

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1083/01
Zo dňa: 14.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

obec Rajecká Lesná

Žilina máj 2015

Zhrnutie

V rámci svojej kontrolnej pôsobnosti Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy. Táto kontrola sa zamerala na preverenie zostavovania, zmien a plnenia rozpočtu, výsledok rozpočtového hospodárenia, na preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a na vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou v obci Rajecká Lesná bolo zistené nesprávne vykonávanie zmien rozpočtu obce. Zmeny rozpočtu schválené obecným zastupiteľstvom neboli vykonané prostredníctvom rozpočtových opatrení. Niektoré úpravy rozpočtu boli vykonané so spätnou platnosťou, t. j. až po zaplatení pôvodne nerozpočtovaných kapitálových aj bežných výdavkov v celkovej sume 26 758,52 eur. Zistené bolo porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 1 705,49 eur úhradou vopred písomne nedohodnutých preddavkov. Obec uhradila 1 992,44 eur na základe nepreukázateľných účtovných dokladov. Dlhodobý hmotný majetok v hodnote 2 100,00 eur bol splatený z bežných a nie z kapitálových výdavkov. Viaceré povinne zverejňované zmluvy či objednávky neboli zverejnené na webovom sídle obce. V prípade obstarania projektových dokumentácií na stavbu bytového domu došlo k rozdeleniu predmetu zákazky. Pri piatich zákazkách obstarávaných obcou chýbali doklady o určení ich predpokladanej hodnoty.

Kontrolou spoľahlivosti majetkových účtov bolo zistené, že obec neocenila a vo svojom účtovníctve neevidovala všetky stavby a pozemky zapísané v katastri nehnuteľností ako jej vlastníctvo. Táto skutočnosť nebola pri inventarizácii majetku zistená. Obec Rajecká Lesná nemala prijaté zásady hospodárenia so svojim majetkom. Nearchivovala všetky nájomné zmluvy k svojmu majetku. Pri zámene spoluvlastníckych podielov k pozemkom nezverejnila tento svoj zámer prevodu vlastníctva a osobitný zreteľ tejto zámeny nezdôvodnila. Kapitálový príjem v sume 72,00 eur z finančného vyrovnania zámeny spoluvlastníckych podielov k pozemkom obec nesprávne zaúčtovala a zatriedila ako bežný príjem zo správnych poplatkov.

Žiadna z preverených zmlúv a 119 dodávateľských faktúr neboli pred jej podpisom, resp. úhradou overené predbežnou finančnou kontrolou. Hlavná kontrolórka obce nevykonala v roku 2014 žiadnu kontrolu podľa obecným zastupiteľstvom schváleného plánu kontrolnej činnosti. Nový hlavný kontrolór takýto plán do konca roku 2014 obecnému zastupiteľstvu ani nepredložil.

Na zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom obce NKÚ SR navrhol obci Rajecká Lesná šesť odporúčaní.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1083/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Mgr. Martin Sajdák, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Danišková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Radoslav Jelšovský, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť súlad 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 26.01.2015 do 15.05.2015 v kontrolovanom subjekte

obec Rajecká Lesná
Rajecká Lesná 82
013 15 Rajecká Lesná
IČO: 00321583

za kontrolované obdobie roku 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom 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 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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 Rajecká Lesná (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 majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnická osoba, ktorá samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Samosprávu obce vykonávajú jej občania najmä prostredníctvom zvolených zástupcov: sedemčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) a starostu obce. Predstaviteľom obce, najvyšším výkonným a štatutárnym orgánom obce je starosta.

Základnou vnútornou právnou normou obce v kontrolovanom období bol štatút obce Rajecká Lesná schválený OcZ 04.11.2010. Obec bola zriaďovateľom jednej rozpočtovej organizácie – Základnej školy Rajecká Lesná.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia

1.1 Rozpočet obce

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 bol zverejnený na jej úradnej tabuli 02.12.2013, čím bola dodržaná zákonom stanovená 15-dňová lehota jeho zverejnenia pred schválením rozpočtu v OcZ 19.12.2013. Tento návrh neobsahoval údaje o skutočnom čerpaní rozpočtu za rok 2012, čím obec nekonala v súlade s ustanovením čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu sú okrem iných aj údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený ako viacročný na tri roky dopredu. Bežný rozpočet bol zostavený s prebytkom 1 177,00 eur. Kapitálový rozpočet a finančné operácie neboli na rok 2014 rozpočtované.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2014

v eur

Tabuľka č. 1 – Plnenie a plnení rozpočtu obce za rok 2014				
Kategória	Schválený rozpočet	k 31.12.2014		
		Upravený rozpočet	Plnenie/ čerpanie rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	608 290,00	645 238,61	671 715,93	104,10
Bežné výdavky	607 113,00	600 984,00	587 374,91	97,74
Bežný rozpočet + prebytok/- schodok	+1 177,00	+44 254,61	+84 341,02	-
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	0,00	23 285,78	23 285,80	100,00
Kapitálové výdavky	0,00	83 016,72	83 016,72	100,00
Kapitálový rozpočet + prebytok/- schodok	0,00	-59 730,94	-59 730,92	-
Rozpočet spolu (bez FO)				
Príjmy rozpočtu (B+K)	608 290,00	668 524,39	695 001,73	103,96
Výdavky rozpočtu (B+K)	607 113,00	684 000,72	670 391,63	98,01
+ Prebytok/- Schodok rozpočtu spolu	+1 177,00	-15 476,33	+24 610,10	-
Finančné operácie				
Príjmové finančné operácie	0,00	52 215,46	52 006,12	99,60
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	-
Rozpočet fin. operácií + prebytok/- schodok	0,00	+52 215,46	+52 006,12	-
Príjmy celkom (vrátane PFO)	608 290,00	720 739,85	747 007,85	103,64
Výdavky celkom (vrátane VFO)	607 113,00	684 000,72	670 391,63	98,01
Výsledok hospodárenia (vrátane FO)	+1 177,00	+36 739,13	+76 616,22	-

(zdroj: finančný výkaz FIN 1-12 k 31.12.2014)

Schválené rozpočty obce na roky 2012 – 2014 boli OcZ počas roka viackrát zmenené, vrátane presunov prostriedkov z rezervného fondu – rozpočet na rok 2012 päťkrát, rozpočet na rok 2013 trikrát a rozpočet na rok 2014 šesťkrát. Starosta obce nemal splnomocnenie OcZ na vykonanie zmien rozpočtu. Z úprav rozpočtov schválených uzneseniami OcZ mimo

presunov prostriedkov z rezervného fondu nebolo zrejmé, či zmena rozpočtu spočívala v presune prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu pri zachovaní celkových príjmov, prípadne sa povolilo prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov, alebo išlo o viazanie výdavkov. Úprava rozpočtu schválená OcZ 27.09.2012 obsahovala len výšku úpravy menených položiek vo vybraných triedach funkčnej klasifikácie. Údaje o pôvodnom a upravenom rozpočte chýbali. V prípadoch presunov prostriedkov z rezervného fondu na financovanie konkrétneho výdavku schválených OcZ nebolo uvedené, ktorého programu či triedy funkčnej klasifikácie a položky ekonomickej klasifikácie sa zmena týkala. V uznesení OcZ č. 91/2012 nebol účel presunu 2 000,00 eur z rezervného fondu vôbec uvedený. Uznesenia OcZ č. 145/2013 z 19.12.2013 a č. 194/2014 zo 07.11.2014 schvaľujúce zmenu rozpočtu na rok 2013, resp. 2014 neobsahovali výšku a charakter zmien rozpočtov a ani žiadnu prílohu, v ktorej by boli úpravy rozpočtov uvedené. Aké zmeny rozpočtov OcZ schválilo, tak nebolo možné zistiť. Žiadna zo schválených zmien rozpočtov nebola vykonaná rozpočtovými opatreniami.

