatvoril 29.11.2011 s obcou Myslina zmluvu o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu (ďalej aj „poskytovateľ“) formou dotácie (ďalej len „zmluva“). Zmluva upravovala vzájomné práva a povinnosti medzi obcou a Environmentálnym fondom súvisiace s poskytovaním podpory formou dotácie z fondu na výstavbu kanalizačných zberačov A v dĺžke cca 317,82 metrov, A – 1 v dĺžke 45,00 metrov, A – 2 v dĺžke cca 36,00 metrov, B v dĺžke 160,00 metrov, B – 1 v dĺžke 153,00 metrov.

Poskytovateľ sa zaviazal poskytnúť dotáciu na výstavbu časti kanalizácie v sume 191 787,00 eur, čo predstavovalo 95% z celkových oprávnených výdavkov. Obec sa zaviazala spolufinancovať uvedenú stavbu z vlastných zdrojov, tzn. minimálne 5 % z celkových oprávnených výdavkov, čo predstavovalo sumu 9 589, 35 eur.

Kontrolou bolo zistené, že finančné prostriedky boli poskytnuté z Environmentálneho fondu 13.12.2011 v celkovej sume 191 067,28 eur na účet obce. Z uvedenej sumy obec uhradila dodávateľovi prác 171 960,00 eur. Obec zadržala na svojom účte čiastku 19 106,73 eur. Uvedená suma bola dodávateľovi uhradená 28.08.2012. Obec uhradila z vlastných zdrojov výdavky v sume 11 311,80 eur. Celkové zúčtované výdavky boli v sume 202 378,53 eur.

Kontrolou bol preverený stav vecnej a finančnej realizácie výstavby kanalizácie, najmä rozpočet stavby, faktúry za vykonané stavebné práce a oprávnenosť uvedených výdavkov, časové použitie finančných prostriedkov, dodržanie spôsobu spolufinancovania výstavby kanalizácie, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obec zostavila za rok 2013 riadnu účtovnú závierku k 31.12.2013, ktorá bola overená audítorom 05.11.2013.

2. Nakladanie s majetkom

Hospodárenie s majetkom obce upravovali zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Myslina (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválené ObZ 12.11.2014, uznesením č. 5/2014. Zásady hospodárenia okrem iného upravovali správu majetku obce, predaj majetku obce, prenájom, dočasné užívanie, resp. prevádzkovanie a výkon správy majetku obce, podmienky zverenia majetku do správy alebo nájmu.

Obec evidovala k 31.12.2014 majetok uvedený v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

v eur

Majetok	Cena
Stavby	2 372 930,76
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	56 742,79
Drobný dlhodobý hmotný majetok	0,00
Dlhodobý hmotný majetok	460 733,11
Pozemky	46 037,45
Ostatný dlhodobý finančný majetok	121 940,06

Zdroj: Súvaha k 31.12.2014, netto hodnota majetku

Správnosť evidencie majetku podľa § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a zákona o účtovníctve bola preverená porovnaním stavu jednotlivých účtov hlavnej knihy k 31.12.2014 so stavom v súvahu k tomu istému obdobiu, ako aj s údajmi v inventarizácii k 31.12.2014, pričom neboli zistené nedostatky.

Na účtoch 021 (stavby) a 028 (drobný hmotný majetok) nebol v roku 2014 evidovaný nový majetok a na účte 031 (pozemky) evidovala obec zmeny súvisiace s odpredajom jedného pozemku a tiež odkúpením jedného pozemku. Kontrolná skupina preverila existenciu vlastníctva nehnuteľného majetku v katastri nehnuteľností podľa zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov. Kontrolou neboli zistené nedostatky. Obec nezverila svoj majetok do správy žiadnej právnickej osobe.

Kontrolou bola preverená zmluva o prenájme pozemku a dve kúpne zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že úhrady nájomného za rok 2014 boli realizované v sume 10 472,05 eur, čo predstavovalo celú predpísanú sumu nájomného. Nedostatky neboli zistené.

Kontrolná skupina preverila správnosť vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Inventarizácia hmotného majetku bola vykonaná na základe príkazu starostky obce č. 2/2014 z 15.12.2014 v zmysle § 29 zákona o účtovníctve. Kontrolovaný subjekt inventarizoval pokladnicu štyrikrát za rok.

Kontrolná skupina preverila dodržanie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí v súvislosti s uplatňovaním svojich práv na vymáhanie pohľadávok. Obec evidovala k 31.12.2014 pohľadávky v sume 93 459,68 eur. Nedoplatok za daň z nehnuteľností v sume 93 459,68 eur bol vymáhaný obcou súdnou cestou. V priebehu výkonu kontroly predmetný súdny spor nebol ukončený.

3. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt mal na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vyhotovené zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami, ktoré boli vypracované na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami schválilo ObZ uznesením č. 5/2014 z 12.11.2014. Podľa uvedených zásad vykonáva predbežnú finančnú kontrolu starostka obce, ktorá je povinná posúdiť zabezpečenie každej finančnej operácie v rozpočte.

Vymedzenie oprávnených osôb na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly neumožňovalo aplikovať § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Personálne obsadenie obce neumožňovalo v plnom rozsahu zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, nakoľko obec zamestnávala jednu administratívnu pracovníčku. Z uvedeného dôvodu ani organizačná štruktúra nezodpovedala požiadavke v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené, že návrh plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. aj II. polrok 2014 bol predložený ObZ a schválený uznesením ObZ č. 4/5/2014 a č. 15/2014. Návrh plánu kontrolnej činnosti pred jeho prerokovaním v ObZ bol zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Podľa plánu kontrolnej činnosti mala hlavná kontrolórka vykonať spolu osem následných finančných kontrol.

Porovnaním plánu kontrolnej činnosti s počtom uskutočnených následných finančných kontrol bolo zistené, že hlavná kontrolórka preukázala vykonanie všetkých kontrol v zmysle schválených plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2014.

Kontrolou bolo zistené, že hlavná kontrolórka predložila správy o kontrolnej činnosti na zasadnutie ObZ 15.06.2014 a 12.11.2014. Tým, že správy o kontrolnej činnosti za rok 2014 boli predložené ObZ v zákonom stanovenej lehote, postupovala hlavná kontrolórka v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Preverením vybraných záznamov z kontrol, týkajúcich sa kontroly bezhotovostných príjmov a výdavkov, kontroly postupu pri vyrubovaní a správe miestnych daní a kontrole uznesení ObZ neboli zistené nedostatky.

Vytvorený systém riadenia a kontroly v rámci kontrolovaného subjektu bol vyhodnotený ako primeraný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.02.2015

Mgr. Tomáš Tirpák
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Jana Tischlerová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 02.03.2015

Helena Podolinská
starostka obce