

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 507/01
Zo dňa: 13. 08. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení
s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom
okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000**

Obec Podbrezová

Banská Bystrica november 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 507/01 z 13. 08. 2013 vykonali:

Ing. Dagmar Rosenbergerová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Erik Ploszek, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000. Účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000 a prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.09.2013 do 08.11.2013 v

Obec Podbrezová, Sládkovičova 76/6, 976 81 Podbrezová, IČO 00313688

za kontrolované obdobie: rok 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bolo:

- 1 Rozpočet
 - 1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu
 - 1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu
 - 1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí
- 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
 - 2.1 Preverenie súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi
 - 2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky
- 3 Nakladanie s majetkom
 - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve
 - 3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami
 - 3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok
- 4 Vnútorň kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rozpočet obce Podbrezová (ďalej len „obec“) na roky 2012 až 2014 vrátane programového rozpočtu bol zostavený a schválený obecným zastupiteľstvom (ďalej len „ObZ“) v roku 2011. Uznesením č. 173/2011 zo 07.12.2011 ObZ schválilo návrh rozpočtu obce Podbrezová na rok 2012, programový rozpočet obce Podbrezová na roky 2012 až 2014 a zobralo na vedomie viacročný rozpočet obce Podbrezová na roky 2012 až 2014.

Rozpočet obce na rok 2012 s programovým rozpočtom a viacročným rozpočtom rokov 2012 až 2014 bol zverejnený na informačnej tabuli obce v priestoroch obecného úradu a na webovej stránke obce dňa 23.11.2011.

Hlavný kontrolór vypracoval stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2012 z 01.12.2011.

Obec zostavila rozpočet na rok 2012 ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový. Schodok bol krytý príjmovými finančnými operáciami a prebytkom bežného rozpočtu.

Obec vykonala v roku 2012 štyri zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov z 13.06.2012, 22.08.2012, 10.10.2012 a 12.12.2012. Obec viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Všetky rozpočtové opatrenia roka 2012 schválilo ObZ.

Schválený a upravený rozpočet a plnenie rozpočtu obce za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

(v eurách)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	1 553 297	1 607 747	1 570 821	97,70
Kapitálové príjmy	5 204 500	2 708 500	3 739	0,14
Príjmové finančné operácie	394 805	-	-	-
Príjmy spolu	7 152 602	4 316 247	1 574 560	36,48
Bežné výdavky	1 550 600	1 595 313	1 401 919	87,88
Kapitálové výdavky	5 602 002	2 720 934	130 315	4,79
Výdavkové finančné operácie	-	-	-	-
Výdavky spolu	7 152 602	4 316 247	1 532 234	35,50
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	2 697	12 434	168 902	-
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	-397 502	-12 434	-126 576	-
Prebytok/schodok finančných operácií	394 805	-	-	-
Prebytok/schodok spolu	-	-	42 326	-
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	-394 805	-	42 326	-

Celkové príjmy boli plnené na 36,48 %. Plnenie bolo ovplyvnené nízkym plnením kapitálových príjmov, a to z dôvodu neplnenia tuzemských kapitálových grantov a transferov v súvislosti s projektom na výstavbu kanalizácie obce a čistiarne odpadových vôd. Keďže v priebehu roka došlo k zmenám v projekte, a tým aj k zníženiu rozpočtu kapitálových príjmov, došlo aj k úprave rozpočtu. Nakoniec sa predmetný projekt v roku 2012 nerealizoval.

Príjmové finančné operácie v priebehu roka boli upravené na nulovú hodnotu z dôvodu, že ObZ neschválilo úver z peňažného ústavu.

Celkové výdavky boli čerpané len na 35,50 %. Bežné výdavky boli čerpané na 88,77 %. Úspora bola vo výdavkoch verejnej správy – mzdy, poistné do poisťovní, tovary a služby a bežné transfery. Kapitálové výdavky boli čerpané na 4,79 %. Výdavkové finančné operácie neboli rozpočtované ani čerpané.

1.2 Preverenie správnosti a úplnosti zostavenia záverečného účtu, zadlženost' subjektu územnej samosprávy

Po skončení rozpočtového roka 2012 obec zostavila Záverečný účet obce Podbrezová za rok 2012 (ďalej len „ZÚ 2012“).

Obec usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k Základnej škole Podbrezová (ďalej len „ZŠ“) ako právnickej osobe v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a k štátnemu rozpočtu. Usporiadanie bolo uvedené v ZÚ 2012. Nevyčerpané boli finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu v sume 243,33 eur, dopravné žiakov základnej školy, ktoré bolo poukázané obcou na depozitný účet k 31.12.2012 a v prvom štvrtroku roka 2013 spätne poukázané ZŠ a vyčerpané ZŠ do 31.03.2013.

Obec vykázala prebytok rozpočtu v sume 42 326,00 eur. Pre účely tvorby peňažných fondov z tohto prebytku vylúčila nevyčerpané účelové prostriedky v sume 243,33 eur. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2012 bol správne vykázaný.

ObZ uznesením č. 385/2013 z 24.04.2013 schválilo ZÚ 2012 bez výhrad a použitie 10 % prebytku v sume 4 208,28 eur ako tvorbu rezervného fondu a zostatok v sume 37 874,48 eur na tvorbu účelového peňažného fondu.