Nevykonaním zmien rozpočtov rozpočtovými opatreniami obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, povolené prekročenie a viazanie príjmov, povolené prekročenie a viazanie výdavkov a od 01.01.2014 aj povolené prekročenie a viazanie finančných operácií.

Žiadna z úprav rozpočtu vykonaná v roku 2012 neobsahovala zmenu programového rozpočtu obce. Vykonanými zmenami sa nemenili dotknuté programy a podprogramy rozpočtu. Neuvedením zmien rozpočtu na rok 2012 v jednotlivých programoch a podprogramoch obec nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého zmeny rozpočtu obce schvaľuje orgán obce príslušný podľa osobitných predpisov vrátane zmeny programov.

Dve zmeny rozpočtu na rok 2014 boli schválené OcZ so spätnou platnosťou. Uznesením č. 183/2014 z 15.08.2014 k 31.07.2014 a uznesením č. 194/2014 zo 07.11.2014 bola odsúhlasená zmena rozpočtu k 31.10.2014. Schválenie zmien rozpočtu so spätnou platnosťou znamenalo, že obec sa pri čerpaní prostriedkov neriadila platným rozpočtom. Na niektorých položkách najprv použila finančné prostriedky bez ohľadu na to, či bolo ich použitie kryté rozpočtom a potom rozpočet dotačne upravila podľa skutočného čerpania. Zmeny rozpočtu bolo potrebné vykonať pred úhradou rozpočtom nekrytých alebo nedostatočne krytých výdavkov.

Úhradou nerozpočtovaných výdavkov pred zmenou rozpočtu obec nedodržala ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, a zároveň ustanovenie § 19 ods. 4 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 č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Keďže obec zmeny rozpočtov v rokoch 2012 – 2014 vykonala bez rozpočtových opatrení, nemohla viesť ich evidenciu podľa ustanovenia § 14 ods. 3, resp. 4 (od 01.01.2014)

zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Porovnaním schváleného rozpočtu s údajmi o schválenom rozpočte uvedenými vo finančných výkazoch FIN 1-12 zostavených obcou a základnou školou k 31.12.2014 bol zistený rozdiel v schválených bežných výdavkoch v sume 70,00 eur (607 043,00 eur – 607 113,00 eur, z toho 327 767,00 eur obec a 279 346,00 eur základná škola).

Zisteným rozdielom medzi údajmi schváleného rozpočtu a údajmi uvedenými vo finančných výkazoch FIN 1-12 k 31.12.2014 obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec ako spravodajská jednotka povinná úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní.

Vzhľadom na nevyčíslenie úpravy príjmov a výdavkov k 31.10.2014 uznesením OcZ č. 194/2014 zo 07.11.2014 údaje o upravenom rozpočte uvedené vo finančnom výkaze nebolo možné overiť.

1.2 Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2013

Rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie troch rokov. Schválený bol OcZ 13.12.2012 uznesením č. 110/2012 ako vyrovnaný v sume 590 801,00 eur. Bežný rozpočet bol schválený ako vyrovnaný. Kapitálový rozpočet a finančné operácie neboli v schválenom rozpočte rozpočtované.

Tabuľka č. 2 - Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2013

v eur

Kategória	Schválený rozpočet	k 31.12.2013		
		Upravený rozpočet	Plnenie/ čerpanie rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	590 801,00	636 614,02	661 734,72	103,95
Bežné výdavky	590 801,00	618 943,57	597 428,73	96,52
Bežný rozpočet + prebytok/- schodok	0,00	+17 670,45	+64 305,99	-
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	-
Kapitálové výdavky	0,00	25 978,20	25 516,72	98,22
Kapitálový rozpočet + prebytok/- schodok	0,00	- 25 978,20	- 25 516,72	-
Rozpočet spolu (bez FO)				
Príjmy rozpočtu (B+K)	590 801,00	636 614,02	661 734,72	103,95
Výdavky rozpočtu (B+K)	590 801,00	644 921,77	622 945,45	96,59
+ Prebytok/- Schodok rozpočtu spolu	0,00	- 8 307,75	+38 789,27	-
Finančné operácie				
Príjmové finančné operácie	0,00	22 419,00	22 419,00	100,0
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	-
Rozpočet fin. operácií + prebytok/- schodok	0,00	+22 419,00	+22 419,00	-
Príjmy celkom (vrátane PFO)	590 801,00	659 033,02	684 153,72	103,81
Výdavky celkom (vrátane VFO)	590 801,00	644 921,77	622 945,45	96,59
Výsledok hospodárenia (vrátane FO)	0,00	+14 111,25	+61 208,27	-

(zdroj: finančný výkaz Fin 1 – 12 k 31.12.2013)

Po skončení rozpočtového roka 2013 obec spracovala súhrnne údaje o svojom rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce. Ním finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k zriadeným právnickým osobám a k subjektom, ktorým poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu a k štátnemu rozpočtu. Záverečný účet obce obsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu a hodnotenie plnenia programov obce. Schodok alebo prebytok bežného a kapitálového rozpočtu bol správne vyčíslený. Prebytok finančných operácií bol vyčíslený nesprávne. V záverečnom účte obce za rok 2013 nebol prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov, čím obec nepostupovala podľa ustanovenia § 16 ods. 5 písm. e) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého záverečný účet obce obsahuje okrem iného i prehľad o poskytnutých dotáciách.

V rámci usporiadania výsledku hospodárenia obce za rok 2013 bol v záverečnom účte obce vykázaný prebytok rozpočtu v sume 38 789,27 eur ako kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce po vylúčení finančných operácií. Na výsledku hospodárenia obce za rok 2013 sa bežný rozpočet podieľal prebytkom a kapitálový rozpočet schodkom rozpočtu.

Záverečný účet obce za rok 2013 bol prerokovaný OcZ a následne schválený uznesením č. 155/2014 zo 16.5.2014, t. j. v lehote stanovenej po uplynutí rozpočtového roka. Prerokovanie záverečného účtu obce bolo uzatvorené bez uvedenia príslušného legislatívou určeného výroku, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa toto prerokovanie uzatvára jedným z výrokov: „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ alebo „celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“.

Podľa uznesenia OcZ obec tvorila rezervný fond v sume 39 041,51 eur z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok 2013 po vylúčení nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcom rozpočtovom roku a zo zostatkov príjmových finančných operácií.