Hlavný kontrolór obce vypracoval stanovisko k ZÚ 2012, ktoré ObZ zobralo na vedomie uznesením č. 385/2013 z 24.04.2013.

ZÚ 2012 bol pred schválením zverejnený na informačnej tabuli obce v priestoroch obecného úradu a webovej stránke obce dňa 10.04.2013.

Obec v kontrolovanom období nevyužívala návratné zdroje financovania, k 31.12.2012 nemala žiadny dlh v zmysle § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). Päť rokov sa obec neúspešne pokúšala o finančné prostriedky z fondov Európskej únie na vybudovanie novej kanalizačnej siete s dvomi čističkami odpadových vôd.

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

V zriaďovateľskej pôsobnosti obce bola v roku 2012 jedna ZŠ, ako rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.

Obec vydala 02.07.2002 Dodatok č. 1 a 27.08.2004 Dodatok č. 2 k zriaďovacej listine ZŠ zo dňa 01.01.2002 vydané Okresným úradom v Brezne.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

S účinnosťou od 01.01.2004 platí zákon 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 č. 596/2003 Z. z.“). Obec neaktualizovala zriaďovaciu listinu podľa § 22 ods. 2 citovaného zákona, napr. výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky o zaradení do siete škôl, vecné a finančné vymedzenie majetku a pod., čím nebol dodržaný citovaný zákon v uvedenej časti.

Krajský školský úrad Banská Bystrica (ďalej len „KŠÚ“) listom z 26.01.2012 zaslal rozpis normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 obci podľa počtu žiakov v škole k 15.09.2011. Prenesené kompetencie zo štátneho rozpočtu v priebehu roka boli KŠÚ upravované podľa skutočného počtu žiakov v ZŠ.

Obec vykonala rozpis rozpočtu na rok 2012 pre ZŠ dňa 06.02.2012 a dňa 11.09.2012 jej oznámila zmenu rozpočtu.

ZŠ vypracovala „Protokol právneho subjektu Výkaz k správe o hospodárení za rok 2012 podľa § 7 ods. 1, 2 zákona č. 597/2003 Z. z.“ zo 04.04.2013 s komentárom k správe o hospodárení za rok 2012.

Obec vypracovala výkaz „Protokol zriaďovateľa Súhrnný výkaz k súhrnnej správe o hospodárení za rok 2012 podľa § 7 ods. 1, 2 zákona č. 597/2003 Z. z.“ z 10.04.2013, ktorý zaslala Obvodnému úradu Banská Bystrica, odboru školstva. K výkazu bol vypracovaný aj komentár k správe o hospodárení za rok 2012 za obec.

Financovanie ZŠ so stavom k 31.12.2012 je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

(v eurách)

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky a odvody
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ	404 810	-	404 810	324 228
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	343 020	-	343 020	304 957
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	24 300	-	24 300	19 271
• iné (sponzorské, dary a pod.)	37 490	-	37 490	-
Spolu	404 810	-	404 810	324 228

Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov školy sú uvedené v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

ZŠ	Mzdové prostriedky v eurách	Počet zamestnancov spolu	Priemerné mzdové prostriedky na zamestnanca v eurách	Počet pedagogických zamestnancov	Priemerné mzdové prostriedky na pedagogického zamestnanca v eurách
ZŠ	224 781	26,7	8 419	21,3	9 302
Spolu:	224 781	26,7	8 419	21,3	9 302

Obec oznámila KŠÚ počty žiakov ZŠ k 15.09.2011 a k 15.09.2012. K 15.09.2011 mala ZŠ celkom 257 žiakov. K 15.09.2012 došlo k poklesu žiakov na 243. Počet tried k 15.09.2011 bol 17 a k 15.09.2012 klesol na 16 tried.

Počet pedagogických zamestnancov sa znížil z počtu 23 k 15.09.2011 na 22 k 15.09.2012, z toho s kratším pracovným úväzkom boli k 15.09.2011 štyria pedagogickí zamestnanci a k 15.09.2012 dvaja. Lepšie počet pedagogických zamestnancov charakterizoval ukazovateľ priemerný počet pedagogických zamestnancov prepočítaný, ktorý bol nasledovný: k 15.09.2011 – 21,39 a k 15.09.2012 – 20,91.

Na jedného pedagogického zamestnanca (prepočítaný počet) v školskom roku 2011/2012 pripadalo 12,01 žiaka a školskom roku 2012/2013 to bolo 11,62 žiaka.

Priemerný počet žiakov v triede v školskom roku 2011/2012 bol 15,12 žiaka a v nasledujúcom školskom roku 15,19 žiaka.

Zistený stav predpokladá vypracovať výhľadovú štúdiu základného školstva v obci.

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

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

Kontrolou boli preverené bežné výdavky uhradené za tovary a služby na vybranej vzorke 41 faktúr v celkovej sume 54 118,89 eur (11,36 % zo všetkých výdavkov za tovary a služby), všetky kapitálové výdavky uhradené v roku 2012, celkom v sume 130 314,88 eur a všetky dotácie poskytnuté obcou. Preverenie bolo zamerané najmä na dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri ich vynakladaní.

Kontrolou tiež bolo preverené zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr súvisiacich s vybratou vzorkou podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) a vykonávanie verejného obstarávania podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Preverením správnosti zatried'ovania bežných a kapitálových výdavkov podľa opatrenia MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa stanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“) a usmernenia MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov (ďalej len „metodické usmernenie a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii“) bolo zistené nesprávne triedenie v nasledovných prípadoch:

- Výdavok v sume 33,19 eur uhradený z kapitálových výdavkov 07.03.2012 na základe faktúry č. 160/2012 z 25.08.2011 (doručená obci 06.03.2012) za vypracovanie vyjadrenia kompetentnej inštitúcie k územiám NATURA 2000 pre projekt „Zberný dvor Podbrezová“, obec zatriedila na podpoložku 714004 – nákup motorových vozidiel. Výdavok mal byť triedený na položke 716 – prípravná a projektová dokumentácia, kde sa triedia kapitálové výdavky za inžiniersko-technickú pomoc a práce v súvislosti s plánovanou pripravovanou výstavbou.

- Výdavok v sume 180,00 eur uhradený z kapitálových výdavkov 20.07.2012 na základe faktúry č. 481/2012 zo 17.07.2012 za projektové práce na elektroinštalácii objektu: zberné miesto separovaného zberu Štiavnička, káblový prívod NN na Lisovací stroj EKOPACK E100 obec zatriedila na podpoložku 714004 – nákup motorových vozidiel. Správne mal byť výdavok zatriedený na položke 716 – prípravná a projektová dokumentácia, kde sa triedia kapitálové výdavky za inžiniersko-technickú pomoc a práce v súvislosti s plánovanou pripravovanou výstavbou.
- Výdavok v sume 633,00 eur uhradený z bežných výdavkov 11.04.2012 na základe faktúry č. 226/2012 z 03.04.2012 za nákup počítača a monitora, o ktorom obec účtovala ako o dlhodobom hmotnom majetku, zatriedila na podpoložku 633002 – Výpočtová technika. Správne mal byť výdavok uhradený a zatriedený ako kapitálový na podpoložke 713002 – nákup výpočtovej techniky. Podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k rozpočtovej klasifikácii sa z kapitálových výdavkov uhrádza aj nákup drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom (zákon o dani z príjmov) pre hmotný majetok, t.j. 1 700 eur, ak sú jeho prevádzkovo technické funkcie alebo doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok a organizácia sa rozhodla účtovať o ňom ako o dlhodobom hmotnom majetku a dlhodobom nehmotnom majetku v súlade s platnými postupmi účtovania.
- Výdavok v sume 1 008,18 eur uhradený z bežných výdavkov 03.09.2012 na základe faktúry č. 559/2012 z 23.08.2012 za nákup zvislého dopravného značenia a reflexných pásov obec celý zatriedila na podpoložku 635006 – rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, kde sa triedia výdavky za práce a služby vykonané dodávateľskými subjektmi, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku. Správne mala byť časť výdavku v sume 747,36 eur za nákup nových značiek triedená na podpoložke 633006 – všeobecný materiál, kde sa podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k rozpočtovej klasifikácii triedi všetok materiál, náhradné diely a potreby nevyhnutné pre výkon práce kde, okrem iného, patria aj dopravné značky.
- Výdavok v sume 790,68 eur uhradený z bežných výdavkov 12.12.2012 na základe faktúry č. 793/2012 zo 07.12.2012 za nákup žiaroviek, káblov a prepájacích konektorov na vianočné stromčeky obec zatriedila na podpoložku 635006 – rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, kde sa triedia výdavky za práce a služby vykonané dodávateľskými subjektmi, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie majetku. Správne mal byť výdavok triedený na podpoložke 633006 – všeobecný materiál, kde sa podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k rozpočtovej klasifikácii triedi všetok materiál, náhradné diely a potreby nevyhnutné pre výkon práce.
- Výdavok v sume 477,60 eur uhradený z bežných výdavkov 26.09.2012 na základe faktúry č. 610/2012 zo 16.09.2012 za prepravu autobusom obec zatriedila na podpoložku 633006 – všeobecný materiál, kde sa podľa metodického usmernenia a vysvetliviek k rozpočtovej klasifikácii triedi všetok materiál, náhradné diely a potreby nevyhnutné pre výkon práce. Správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložke 634004 – prepravné a nájom dopravných prostriedkov, kde sa podľa

metodického usmernenia a vysvetliviek k rozpočtovej klasifikácii triedia výdavky na prepravu osôb, resp. na podpoložku 637004 – Všeobecné služby.

Tým, že obec nesprávne zatriedila uvedené výdavky, nepostupovala v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr

Zverejňovanie bolo preverené na vzorke dokumentov, ktoré boli vybrané ku kontrole výdavkov. Celkom bola preverená dokumentácia k 41 bežným a 25 kapitálovým výdavkom obce uhradených na základe faktúr alebo uzatvorených zmlúv.

Kontrolou neboli zistené nedostatky. Obec zverejnila všetky preverované faktúry, objednávky a zmluvy podľa zákona č. 211/2000 Z. z.

Vykonávanie verejného obstarávania

Obec bola verejným obstarávateľom podľa zákona č. 25/2006 Z. z. V kontrolovanom období mala obec platnú vnútornú smernicu č. 1/2011 v znení dodatku č. 1 a Smernicu č. 2/2012 o verejnom obstarávaní v podmienkach obce Podbrezová účinnú od 10.12.2012.

Obec v roku 2012 vykonala 22 verejných obstarávaní, z toho jedno vykonala formou podlimitnej zákazky - nákup nákladného automobilu s hydraulickou rukou a jedno formou podprahovej zákazky - nákup osobného automobilu. Ostatné verejné obstarávania vykonala v súvislosti so zákazkami s nízkou hodnotou.