Porovnaním údajov vykázaných v rámci záverečného účtu obce za rok 2013 s údajmi vykázanými vo finančných a účtovných výkazoch obce zostavených za rovnaké účtovné obdobie neboli zistené rozdiely.

Obec vyhotovila 12.12.2014 výročnú správu za účtovné obdobie roku 2013. Jej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie nebol na rozdiel od účtovnej závierky k 31.12.2013 overený audítorom do jedného roka od skončenia príslušného účtovného obdobia, čím obec nepostupovala podľa ustanovení § 20 ods. 1 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorých účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia.

Predmetná výročná správa nespoľahlivo informovala o zostavení, teda schválení prebytkového bežného rozpočtu a vyrovnaného kapitálového rozpočtu. V skutočnosti bol bežný rozpočet vyrovnaný a kapitálový rozpočet nebol vôbec rozpočtovaný. V rámci vykázaných údajov o plnení rozpočtu obce bola vo výročnej správe nesprávne kvantifikovaná suma výdavkovej časti upraveného kapitálového rozpočtu v sume 25 516,72 eur a výdavkovej časti upraveného a skutočne čerpaného rozpočtu finančných operácií v sume 21 957,72 eur. Tieto údaje nezodpovedali upraveným kapitálovým výdavkom v sume 25 978,20 eur

a upraveným a čerpaným výdavkovým finančným operáciám v sume 0,00 eur vykázaných vo finančných výkazoch vyhotovených k 31.12.2013. Nespôľahlivo vykázané hodnoty uvedených ukazovateľov vo výročnej správe za rok 2013 mali negatívny vplyv na správnosť vyčíslených schodkov, resp. prebytkov príslušných čiastkových rozpočtov.

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

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

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri hospodárení s verejnými financiami a správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov súvisiacich s obstaraním tovarov, prác a služieb bolo preverené na vzorke 25 ks účtovných dokladov z roku 2014 (7,23 % z počtu doručených faktúr), spolu v sume 74 250,71 eur, čo predstavovalo 39,14 % z celkovej fakturovanej sumy v roku 2014.

Bežný výdavok za vykonanie auditu účtovnej závierky v sume 456,00 eur, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry s interným číslom (ďalej len „fa s int. č.“) 100071/2014 bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 637005 – Špeciálne služby, kde sa triedia aj výdavky za audit, ako službu realizovanú dodávateľským spôsobom.

Nedodržaním platnej rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedenom prípade obec nekonala v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“), podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Zároveň tým obec nedodržala ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte obce sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy.

V siedmich prípadoch bolo zistené poskytnutie preddavku formou bežného výdavku bez predchádzajúcej písomnej dohody:

- stravné lístky v sume 983,04 eur na základe nedaňového dokladu – preddavkovej zálohovej fa s int. č. 12/100235,
- elektronické prístupové práva spolu v sume 354,16 eur na základe troch nedaňových dokladov – preddavkových zálohových faktúr s int. č. 11/100201, int. č. 100309, int. č. 100305,
- záhradná technika v sume 205,80 eur na základe dodávateľskej fa s int. č. 100190,
- účasť na školení v sume 138,00 eur na základe nedaňového dokladu – preddavkovej zálohovej fa s int. č. 100277,
- materiál v sume 24,49 eur na základe nedaňového dokladu – preddavkovej zálohovej fa s int. č. 6.

Napriek chýbajúcej písomnej dohode o predmetných preddavkoch s výnimkou fa s int. č. 100190 bolo účtované prostredníctvom účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Nedohodnutý preddavok, poskytnutý na základe fa s int. č. 100190 bol dňom úhrady účtovaný v rozpore s platnými postupmi účtovania priamo do nákladov.

Poskytnutím vyššie uvedených preddavkov bez predchádzajúcej písomnej dohody obec porušila finančnú disciplínu v celkovej sume 1 705,49 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s ustanoveniami § 19 ods. 6 a 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté.

Obec v kontrolovanom období nezverejňovala údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác. Údaje o faktúrach za tovary, služby a práce boli zverejňované len v rozsahu dátumu doručenia faktúry, číselnej identifikácie faktúry, veľmi stručného popisu fakturovaného plnenia, vyčíslenia celkovej hodnoty fakturovaného plnenia a neúplnej identifikácie dodávateľa. Nezverejňovaním údajov o vyhotovených objednávkach a nezverejňovaním všetkých údajov o faktúrach obec nepostupovala podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) a b) 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 údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, pričom v prípade faktúr povinne zverejňuje aj údaje popisujúce fakturované plnenie tak, ako je uvedené na faktúre, o tom, či je suma plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty, identifikujúce zmluvu a objednávku, ak s nimi faktúra súvisí a identifikujúce dodávateľa nie len podľa mena, ale aj podľa adresy pobytu alebo sídla a jeho identifikačného čísla.

Aj keď v schválenom rozpočte obce na rok 2012 neboli s výnimkou triedy funkčnej klasifikácie 09.1.2.1 – Základné vzdelanie rozpočtované žiadne kapitálové výdavky, obec uhradila faktúry za:

- vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie bytového domu 12.03.2012 v sume 9 900,00 eur (fa s int. č. 113/2012),
- vypracovanie projektovej dokumentácie pre realizáciu stavby bytového domu 01.07.2012 v sume 9 800,00 eur (fa s int. č. 189/2012).

Zmluva o dielo na vypracovanie projektovej dokumentácie pre realizáciu stavby bola podpísaná 24.04.2012, a to bez toho, aby v tom čase bola krytá rozpočtom obce. Príslušné zmeny rozpočtu obce týkajúce sa výdavkov za projektové dokumentácie presunom prostriedkov z rezervného fondu boli vykonané 11.04.2012 (uznesenie OcZ č. 62/2012 – presun prostriedkov v sume 9 900,00 eur) a 19.07.2012 (uznesenie OcZ č. 84/2012 – presun prostriedkov v sume 9 800,00 eur). Kapitálové výdavky na projektové dokumentácie bytového domu boli použité bez ich krytia rozpočtom obce a pred odsúhlasením potrebných zmien rozpočtu OcZ.

Podobne 17.12.2012 obec zaplatila 4 000,00 eur za výrub drevín v povodí miestneho potoka (fa s int. č. 302/2012) bez toho, aby bol takýto výdavok rozpočtovaný. V tomto prípade nebola zmena rozpočtu vykonaná vôbec. Úhrada výdavkov bez ich rozpočtového krytia, resp. pred odsúhlasením príslušnej zmeny rozpočtu OcZ bola zistená aj v ďalších štyroch prípadoch:

- oprava el. kotla v kultúrnom dome v sume 1 069,92 eur (fa s int. č. 158/2012) zaplatená 16.05.2012, zmena rozpočtu odsúhlasená 15.06.2012,
- vodoinštalčné práce v kultúrnom dome v sume 355,68 eur (fa s int. č. 159/2012) zaplatená 16.05.2012, zmena rozpočtu odsúhlasená 15.06.2012,

- oprava verejného osvetlenia v sume 1 140,31 eur (fa s int. č. 228/2012) zaplatená 07.09.2012, zmena rozpočtu odsúhlasená 27.09.2012,
- reprezentačné predmety v sume 492,91 eur (fa s int. č. 316/2012) zaplatená 19.12.2012, zmena rozpočtu neodsúhlasená.

Úhradou vyššie uvedených kapitálových a bežných výdavkov bez ich rozpočtového krytia obec nedodrжала ustanovenie § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. a zároveň ustanovenie § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

OcZ uznesením č. 133/2013 z 19.09.2013 schválilo presun 1 000,00 eur z rezervného fondu na obstaranie výstražného dopravného značenia. Následne po vykonaní prieskumu trhu bola 24.10.2013 podpísaná zmluva o dielo na dodávku informačného panelu na meranie rýchlosti (ďalej len „radar“) za 2 100,00 eur. Zvýšené výdavky na zakúpenie radaru v sume 1 100,00 eur neboli v čase podpisu zmluvy o dielo a doručenia fa s int. č. 100237/2013 dňa 28.10.2013 v rozpočte vyčlenené. Navyše 19.12.2013 OcZ rozhodlo o zrušení svojho predchádzajúceho uznesenia č. 133/2013. Keďže v rozpočte obce na rok 2013 neboli na obstaranie radaru vyčlenené žiadne prostriedky, obec využila možnosť splátkového kalendára podľa čl. 5 písm. a) zmluvy o dielo z 24.10.2013. Splátky vo výške 175,00 eur boli platené v priebehu decembra 2013 – novembra 2014 z bežných a nie z kapitálových výdavkov, aj keď šlo o obstaranie dlhodobého hmotného majetku s obstarávacou cenou vyššou ako 1 700,00 eur a dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok. Výdavky za obstaranie radaru obec nesprávne zatriedila na podpoložku bežných výdavkov 633004 – Prevádzkové stroje, prístroje, zariadenie, technika a náradie, na ktorú sa triedia platby za obstaranie strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia, ktoré spĺňajú kritériá bežných výdavkov.

Vzhľadom na obstarávaciu cenu 2 100,00 eur a dobu použiteľnosti viac ako jeden kalendárny rok mali byť splátky hradené z kapitálových výdavkov a zatriedené na položku 713 – Nákup strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Podľa platnej rozpočtovej klasifikácie medzi kapitálové výdavky patria výdavky na obstaranie hmotného majetku – samostatných hnutelných vecí, prípadne súborov hnutelných vecí, ktoré majú samostatné technicko-ekonomické určenie, ktorých vstupná cena je vyššia ako 1 700,00 eur a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.

Nesprávnym uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie pri obstaraní radaru za 2 100,00 eur obec nedodrжала ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

2.2 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolou aplikácie a dodržiavania platných postupov účtovania pri obstaraných tovaroch, prácach a službách¹ bolo zistené neúčtovanie o preddavku v sume 205,80 eur (fa s int. č. 100190) do prevzatia tovaru prostredníctvom účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, kde sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom. Obec tým nepostupovala podľa ustanovenia § 43 ods. 4 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 č. MF/16786/2007-31“).

Došlú faktúru s interným č. 100237/2013 na 2 100,00 eur za radar obec zaúčtovala na účet 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Podľa zápisu o odovzdaní diela

¹ Realizovaná na vzorke účtovných dokladov uvedenej v bode 2.1 tohto protokolu.

z 24.10.2013 prevzatý radar zodpovedal technickým normám a predpisom, t. j. bol plne prevádzky schopný.

Podľa ustanovenia § 26 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31 dlhodobým hmotným majetkom na účely účtovania je majetok uvedený do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Tým, že obec radar napriek nesplateniu používala, nebol dôvod vzhľadom na vyššie uvedené ustanovenia opatrenia č. MF/16786/2007-31, aby ho evidovala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Podľa ustanovenia § 32 ods. 9 písm. b) opatrenia č. MF/16786/2007-31 sa samostatné hnutelné veci (prístroje) ako dlhodobý hmotný majetok účtujú na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

Nepreúčtovaním radaru po jeho uvedení do prevádzky z účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí obec nedodržala ustanovenie § 28 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie len do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Nedodržaním platných postupov účtovania pri účtovaní preddavku za záhradnú techniku a nepreúčtovaním používaného, aj keď nesplateného radaru z účtu obstarania na príslušný účet dlhodobého hmotného majetku obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov, a ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať postupy účtovania ustanovené Ministerstvom financií Slovenskej republiky.

Kontrolou preukázateľnosti účtovných dokladov a preverení ich úplnosti z hľadiska obsahu všeobecných náležitostí bolo zistené, že výdavky za bližšie nekonkretizované právne služby spolu v sume 1 792,44 eur boli uskutočnené na základe deviatich dodávateľských faktúr², ktorých obsah nedokazoval skutočnosť priamo ani nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Z obsahu účtovných dokladov nebolo zrejmé, v akom rozsahu boli právne služby realizované, čo bolo ich výsledkom. Absentoval i údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím neboli dodržané náležitosti preukázateľného účtovného záznamu podľa ustanovenia § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., vo väzbe na ustanovenie § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., čo malo vplyv na preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obdobný nedostatok s analogickými dôsledkami bol kontrolou zistený v prípade bežného výdavku za nekonkretizované propagačné a darčkové predmety v sume 200,00 eur, ktorý bol uskutočnený na základe dodávateľskej fa s int. č. 100145. Fakturovanú skutočnosť priamo ani nepriamo nedokazovali iné preukázateľné účtovné záznamy. Z obsahu účtovného dokladu nebolo zrejmé, aký tovar a v akom množstve bol dodaný.

NKÚ SR vo vybratej vzorke 25 dodávateľských faktúr za rok 2014 identifikoval chybu v 19 prípadoch (76,00 %) v celkovej sume 4 359,73 eur, čo predstavovalo chybovosť 5,87 % z hodnoty preverenej vzorky (74 250,71 eur).

² int. č. 100079, int. č. 100097, int. č. 100121, int. č. 100149, int. č. 100183, int. č. 100223, int. č. 100254, int. č. 100291, int. č. 100320

Účtovná závierka obce za účtovné obdobie roku 2014 bola zostavená ako riadna individuálna ročná účtovná závierka v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti účtovnej jednotky. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli obcou aplikované konzistentne. Obsahové vymedzenia predložených účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy platnej počas kontrolovaného obdobia uvedené v účtovom rozvrhu. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

2.3 Správnosť postupov pri verejných obstarávaniach

Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác, najmä zákaziek s nízkou hodnotou mala obec v kontrolovanom období upravené vnútornou smernicou o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania v obci Rajecká Lesná č. 1/2012 z 01.01.2012 (ďalej len „smernica o VO“). Do dňa výkonu kontroly nebola smernica o VO upravená, a to aj napriek tomu, že od 01.07.2013 sa zásadne zmenil zákon 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.“). Zákom č. 95/2013 Z. z. bolo okrem iného zrušené členenie zákaziek na zákazky s nízkou hodnotou a podprahové zákazky. Od 01.07.2013 tak bola smernica o VO už neaktuálna.