Verejné obstarávanie formou podprahovej a podlimitnej zákazky vykonala pre obec osoba spôsobilá pre verejné obstarávanie.

Obec zverejňovala súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,00 euro v obecných novinách Podbrezovský spravodajca a na webovej stránke obce každý štvrtý rok v požadovanom rozsahu podľa § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. V súhrnnej správe boli zverejnené aj zákazky s nižšou hodnotou ako ustanovuje zákon, avšak neboli zverejnené niektoré zákazky nad hodnotu 1 000,00 eur. Išlo o nasledovné zákazky:

- oprava splaškovej kanalizácie ul. Dolná Lopej – havária v cene 1281,68 eur s DPH, faktúra č. 778/2012,
- nákup ponorného čerpadla 50GF 22.2 400V v cene 1257,6 eur s DPH, faktúra č. 699/2012,
- nákup nábytku do materskej škôlky v sume 2 435,24 eur s DPH, faktúra č. 485/2012,
- nákup nábytku do materskej škôlky v sume 1948,00 eur s DPH, faktúra č. 430/2012.

Nezaradením všetkých zákaziek s nízkou hodnotou nad 1 000,00 eur do súhrnných správ, obec nepostupovala podľa § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtoročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača.

Poskytovanie dotácií

Obec mala v roku 2012 platné všeobecne záväzne nariadenie o podmienkach poskytovania dotácií (príspevkov) a návratných finančných výpomocí, ktoré bolo účinné od 18.10.2003 (ďalej len „VZN o dotáciách“). Dňom 25.10.2012 nadobudlo účinnosť nové všeobecne záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácií z rozpočtu obce č. VZN -06/2012.

V roku 2012 obec poskytla zo svojho rozpočtu 10 dotácií v celkovej sume 3 683,70 eur. Kontrolou bolo preverených všetkých desať dotácií podľa zákona č. 583/2004 Z. z. a VZN o dotáciách. V rámci kontroly bolo preverené schválenie dotácie, jej súlad s rozpočtom, uznesenia ObZ o schválení dotácií, žiadosti o dotácie, zúčtovanie dotácií, vrátane dokladov preukazujúcich jej použitie.

Kontrolou bolo zistené, že obec poskytla dotácie aj osobám, ktoré neboli fyzickými osobami – podnikateľmi alebo právnickými osobami. Išlo o týchto prijímateľov:

- Stolnotenisový klub Podbrezová – poskytnutá dotácia v sume 285,09 eur,
- Šachový oddiel Podbrezová – poskytnutá dotácia v sume 948,64 eur,
- Hokejbalový klub Victors Podbrezová – poskytnutá dotácia v sume 300 eur,
- Slovenský zväz zdravotne postihnutých ZO Podbrezová - dobrovoľné združenie zdravotne postihnutých občanov – poskytnutá dotácia v sume 300 eur.

Tým, že obec poskytla dotácie uvedeným prijímateľom, nepostupovala v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého môže obec poskytnúť dotáciu právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce, alebo poskytujú služby obyvateľom obce za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením.

V rozpočte na rok 2012 boli schválené dotácie rozpočtované pod položkou 642 - Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám (šesť dotácií) a pod položkou 637 – Služby, podpoložka 637 002 – Konkurzy a súťaže (štyri dotácie).

Nesprávnym triedením štyroch dotácií na podpoložke 637002 - Konkurzy a súťaže nekonala obec v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Kontrolou postupov obce pri poskytovaní dotácií podľa VZN o dotáciách bolo tiež zistené, že obec:

- nekonala v súlade s Čl. 7, keď s prijímateľmi dotácií neuzatvárala zmluvy o poskytnutí dotácie,
- nekonala v súlade s Čl. 6, keď pri troch dotáciách nešlo o nakúpený materiál alebo práce, ale o úhradu cestovných nákladov na zápasy v stolnom tenise a turnaje v šachu, ako aj o náklady na stravovacie služby, občerstvenie a členské známky na rok 2013.

Obec poskytla na činnosť základnej organizácie zväzu zdravotne postihnutých v Podbrezovej v roku 2012 dotáciu v celkovej sume 300,00 eur, z toho suma 120,00 eur bola použitá na stravovacie služby, suma 55,66 eur na salónky, kávu, minerálnu vodu a čokolády a suma 80,00 eur za členské známky na rok 2013. Ani v jednom prípade nešlo o všeobecne prospešné služby v zmysle § 2 zákona č. 213/1997 Z. z. o neziskových organizáciách

poskytujúcich všeobecne prospešné služby v znení neskorších predpisov, alebo o všeobecne prospešné, či verejnoprospešné účely v zmysle § 2 ods. 3 zákona č. 34/2002 Z. z. o nadáciách a o zmene Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov. Akceptovaním použitia dotácie na uvedený účel nekonala obec v súlade s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených VZN obce len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov, na podporu podnikania a zamestnanosti.

Obec mala možnosť poskytnúť na niektoré vyššie uvedené tituly obecné prostriedky inými postupmi ako formou dotácie, napr. v rámci čerpania schválených rozpočtových prostriedkov na sociálnu službu a pod.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Zostavenie riadnej účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky obcí upravoval v kontrolovanom období zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), opatrenie Ministerstva financií SR z 22.novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a mies to predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a opatrenie Ministerstva financií SR z 5.decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termín a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších opatrení.