Podľa čl. 4 ods. 12 smernice o VO mala obec zverejniť správu o zákazkách s cenami vyššími ako 1 000,00 eur na svojom webovom sídle a nie vo svojom profile verejného obstarávateľa ako od 27.02.2014 ukladá ustanovenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého, ak je predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky nadlimitnej a podlimitnej zákazky, rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorých pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Obec zverejňovala štvrťročné súhrnné správy o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur len na svojom webovom sídle. Profil verejného obstarávateľa v elektronickom úložisku obec do dňa výkonu kontroly nemala zriadený.

Nezriadením profilu verejného obstarávateľa na elektronickom úložisku vestníka pre verejné obstarávanie obec nedodržala ustanovenie § 113 ods. 3 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého osobitnou časťou vestníka je elektronické úložisko, na ktorom sú verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinní zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňujú informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon.

Nezverejnením štvrťročných súhrnných správ o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur v profile verejného obstarávateľa obec nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.

Dodržiavanie postupov verejného obstarávania NKÚ SR preveril na vzorke šiestich verejných obstarávaní realizovaných obcou v rokoch 2012 – 2014.

V súvislosti s vypracovaním projektovej dokumentácie stavby bytového domu boli obci od toho istého projektanta doručené dve faktúry v celkovej hodnote 19 700,00 eur:

- 15.02.2012 fa s int. č. 113/2012 na sumu 9 900,00 eur bez DPH (projektová dokumentácia pre stavebné povolenie),
- 26.06.2012 fa s int. č. 189/2012 na sumu 9 800,00 eur bez DPH (projektová dokumentácia pre realizáciu stavby).

Verejné obstarávanie obec vykonala len na obstaranie projektovej dokumentácie pre realizáciu stavby v apríli 2012. Doklady o vykonaní verejného obstarávania na vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie neboli NKÚ SR predložené. Vzhľadom na charakter obidvoch zákaziek – vypracovanie projektovej dokumentácie rôzneho stupňa na rovnakú stavbu a tiež vzhľadom na autorské práva k projektovej dokumentácii mali byť projektové dokumentácie obstarávané ako jedna zákazka s predpokladanou hodnotou vyššou ako 10 000,00 eur, t. j. ako podprahová zákazka v zmysle v tom čase účinného § 4 ods. 4 písm. a) zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého podprahová zákazka je, ak predpokladaná hodnota zákazky je nižšia ako finančný limit 40 000,00 eur a súčasne rovnaká alebo vyššia ako 10 000,00 eur, ak ide o zákazku na dodanie tovaru alebo o zákazku na poskytnutie služby zadávanú verejným obstarávateľom.

Rozdelením predmetu zákazky na vypracovanie projektovej dokumentácie rôzneho stupňa k tej istej stavbe obec nedodržala ustanovenie § 5 ods. 12 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého zákazku nemožno rozdeliť ani zvoliť spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa tohto zákona. Obstaraním projektových dokumentácií ako dvoch zákaziek s nízkou hodnotou, namiesto použitia postupov pri podprahovej zákazke obec nedodržala ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona, a ustanovenia § 99 – § 101 zákona č. 25/2006 Z. z., ktoré upravovali povinnosti pri obstarávaní podprahových zákaziek.

Dokumentácie na obstaranie projektu pre realizáciu stavby bytového domu, radaru, palivové karty, opravu miestnych komunikácií a opravu mosta M2 predložené NKÚ SR neobsahovali doklad o výpočte predpokladanej hodnoty týchto zákaziek. V dokladoch k verejným obstarávaniam palivových kariet, opravy miestnych komunikácií a opravy mosta M2 nebola predpokladaná hodnota zákazky vôbec uvedená. V prípade obstarania stavebných prác na oprave mosta M2 tak nebolo možné overiť správnosť postupu obce podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. Ponuky predložené uchádzačmi boli v rozpätí od 29 869,57 eur bez DPH do 32 575,83 eur bez DPH. Teda okolo 30 000,00 eur, čo bol zákonom č. 25/2006 Z. z. určený finančný limit pre zákazky na uskutočnenie stavebných prác nie bežne dostupných na trhu, nad ktorou je verejný obstarávateľ povinný postupovať podľa ustanovení § 100 – § 102 zákona č. 25/2006 Z. z.

Neuchovaním dokladov o výpočte predpokladaných hodnôt zákaziek obstarávaných po 01.07.2013 (na radar, palivové karty, opravu miestnych komunikácií a na opravu mosta), resp. informácií a podkladov na ich výpočet obec nekonala v súlade s ustanovením § 5 ods. 14 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ v dokumentácii k verejnému obstarávaniu uchováva aj informácie a podklady, na základe ktorých určil predpokladanú hodnotu zákazky. Obec tým zároveň nedodržala princíp transparentnosti podľa ustanovenia § 9 ods. 3, resp. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Predpokladaná hodnota zákazky na výrub drevín bola podľa vykonaného telefonického prieskumu trhu 12.11.2012 nesprávne stanovená ako cena s daňou z pridanej hodnoty vo výške 5 000,00 eur, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 5 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého sa predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty.

Ponuky na službu výrubu drevín predložili obci všetci traja oslovení uchádzači. To, či ich predložili v určenej lehote do 20.11.2012, nebolo možné zistiť, pretože osobne doručené obálky s ponukami neobsahovali preberáciu pečiatku obce s vyznačeným dátumom doručenia.

Nevyznačením dátumu prevzatia osobne doručených ponúk na výrub drevín obec nedodrжала princíp transparentnosti v zmysle ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého pri zadávaní zákaziek sa musí okrem iných uplatňovať i princíp transparentnosti.

Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk vo verejnom obstarávaní na výrub drevín obec zaslala len víťaznému uchádzačovi, čím nedodrжала čl. 4 ods. 4.2 bod 5 smernice o VO, podľa ktorého verejný obstarávateľ oznámi uchádzačom výsledok vyhodnotenia ponúk.

Obec k zmluve o dielo na vypracovanie projektovej dokumentácie pre realizáciu stavby bytového domu z 24.04.2012, k zmluve o dielo na výrub drevín z 20.12.2012 a k zmluve o dielo na radar z 24.10.2013 zaslala úspešným uchádzačom potvrdenie o zverejnení týchto zmlúv na webovom sídle obce. Avšak v čase výkonu kontroly už tieto zmluvy webové sídlo obce neobsahovalo, čím obec nedodrжала ustanovenie § 5a ods. 14 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Zmluvu o predaji motorových palív prostredníctvom palivových kariet z 27.05.2014 a zmluvu o dielo na opravu miestnych komunikácií zo 04.07.2014 obec na svojom webovom sídle nezverejnila, čím porušila ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu.

Podľa ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

3. Nakladanie s majetkom obce

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

V priebehu roka 2014 celková obstarávacia (brutto) hodnota majetku obce vzrástla o 5,59 % (+105 614,51 eur) z 1 889 657,49 eur k 01.01.2014 na 1 995 272,00 eur k 31.12.2014. Hodnota neobežného majetku stúpla o 4,46 % (+52 361,93 eur) a hodnota obežného majetku vzrástla o 14,36 % (+20 560,14 eur).

Správnosť evidencie majetku obce NKÚ SR preveril na všetkých majetkových účtoch účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok, na ktorých bol evidovaný majetok. Obstarávacia hodnota majetku na preverovaných účtoch 1 829 966,52 eur (zostatková hodnota 1 225 363,21 eur) predstavovala 100,00 % z celkovej hodnoty majetku obce k 31.12.2014 evidovaného v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok.

Obec sa v kontrolovanom období pri evidovaní, účtovaní, oceňovaní a odpisovaní majetku riadila smernicou č. 1/2012 o evidencii, odpisovaní a účtovaní majetku (ďalej len „smernica č. 1/2012“) bez uvedenia dátumu vypracovania a smernicou pre vedenie

účetníctva a projektovo – programovú dokumentáciu č. 2/2012 rovnako bez uvedenia dátumu jej vypracovania. Tieto dve smernice rozdielnym spôsobom upravovali účtovanie a evidovanie drobného dlhodobého majetku a odpisový plán obce:

	smernica č. 1/2012	smernica č. 2/2012
hodnota drobného dlhodobého nehmotného majetku	0,00 eur - 2 400,00 eur	500,00 eur - 2 400,00 eur
hodnota drobného dlhodobého hmotného majetku	50,00 eur - 1 700,00 eur	500,00 eur - 1 700,00 eur
doba odpisovania v tretej odpisovej skupine	15 rokov	12 rokov

Podľa čl. 1 ods. 3 písm. b) smernice č. 1/2012 sa drobný dlhodobý nehmotný majetok mal obstarávať z bežných, a nie kapitálových výdavkov. To nebolo v súlade s opatrením č. MF/010175/2004-42, podľa ktorého z kapitálových výdavkov sa uhrádza aj nákup drobného hmotného majetku a drobného nehmotného majetku, ktorého obstarávacia cena sa rovná alebo je nižšia ako suma ustanovená osobitným predpisom (zákonom o dani z príjmov) pre hmotný a nehmotný majetok, ak sú 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.

Podľa čl. 5 ods. 2 vnútorného predpisu č. 1/2012 „Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z.“ Ten však 15-ročnú dobu odpisovania majetku a 1/15 ročný odpis nepozná. Pokiaľ chcela obec odpisovať nejaký majetok vzhľadom na očakávanú dobu jeho používania 15 rokov nemala sa pri zostavovaní odpisového plánu odvolávať na zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

V majetkovej evidencii obce nebola vedená budova kotolne so súpisným č. 540 (postavená na parcele č. KN-C 125/2 v k. ú. Rajecká Lesná) a dom so súpisným č. 73 (postavený na parcele č. KN-C v k. ú. Rajecká Lesná). Tieto dve stavby boli zapísané na listoch vlastníctva obce č. 1 (kotolňa) a č. 834 (dom). Podobne nie všetky pozemky zapísané v katastri nehnuteľností vo vlastníctve obce boli evidované aj v účtovnej evidencii obce. Obec vo svojej účtovnej evidencii počas celého kontrolovaného obdobia evidovala len osem pozemkov v hodnote 1 411,69 eur. Podľa verejne dostupných údajov z katastra nehnuteľností mala obec vo svojom vlastníctve niekoľko desiatok pozemkov zapísaných na 32 listoch vlastníctva. Ostatné pozemky zapísané v katastri nehnuteľností ako vlastníctvo obce neboli ocenené a zaevidované v účtovníctve obce.

Nevedením stavieb kotolne so súpisným č. 540, domu so súpisným č. 73 a všetkých pozemkov zapísaných na listoch vlastníctva obce vo svojej účtovnej evidencii majetku obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Okrem iného sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa zákona č. 431/2002 Z. z.

Neocenením vyššie uvedených dvoch stavieb a všetkých svojich pozemkov zapísaných v katastri nehnuteľností 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.

Tým, že na účte 021 – Stavby a účte 031 – Pozemky obec neevidovala všetky stavby a pozemky, ktoré podľa údajov z katastra nehnuteľností vlastnila, boli údaje v účtovnej závierke obce k 31.12.2014 skreslené, čo malo vplyv na poskytnutie verného a pravdivého obrazu o obci ako účtovnej jednotky podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.,

podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Podľa verejne dostupných údajov z katastra nehnuteľností pozemok s parcelným č. 875/3 pod budovou domu smútku so súpisným č. 519 v k. ú. Rajecká Lesná nebol zapísaný na žiadnom liste vlastníctva. Bol evidovaný len na katastrálnej mape. Dom smútku bol tak v minulosti postavený na nevysporiadanom pozemku.

Starosta obce 26.09.2014 vydal príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.10.2014. Stav hmotného majetku sa zisťoval fyzickou inventúrou. Jej výsledkom bolo osem inventúrnych súpisov vypracovaných podľa miesta uloženia majetku. Obec neinventarizovala majetok podľa jednotlivých účtov. Vypracované inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti:

- sídlo obce ako účtovnej jednotky (všetky inventúrne súpisy),
- deň začatia a deň skončenia inventúry (inventúrne súpisy za obecný úrad, dom kultúry, dom smútku, knižnicu a dobrovoľný hasičský zbor),
- meno, priezvisko a podpis hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku (inventúrny súpis za obecný úrad),
- meno, priezvisko a podpis osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu (inventúrny súpis za obecný úrad).

Neuvedením vyššie uvedených náležitostí v inventúrnych súpisoch obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a), b), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva a okrem iného musí obsahovať údaje o sídle účtovnej jednotky, deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Výsledky inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.10.2014 boli zhrnuté v inventarizačnom zápise z 12.12.2014. Tento s výnimkou sídla obce ako účtovnej jednotky obsahoval všetky povinné náležitosti inventarizačného zápisu v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Podľa inventarizačného zápisu z 12.12.2014 inventarizáciou majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.10.2014 nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

Neuvedením sídla obce ako účtovnej jednotky v inventarizačnom zápise obec nedodržala ustanovenie § 30 ods. 3 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a okrem iného musí obsahovať sídlo účtovnej jednotky.

Vykonanou inventarizáciou majetku nebolo zistené, že nie všetky stavby a pozemky zapísané na listoch vlastníctva obce neboli vedené aj v účtovníctve obce. Inventúrne súpisy neobsahovali všetky pozemky a stavby zapísané na listoch vlastníctva obce. Napriek tomu bolo v inventarizačnom zápise uvedené, že skutočný stav zodpovedá účtovnému stavu. Z uvedeného vyplýva, že inventarizácia majetku na účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky bola vykonaná len formálne. Tým nebola naplnená základná úloha inventarizácie podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Tým, že inventúrne súpisy a inventarizačný zápis k 31.10.2014

neobsahovali na účtoch 021 a 031 aj stavby a pozemky, ktoré obec vlastnila, nezabezpečovali preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia § 30 ods. 2 a 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec k 31.12.2014, t. j. ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky za rok 2014 už nevykonala inventarizáciu svojho majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím nedodržala ustanovenie § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciu účtovná jednotka vykonáva ku dňu, ku ktorému zostavuje riadnu alebo mimoriadnu účtovnú závierku.