Obec zostavila individuálnu účtovnú závierku za rok 2012 v stanovenom termíne podľa zákona č. 431/2002 Z. z., a to súvahu a výkaz ziskov a strát 23.01.2013 a poznámky 25.03.2013. Účtovná závierka obsahovala všetky povinné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Údaje vykázané v súvahe k 31.12.2012 a vo výkaze ziskov a strát boli zhodné s údajmi v hlavnej knihe k 31.12.2012.

Správa nezávislého audítora bola vydaná v apríli 2013 s kladným výrokom. Súčasťou auditu bolo aj zhodnotenie rozpočtového hospodárenia a zadlženosti obce a overenie návratných zdrojov financovania, vyplývajúce zo zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec ako materská účtovná jednotka zostavila riadnu konsolidovanú účtovnú závierku účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2012 podľa § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve dňa 06.06.2013 (všetky súčasti KÚZ). Do konsolidovaného celku patrila obec a ZŠ. Pri konsolidácii obec postupovala podľa opatrenia MF SR zo 17.decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe.

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2012 obsahovala: konsolidovanú súvahu účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2012, konsolidovaný výkaz ziskov a strát účtovnej jednotky verejnej správy k 31.12.2012 a poznámky konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky verejnej správy zostavenej k 31.12.2012. Pri konsolidácii obec použila metódu úplnej konsolidácie.

Správa nezávislého audítora ku konsolidovanej závierke bola vydaná 13.09.2013 s kladným výrokom.

Obec vyhotovila konsolidovanú výročnú správu podľa § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. 01.08.2013, ktorá obsahovala aj individuálnu účtovnú závierku a výrok audítora k individuálnej účtovnej závierke, konsolidovanú účtovnú závierku a výrok audítora ku konsolidovanej účtovnej závierke. Súlad konsolidovanej výročnej správy s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou overil nezávislý audítor.

Správnosť vedenia účtovníctva bolo posudzovaná podľa zákona č. 431/2002 Z. z. a opatrenia MF SR z 08.08.2007 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 opatrení (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“).

Preverením správnosti vedenia účtovníctva na vybranej vzorke kapitálových a bežných výdavkov neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona č. 431/2002 Z. z. a opatrenia č. MF/16786/2007-31. Všetky preverené účtovné prípady boli zaúčtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, účtovné doklady mali potrebné náležitosti a boli preukázateľné, prípadné opravy účtovných záznamov boli vykonané podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

3. Nakladanie s majetkom

V tabuľkách č. 4 až 6 je uvedená štruktúra majetku, zdroje krytia majetku a vývoj dlhodobého majetku. V tabuľkách č. 4 a 6 sú údaje v zostatkovej cene (netto).

Tabuľka č. 4

(v eurách)

Štruktúra majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	hodnota	% z majetku	hodnota	% z majetku
1.Majetok	3 610 298	100,00	3 594 764	100,00
1. Neobežný majetok	2 647 979	73,35	2 642 543	73,51
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	15 420	0,58	15 652	0,59
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	1 806 035	68,20	1 800 367	68,13
1.3 Dlhodobý finančný majetok	826 524	31,22	826 524	31,28
2. Obežný majetok	930 185	25,76	929 611	25,86
2.1 Zásoby	8 678	0,93	11 570	1,24
2.2 Dlhodobé pohľadávky	-	-	-	-
2.3 Krátkodobé pohľadávky	33 801	3,63	27 495	2,96
2.4 Finančné účty	350 003	37,63	391 191	42,08
2.5 Zúčtovanie medzi subjekt. VS	537 703	57,81	499 355	53,72
3. Časové rozlíšenie	32 134	0,89	22 610	0,63

Majetok vyjadrený v zostatkovej cene oproti roku 2011 sa znížil. Znížil sa aj neobežný a obežný majetok oproti roku 2011. Z neobežného majetku sa znížil dlhodobý hmotný majetok. Z obežného majetku sa znížili krátkodobé pohľadávky a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy oproti roku 2011.

Tabuľka č. 5

(v eurách)

Štruktúra zdrojov krytia majetku	Rok 2011		Rok 2012	
	hodnota	% z CK	hodnota	% z CK
Celkový kapitál (CK)	3 610 298	100,00	3 594 764	100,00
1. Vlastné imanie	2 884 177	79,90	2 897 920	80,62
1.1 Oceňovacie rozdiely	19 580	0,70	19 580	0,68
1.2 Fondy	-	-	-	-
1.3 Výsledok hosp. min. obd.	2 853 621	98,90	2 873 422	99,15
1.4 Výsledok hosp. účt. obd.	10 976	0,40	4 918	0,17
2. Záväzky (v širšom zmysle)	90 610	2,50	109 418	3,04
2.1 Rezervy	44 640	49,30	45 200	41,31
2.2 Zúčtovanie so subjektmi VS	-	-	-	-
2.3 Dlhodobé záväzky	3 579	3,90	3 170	2,90
2.4 Krátkodobé záväzky	42 391	46,80	61 048	55,79
2.5 Úvery	-	-	-	-
3. Časové rozlíšenie	635 511	17,60	587 426	16,34
4. Iné zdroje krytia	-	-	-	-

Vlastné imanie narástlo dobrým hospodárskym výsledkom obce v roku 2012. Záväzky v roku 2012 stúpili z dôvodu nárastu krátkodobých záväzkov v tomto roku. Celkový kapitál sa znížil z dôvodu zníženia časového rozlíšenia nákladov a výnosov v roku 2012.

Tabuľka č. 6

(v eurách)

Štruktúra majetku	Stav k 31.12.2011	Stav k 31.12.2012	Rozdiel rokov 2011 a 2012	Rozdiel v % (oproti 2012)
Neobežný majetok	2 647 979	2 642 543	-5.436	0,20
1.Dlhodobý nehmotný majetok	15 420	15 653	+233	1,50
1.1 Softvér	3 679	2 620	-1.059	40,40
1.2 Obstaranie DNM	11 741	-	-11.741	-
1.3 Ostatné položky DNM	-	13 033	+13.033	100,00
2. Dlhodobý hmotný majetok	1 806 035	1 800 366	-5.669	0,30
2.1 Pozemky	363 565	374 781	+11.216	3,00
2.2 Umelecké diela a zbierky	9 074	9 074	-	-
2.3 Stavby	1 245 092	1 158 254	-86.838	7,50
2.4 Samostatné hnuťelné veci	11 160	14 605	+3.445	23,60
2.5 Dopravné prostriedky	-	74 934	+74.934	100,00
2.6 Ostatné položky DHM	24 141	24 141	-	-
2.7 Obstaranie DHM	153 003	144 577	-8.426	5,80
3. Dlhodobý finančný majetok	826 524	826 524	-	-

Nárast dlhodobého nehmotného majetku bol spôsobený nárastom ostatného dlhodobého nehmotného majetku – aktualizácia územného plánu obce. Dlhodobý hmotný majetok jeho hodnota sa znížila oproti roku 2011 o 5 669,00 eur.

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Obec v zastúpení starostom obce vydala Príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2012 z 12.12.2012.

Obec mala pri inventarizácii majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 vypracované pri dlhodobom majetku inventúrne zoznamy s uvedením názvu majetku, obstarávacej ceny, odpisov a zostatkovej ceny. Inventúrne zoznamy nespĺňali náležitosti inventúrneho súpisu. Neobsahovali tieto údaje; obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, deň začatia inventúry, deň ku ktorému bola vykonaná a deň skončenia inventúry, meno priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku. Inventúrny zoznam predstavoval účtovný stav dlhodobého majetku. Na inventúrnych zoznamoch nebolo vykonané porovnanie skutočného stavu majetku so stavom majetku v účtovníctve.

Inventarizačný zápis obec spracovala ako Analýzu inventarizácie majetku obce Podbrezová k 31.12.2012 z 25.01.2013, ktorej súčasťou bol aj Výkaz výsledkov ročnej inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 31.12.2012. Inventarizačné rozdiely dlhodobého majetku obec k 31.12.2012 nevykazovala.

Obec nedodrжала § 30 ods. 2 písm. a), b), e), a i) zákona č. 431/2002 Z. z., keď inventúrne zoznamy nespĺňali náležitosti inventúrneho súpisu.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V kontrolovanom období mala obec platné Zásady hospodárenia s majetkom obce účinné od 05.09.1991.

Zásady hospodárenia s majetkom obcí sú upravené v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Do 31.12.2012 bol citovaný zákon menený dvanásťkrát a v jednom prípade bol k nemu vydaný nález Ústavného súdu Slovenskej republiky.

Predložené Zásady hospodárenia s majetkom obce z roku 1991 nezodpovedali podmienkam všeobecne záväzných právnych predpisov platných v súčasnosti. Neupravovali, napr. práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriadila, pri správe majetku obce; podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila; postup prenechávania majetku do užívania; nakladanie s cennými papiermi; ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce a spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov, čo nebolo v súlade § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu, obec mala pripravených niekoľko verzií zásad hospodárenia, ale ani jedna verzia nebola schválená ObZ.

Kontrolná skupina preverila prevod a nájom dlhodobého majetku obce v roku 2012.

Obec v roku 2012 odpredala zastavané plochy a nádvoría a trvalý trávny porast dvomi kúpnyimi zmluvami. Preverené boli obidve kúpne zmluvy, pričom nebol zistený nesúlad kontrolovaných skutočností so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Zo 67 nájomných zmlúv platných v roku 2012 bolo na základe úsudku kontrolóra vybratých ku kontrole šesť nájomných zmlúv.

Pri troch nájomcoch bolo zistené, že obec na základe § 10 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a všeobecne záväzného nariadenia obce č. 2/2009 o nájme a podnájme nebytových priestorov, plôch na reklamné účely a o nájme pozemkov vypovedala k 30.09.2009 pri dvoch nájomcoch a u jedného nájomcu k 31.12.2009 nájomné zmluvy, kde predmetom zmluvy bol nájom nebytového priestoru vo vlastníctve obce.

S týmito nájomcami súčasne obec uzatvorila nové nájomné zmluvy, od 01.10.2009 – dvaja nájomcovia a od 01.01.2010 – jeden nájomca. Predmetné nájomné zmluvy boli platné v kontrolovanom roku.

V danom prípade obec nepoužila § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého je obec povinná primerane uplatniť, aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu § 9a ods. 1 až 3 a 5 až 7 citovaného zákona, napr. použiť obchodnú verejnú súťaž, resp. prípady hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpätinovou väčšinou prítomných poslancov a pod.