3.2 Nakladanie s majetkom

V kontrolovanom období obec nemala žiadne zásady hospodárenia so svojim majetkom. NKÚ SR bol síce predložený dokument s názvom „Zásady hospodárenia s majetkom Obce Rajecká Lesná“ datovaný 23.01.2012, no podľa zápisníc zo zasadnutí OcZ tento dokument nebol OcZ predložený na schválenie. OcZ o ňom teda nerokovalo a neodsúhlasilo ho. Podľa ustanovenia § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb. určiť a schváliť zásady hospodárenia s majetkom obce je vo výlučnej kompetencii (rozhodovacej právomoci) OcZ. Platná právna úprava vyžaduje, aby každá obec mala schválené zásady hospodárenia so svojim majetkom. Ide o povinný (obligatórny) normatívny predpis obce, ktorý zaväzuje všetky orgány obce, organizácie obce a zamestnancov a funkcionárov obce.

Neurčením zásad hospodárenia so svojim majetkom obec nedodržala ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce určí OcZ.

Jediným vnútorným predpisom upravujúcim aspoň čiastočne nakladanie s majetkom bolo uznesenie OcZ č. 35/2007 z 12.01.2007. Toto uznesenie OcZ oprávňovalo starostu obce nadobúdať hnutelné veci do hodnoty vtedajších 15 000,00 Sk (497,91 eur) bez súhlasu OcZ.

Podľa účtovného denníka za rok 2014 mala obec príjmy z prenájmu pozemkov v celkovej sume 770,53 eur (z denníka sa nedalo určiť, aké pozemky obec prenajímala), príjmy z prenájmu strojov v celkovej sume 10,00 eur a príjem z prenájmu od obchodnej spoločnosti v sume 3 983,27 eur. Táto spoločnosť bola majiteľom stavby so súpisným č. 500, ktorá bola postavená na pozemku vo vlastníctve obce s parc. č. KN-C 466/7 v k. ú. Rajecká Lesná. NKÚ SR však boli predložené len dve zmluvy týkajúce sa majetku obce:

- nájomná zmluva z 30.09.2004 na prenájom lyžiarskych vlekov v k. ú. Rajecká Lesná v časti Košariská za 50 000,00 Sk (1 659,70 eur), podpísaná na dobu jedného roka s automatickým predĺžením na dobu 20 rokov v prípade dodržania zmluvných podmienok nájmomcom,
- zámenná zmluva zo 07.06.2014 k spoluvlastníckym podielom k pozemkom situovaným na parcelách č. KN-C 565/2 (41 m²) a č. 565/5 (18 m²) v k. ú. Rajecká Lesná.

Na webovom sídle obce neboli okrem vyššie uvedenej zámennej zmluvy zverejnené žiadne iné kúpne a nájomné zmluvy, v ktorých by obec vystupovala ako predávajúci či prenajímateľ. Webové sídlo obce obsahovalo len zmluvy od 01.07.2014, prípadné staršie zmluvy nie. Podľa výpisov z uznesení OcZ:

- 13.12.2012 OcZ uznesením č. 112/2012 schválilo obnovenie nájomných zmlúv s dvomi predajňami k bližšie určenému pozemku do 31.12.2017 za nezmenených podmienok,
- 19.09.2013 OcZ uznesením č. 132/2013 schválilo prenájom miestnosti v bývalom obecnom úrade za 10 m³ palivového smrekového dreva ročne (doba nájmu nebola v uznesení uvedená).

Tieto tri nájomné zmluvy spomínané v uzneseniach OcZ obec NKÚ SR nepredložila.

Nezverejnením nájomných zmlúv k pozemku pod dvomi predajňami a k miestnosti v budove bývalého obecného úradu obec nedodržala ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z. Podľa ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb., ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Nearchivovaním všetkých zmlúv o prenájme svojho majetku obec nedodržala ustanovenie § 16 ods. 2 písm. c) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého pôvodca registratúry je povinný zabezpečovať správu registratúry, t. j. zabezpečovať evidovanie, tvorbu, ukladanie, ochranu registratúrnych záznamov, prístupu k nim a zabezpečovanie ich vyradovania.

Obec podpísala 07.06.2014 zámennú zmluvu k pozemkom s parc. č. KN-C 565/2 (41 m²) a č. 565/5 (18 m²) v k. ú. Rajecká Lesná. Na základe tejto zámennej zmluvy s finančným vyrovnaním 72,00 eur sa obec stala podielovým spoluvlastníkom parcely č. KN-C 567/4 (63 m²) v k. ú. Rajecká Lesná. Túto zámennú zmluvu odsúhlasilo OcZ uznesením č. 157/2014 zo 16.05.2014 ako prípad hodný osobitného zreteľa. Osobitný zreteľ nebol v uznesení č. 157/2014 žiadnym spôsobom zdôvodnený a ani zo zápisnice zo zasadnutia OcZ 16.05.2014 nebol tento osobitný zreteľ zrejмый. Zámer výmeny pozemkov obec pred schvaľovaním zámennej zmluvy v OcZ žiadnym spôsobom nezverejnila. Okrem toho o zámene pozemkov na základe žiadosti budúceho nadobúdateľa z 19.02.2014 ako o prípade hodnom osobitného zreteľa OcZ rozhodlo na tom istom zasadnutí 16.05.2014 a tým istým uznesením, ktorým schválilo samotnú zámenu pozemkov. Zámer zámeny spoluvlastníckych podielov k pozemkom KN-C 565/2 a č. 565/5 v k. ú. Rajecká Lesná z dôvodu hodného osobitného zreteľa OcZ pred samotným odsúhlasením zámennej zmluvy neschválilo.

Neprijatím rozhodnutia o zámere zámeny pozemkov s parc. č. KN-C 565/2 (41 m²), č. 565/5 (18 m²) v k. ú. Rajecká Lesná z dôvodu hodného osobitného zreteľa pred schválením zámennej zmluvy, nezverejnením takéhoto zámeru a nezdôvodnením osobitného zreteľa v uznesení OcZ o schválení zámennej zmluvy obec nedodržala ustanovenie § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého ustanovenia o prevode majetku obce obchodnou verejnou súťažou, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom sa okrem iného nepoužijú pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých OcZ rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu OcZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

Príjem 72,00 eur ako finančné vyrovnanie zamieňaných pozemkov obec nesprávne zaúčtovala na účet 633 – Výnosy z poplatkov a zatriedila ako bežný príjem zo správnych poplatkov na podpoložku 221004 – Ostatné poplatky namiesto kapitálového príjmu z predaja dlhodobého hmotného majetku.

Nesprávnym zaúčtovaním a zatriedením kapitálového príjmu z finančného vyrovnania zámeny pozemkov ako správneho poplatku obec nedodržala ustanovenie § 72 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého v prospech účtu 641 – Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtujú tržby so súvzťažným zápisom na ľarchu účtu 315 – Ostatné pohľadávky alebo na ľarchu účtov účtovej skupiny 31, a ustanovenie § 1 ods. 3 opatrenie č. MF/010175/2004-42.