V ďalšom prípade obec mala s nájomcom uzatvorenú zmluvu o nájme nebytových priestorov účinnú od 01.03.2012. Pri jej schválení ObZ v uznesení č. 191/2012 z 22.02.2012 použilo pravidlo osobitného zreteľa podľa § 9a) ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. Tento odsek platil pre prevody majetku obce, čo v tomto prípade bolo nesprávne uvedené v uznesení, pretože išlo o nájom majetku obce.

V predmetnom uznesení nebolo uvedené zdôvodnenie osobitného zreteľa, čím nebol dodržaný § 9a) ods. 8 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok – odoslané faktúry, daň z nehnuteľností

Vývoj pohľadávok obce v rokoch 2011 a 2012 je uvedený v tabuľke č. 7. Údaje v tabuľke sú v netto hodnotách.

Tabuľka č. 7

Štruktúra pohľadávok	Rok 2011 v eurách	Rok 2012 v eurách	Rozdiel v eurách	Rozdiel v % (oproti 2012)
Pohľadávky spolu	33 801	27 495	-6 306	22,90
1. Dlhodobé pohľadávky	-	-	-	-
2. Krátkodobé pohľadávky	33 801	27 495	-6 306	22,90
2.1 Pohľ. z nedaňových príjmov obcí	21 178	20 146	-1 032	5,10
2.2 Pohľ. z daňových príjmov obcí	12 623	7 349	-5 274	71,80

K 31.12.2012 pohľadávky obce sa znížili o 6 306,00 eur oproti obdobiu k 31.12.2011. Dlhodobé pohľadávky v kontrolovanom období obec nevykazovala. Všetky evidované krátkodobé pohľadávky boli po lehote splatnosti.

Obec v roku 2012 odpísala nevymožiteľné pohľadávky v sume 37 607,64 eur. Odpis pohľadávok obec vykonala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2012 bez korekcie o opravné položky boli v sume 29 128,04 eur, z toho nedaňové pohľadávky boli v sume 21 729,56 eur a daňové pohľadávky v sume 7 398,48 eur.

Obec vymáhala pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2012 v sume 25 018,07 eur, z toho nedaňové pohľadávky v sume 17 619,66 eur a daňové pohľadávky v sume 7 398,48 eur. Percento vymáhaných pohľadávok z celkových pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2012 bolo 85,89 %. Obec pri vymáhaní pohľadávok postupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

V roku 2012 bolo v knihe odoslaných faktúr evidovaných 442 faktúr. Ku kontrole bolo na základe úsudku kontrolóra vybraných šesť faktúr, pričom neboli zistené nedostatky v evidencii a účtovaní faktúr.

V roku 2012 bola obec správcom dane z nehnuteľnosti pre 2 171 daňových subjektov. Ku kontrole bolo na základe úsudku kontrolóra vybratých sedem daňových subjektov, pričom nedostatok bol zistený v jednom prípade.

Daňový subjekt č. 2 v daňovom priznaní k dani z nehnuteľností z 11.04.2012 zaradil autoservis podľa § 10, ods. 1 písmeno e) zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“) ako priemyselnú stavbu s ročnou sadzbou 0,73 eur. Podľa prílohy k Vyhláske Štatistického úradu Slovenskej republiky č. 306 z 18.6.2007, ktorou sa vydáva Štatistická klasifikácia ekonomických činností je oprava a údržba motorových vozidiel zatriedená v sekcii G – veľkoobchod a maloobchod, oprava motorových vozidiel a motocyklov. Na základe vyššie uvedeného mal byť autoservis zaradený podľa § 10 ods. 1 písmeno f) citovaného zákona ako stavba na ostatné podnikanie a na zárobkovú činnosť s ročnou sadzbou 1,261 eur.

Po zohľadnení uvedenej zmeny ročnej sadzby dane by vzrástla vypočítaná daň zo sumy 640,21 eur na sumu 1 105,89 eur.

Obec ako správca dane nekonala v popisovanom prípade súlade s § 17 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“), keď nevyzvala daňový subjekt na opravu údajov v daňovom priznaní k dani z nehnuteľností tak, aby zatriedenie stavby bolo v súlade s vyššie uvedenými predpismi zároveň nekonala v súlade s § 12 citovaného zákona, keď ročnú sadzbu dane neurčila v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia obce.

4. Vnútný kontrolný systém

Kontrolný systém obcí v kontrolovanom období upravovali najmä zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) a zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“). Vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly mala obec v kontrolovanom období upravené Internou smernicou na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly účinnou od 01.01.2011. Od 01.01.2013 bola účinná nová interná smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Podbrezová č. 3/2012, v ktorej boli, okrem iného, zosúladené postupy vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly s platným znením zákona č. 502/2001 Z. z.

Cieľom kontroly bolo preveriť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a priebežnej finančnej kontroly a preveriť ako subjekt zabezpečil vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí ako aj preveriť či subjekt vytvoril účinný systém kontroly a preveriť kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra.

V obci bola zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Vykonávanie predbežnej kontroly bolo preverené na vzorke 68 došlých faktúr a príslušnej dokumentácie k faktúram ako boli zmluvy alebo objednávky, bankové výpisy ďalej na vzorke 6 odoslaných faktúr a príslušnej dokumentácie k odoslaným faktúram (zmluvy) a na vzorke 20 výdavkových pokladničných dokladov. Kontrolou neboli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona č. 502/2001 Z. z.

Hlavný kontrolór vykonával v roku 2012 kontrolnú činnosť v rozsahu podľa § 18d zákona 369/1990 Zb. a v zmysle Štatútu obce Podbrezová, ktorý bol schválený ObZ v Podbrezovej dňa 10.12.2008 uznesením č. 133/2008 a účinný dňom 29.12.2008. Plán činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2012 schválilo ObZ uznesením č. 206/2012 z 22.02.2012. Plán činnosti hlavného kontrolóra na 2. polrok 2012 schválilo ObZ uznesením č. 261/2012 z 13.06.2012. Úväzok hlavného kontrolóra bol 11,5 hod. týždenne.

V roku 2012 vykonal hlavný kontrolór 22 kontrol, z toho 19 kontrol vykonal na ObÚ a tri kontroly na ZŠ. Okrem týchto kontrol vykonával aj kontroly plnenia uznesení. Medzi kontroly bola zaradená aj kontrola vybavovania sťažností a petícií na Obecnom úrade v Podbrezovej za rok 2011, ktorú vykonal hlavný kontrolór v apríli 2012.

Hlavný kontrolór nezistil porušenie všeobecne záväzných predpisov. Pri jednej kontrole dal ZŠ jedno odporúčanie týkajúce sa vypracovania metodiky pre rozúčtovanie spoločných položiek školského klubu detí a ZŠ, najmä faktúr za dodávky plynu, pitnej vody a elektrickej energie. ZŠ prijala na toto odporúčanie opatrenie, ktoré aj splnila. Zo všetkých vykonaných kontrol vypracoval hlavný kontrolór správy, čo nebolo v súlade s § 21 ods. 1 a 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého ak kontrolný orgán nezistí nedostatky vypracúva sa záznam, na náležitosti záznamu sa primerane vzťahuje § 17.

Hlavný kontrolór podal ObZ správu o činnosti hlavného kontrolóra za I. polrok 2012 dňa 22.8.2012, ObZ zobralo správu na vedomie uznesením č. 276/2012. Správu o činnosti hlavného kontrolóra za II. polrok 2012 podal ObZ dňa 04.03.2013, ObZ zobralo správu na vedomie uznesením č. 255/2013.

Na základe uvedených skutočností, ako aj zistení uvedených v protokole, bola účinnosť vnútorného kontrolného systému vyhodnotená stupňom dobrý.

Zhrnutie

Kontrolou rozpočtu a záverečného účtu obce neboli zistené nedostatky.

Preverení zriaďovacej listiny ZŠ bolo zistené, že obec ju neaktualizovala podľa zákona č. 596/2003 Z. z.

Obec nepostupovala v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42 a zákonom č. 583/2004 Z. z., keď nesprávne zatriedila niektoré výdavky.

V súhrnných správach o zákazkách s nízkou hodnotou obec neuviedla všetky zákazky s nízkou hodnotou nad 1 000,00 eur, čím nepostupovala podľa zákona č. 25/2006 Z. z.

Obec poskytla dotácie v rozpore so zákonom č. 583/2004 Z. z., keď ich poskytla aj osobám, ktoré neboli fyzickými osobami – podnikateľmi alebo právnickými osobami a poskytla dotáciu nie na všeobecne prospešné služby alebo na všeobecne prospešné, či verejnoprospešné účely ako ustanovuje citovaný zákon.

S prijímateľmi dotácií obec neuzatvárala písomné zmluvy o poskytnutí dotácie podľa VZN o dotáciách a tri dotácie poskytla aj na iné účely ako bolo určené vo VZN o dotáciách.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obec vykonala inventarizáciu dlhodobého majetku k 31.12.2012, ale inventúrne súpisys nemali potrebné náležitosti, čo nebolo v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Zásady hospodárenia s majetkom obce nezodpovedali platnému zneniu zákona č. 138/1991 Zb.

Obec nepostupovala podľa zákona č. 138/1991 Zb., keď v troch prípadoch vypovedala nájomné zmluvy a následne uzatvorila nové zmluvy s tými istými nájomcami bez toho, aby uplatnila niektoré z ustanovení § 9a ods. 1 až 3 a 5 až 7 citovaného zákona, napr. použila obchodnú verejnú súťaž, resp. prípad hodného osobitného zreteľa a pod.

V jednom prípade pri prenechaní majetku do nájmu z dôvodu osobitného zreteľa nebol v uznesení osobitný zreteľ zdôvodnený, čím nebol dodržaný zákon č. 138/1991 Zb.

Kontrolou dane z nehnuteľností bolo zistené, že obec ako správca dane nekonala v súlade so zákonom č. 563/2009 Z. z., keď nevyzvala daňový subjekt na opravu údajov v daňovom priznaní a ročnú sadzbu dane neurčila v zmysle platného všeobecne záväzného nariadenia obce.

Pri preverení vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracovával z vykonaných kontrol správy, aj keď nezistil nedostatky, čo nebolo v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.

Na základe uvedených skutočností ako aj zistení uvedených v protokole bola účinnosť vnútorného kontrolného systému vyhodnotená stupňom dobrý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 11.11.2013:

Ing. Dagmar Rosenbergerová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Erik Ploszek
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 15.11.2013:

Mgr. Ladislav Kardhordó
starosta obce