Nedodržaním platných postupov účtovania pri účtovaní príjmu z finančného vyrovnania zámeny pozemkov obec nedodržala ustanovenie § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Nedodržaním platnej rozpočtovej klasifikácie pri zatriedovaní príjmu z finančného vyrovnania zámeny pozemkov obec nedodržala ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

4. Vnútorý kontrolný systém obce

Vnútorý kontrolný systém obce bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä starosta obce, OcZ, pracovníci obecného úradu – oddelenia referátu obecného úradu najmä na úseku finančnom, správy majetku, organizačno-právnom a na úseku sekretariátu starostu obce. Kompetencie a právomoci jednotlivých zamestnancov obce pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami boli dostatočne odčlenené, formálne zadefinované v rámci organizačného poriadku obecného úradu. Chýbala však úprava zastupiteľnosti jednotlivých pozícií.

Počas kontrolovaného obdobia platila interná smernica o finančnej kontrole v obci Rajecká Lesná č. 1/2011 (ďalej len „smernica č. 1/2011“). V uvedenej smernici absentoval dátum jej účinnosti. Smernica č. 1/2011 bola vypracovaná v zmysle 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.“), avšak do dňa výkonu kontroly NKÚ SR nebola napriek novelám zákona č. 502/2001 Z. z. upravená.

Preverením vykonávania finančnej kontroly na vzorke 281 ks pripravovaných finančných operácií (dodávateľské fa s int. č. 100066 až int. č. 100346) bolo zistené nedodržanie pravidiel ustanovených zákonom č. 502/2001 Z. z. Finančné operácie boli vo veľkej väčšine prípadov realizované bez predchádzajúceho overenia relevantných skutočností predbežnou finančnou kontrolou. Pripravované finančné operácie spolu v počte 119 ks (dodávateľské fa s int. č. 100149 až int. č. 100190 a int. č. 100270 až int. č. 100346) neboli overené predbežnou finančnou kontrolou vôbec. Pripravované finančné operácie spolu v počte 128 ks³ neboli overené predbežnou finančnou kontrolou pred ich vykonaním, t. j. pred realizovaním úhrady a pred vstupom do záväzku, ale dodatočne a formálne až po ich uskutočnení, teda až po použití verejných prostriedkov a po objednaní tovaru, prác a služieb.

Taktiež žiadna zmluva podpísaná ako výsledok verejných obstarávaní, zámenná zmluva a nájomná zmluva k lyžiarskym vlekom neboli pred ich podpisom overené predbežnou finančnou kontrolou.

Vykonaním finančných operácií bez ich predchádzajúceho overenia predbežnou finančnou kontrolou obec nepostupovala podľa ustanovenia § 6 ods. 1 zákona 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 zo zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom

³ dodávateľské fa s int. č. 100088 až int. č. 100116, int. č. 100118 až int. č. 100148, int. č. 100191 až int. č. 100192, int. č. 100194, int. č. 100198 až int. č. 100208, int. č. 100210 až int. č. 100212, int. č. 100215 až int. č. 100224, int. č. 100226 až int. č. 100232, int. č. 100235 až int. č. 100262 a int. č. 100264 až int. č. 100269

orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Obec mala v kontrolovanom období zvolenú hlavnú kontrolórku, ktorá bola odvolaná z funkcie na zasadnutí OcZ konanom 01.08.2014 uznesením OcZ č. 176/2014 s okamžitou platnosťou súhlasom nadpolovičnej väčšiny všetkých poslancov v zmysle ustanovenia § 18a ods. 8 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. Dňom zániku funkcie zanikol i pracovný pomer hlavnej kontrolórky. Nového hlavného kontrolóra OcZ zvolilo 30.09.2014.

Do času odvolania zo svojej funkcie hlavná kontrolórka predložila plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 z 18.12.2013. Ten bol schválený na zasadnutí OcZ 19.12.2013 uznesením OcZ č. 143/2013. Nakoľko bol tento plán kontrolnej činnosti vypracovaný 18.12.2013 a schválený hneď nasledujúci deň, nebola dodržaná zákonom stanovená minimálne 15-dňová lehota jeho zverejnenia spôsobom v obci obvyklým, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra musí byť zverejnený spôsobom v obci obvyklým najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v OcZ.

Pred schválením rozpočtu vypracovala hlavná kontrolórka stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 a stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2013 z 05.04.2014 pred jeho schválením v OcZ. NKÚ SR nebol predložený žiadny výsledný materiál z kontroly vykonanej hlavnou kontrolórkou v zmysle schváleného plánu na I. polrok 2014. V žiadnej zápisnici zo zasadnutí OcZ nebolo uvedené, že by mu hlavná kontrolórka predložila správy o výsledkoch kontrol vykonaných podľa plánu svojej kontrolnej činnosti, ako hlavnému kontrolórovi ukladá ustanovenie § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.

Nevykonávaním kontrolnej činnosti nebola naplnená základná úloha hlavného kontrolóra obce, a tým nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d zákona č. 369/1990 Zb.

Novozvolený hlavný kontrolór po podpise pracovnej zmluvy s účinnosťou od 01.10.2014 nepredložil do konca roka 2014 plán svojej kontrolnej činnosti do 31.12.2014, resp. na prvých šesť mesiacov vo svojej funkcii, čím nedodrжал ustanovenie § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá OcZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.

Po skončení roka 2014 nebola zo strany hlavného kontrolóra predložená správa o kontrolnej činnosti za rok 2014, čím nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá OcZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Odporúčania

NKÚ SR odporúča obci prijatie nasledovných opatrení na zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom obce:

- Pri prerokovávaní a schvaľovaní rozpočtu a jeho prípadných zmien zaznamenať v zápisnici predkladané a prijaté návrhy a ako súčasť odsúhlaseného uznesenia OcZ o schválení rozpočtu, resp. jeho zmeny priložiť jeho konečnú platnú podobu, tak aby bolo z uznesenia zrejmé, aký rozpočet alebo zmeny rozpočtu boli schválené.
- Prijat' novú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá by upravovala obstarávanie bežne dostupných tovarov, služieb a stavebných prác do 1 000,00 eur a obstarávanie zákaziek podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z.
- V zásadách hospodárenia okrem zákonom č. 138/1991 Zb. predpísaných náležitostí upraviť i prípady, podmienky, za akých možno dočasne prebytočný majetok obce vypožičať a nie prenajať, zdefinovať základné prípady hodné osobitného zreteľa pri prevode a prenájme majetku obce a vymedziť rámcové podmienky obchodnej verejnej súťaže a dobrovoľnej dražby pri prevode a prenájme majetku obce.
- Zaviesť register zmlúv uzavretých obcou.
- Aktualizovať smernicu o finančnej kontrole v obci Rajecká Lesná č. 1/2011 v zmysle aktuálneho znenia zákona č. 502/2001 Z. z.
- V interných smerniciach obce uvádzať deň ich vyhotovenia, resp. deň ich platnosti a účinnosti.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa

15.05.2015

Mgr. Martin Sajdák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Danišková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Radoslav Jelšovský
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 15.05.2015

Ing. Peter Tarábek
starosta obce