

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 366/01
Zo dňa: 08. 03. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Rokycany

Prešov apríl 2013

OBSAH

Zhrnutie	str. 3 – 4
1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami	str. 5 – 15
1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2012 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami	str. 5 – 9
1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu	str. 10 – 11
1.3 Návratné zdroje financovania	str. 11
1.4 Účtovníctvo	str. 11 – 14
1.5 Verejné obstarávanie	str. 14 – 15
2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami	str. 15 – 16
3. Vykonávanie prác vo verejnom záujme, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru	str. 16 – 17
4. Vnútorň kontrolný systém	str. 18 – 19
4.1 Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly	str. 18
4.2 Hlavný kontrolór obce	str. 18 – 19
Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov	str. 19

Zhrnutie

Kontrola bola realizovaná na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2013. Kontrolná skupina postupovala pri výkone kontroly v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov, relevantnými predpismi a pravidlami Slovenskej republiky, ktoré upravujú kontrolovanú oblasť a financie z verejných zdrojov, pravidlami kontrolnej činnosti NKÚ SR a príslušnými metodickými pokynmi.

Výsledky kontroly preukázali viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami ako aj pri hospodárení a nakladaní s majetkom kontrolovaného subjektu, a to porušenia:

- zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď kontrolovaný subjekt nemonitoroval plnenie zámerov a ukazovateľov v priebehu roka 2012, nezabezpečil v rozpočte prostriedky na úhradu nákladov spojených s prenájom priestorov, rozpočet bol čerpaný nad rámec schváleného rozpočtu, počas roka neboli vykonávané rozpočtové zmeny, záverečný účet za rok 2011 nebol schválený výrokom;
- zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď obec pri využívaní služobných mobilných telefónov a pri uzatvorení dohody o pracovnej činnosti nezachovávala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov;
- zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, keď za rok 2011 hlavný kontrolór nevypracoval stanovisko k návrhu záverečného účtu obce, nepredložil odborné stanovisko k návrhu rozpočtu a nepredložil obecnému zastupiteľstvu na schválenie plán kontrolnej činnosti a obec nedodržala lehotu na vyhlásenie voľby hlavného kontrolóra v zákonnej lehote;
- zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, keď kontrolovaný subjekt účtoval drobný hmotný majetok do spotreby bez jeho účtovania na sklad, čím nebola zabezpečená ochrana majetku;
- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, keď kontrolovaný subjekt neúčtoval o záväzku pri jeho vzniku a pri účtovaní o predpise faktúr, účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, nevypracoval výročnú správu za rok 2011, v súvislosti s vykonávaním inventarizácie bola v ôsmich prípadoch zistená neúplnosť inventúrnych súpisov, kontrolovaný subjekt nevyhotovil inventarizačný zápis a nevykonával inventarizáciu pokladničnej hotovosti 4 krát ročne, nedodržal platné postupy účtovania;
- zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že interná smernica kontrolovaného subjektu nebola v súlade s uvedeným zákonom a kontrolovaný subjekt nepreukázal zverejnenie informácie o vykonaných prieskumoch trhu pri zákazkách s nízkou hodnotou;
- zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov, keď časť prác vymedzených dohodou bola vykonaná pred uzavretím dohody o vykonaní práce;

- zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, keď kontrolovaný subjekt nepreukázal zverejnenie údajov o faktúrach;
- zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a smernice č. 1/2003 o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly, keď predbežná finančná kontrola bola vykonávaná iba starostom obce;
- interný predpis kontrolovaného subjektu – Zásady na obeh účtovných dokladov Obecného úradu v Rokycanoch neboli upravené v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov; v jednom prípade bolo zistené účtovanie obstarania náhradných dielov priamo do spotreby v rozpore so Zásadami na obeh účtovných dokladov Obecného úradu v Rokycanoch;
- Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý obec užíva, a to uzavretím zmlúv o nájme pozemkov a nájme nebytových priestorov bez uvedenia povinných náležitostí.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 366/01 z 08. 03. 2013 vykonali:

Mgr. Tomáš Tirpák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Vasil Potičný, člen kontrolnej skupiny
Ing. Michaela Kmecová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 11. 03. 2013 do 22. 04. 2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Rokycany, Rokycany 45, 082 41 Bajerov, IČO 00327701

za kontrolované obdobie: rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2012 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Rozpočet obce na rok 2012 bol schválený 02.12.2011 uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) ako prebytkový v celkovej sume 300,00 eur a zahŕňal finančné vzťahy podľa § 3 ods. 1 a § 4 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Výdavky rozpočtu na rok 2012 boli rozpísané na jednotlivé programy. V programovom rozpočte boli stanovené zámery a ukazovatele, ktoré mala obec plniť v priebehu roka 2012. Kontrolou bolo zistené, že plnenie zámerov a ukazovateľov v priebehu roka 2012 obec nemonitorovala a nehodnotila ich plnenie, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

K návrhu rozpočtu obce na rok 2012 nepredložil hlavný kontrolór odborné stanovisko, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Celkový výpadok v príjmovej časti rozpočtu obce bol v sume 33 003,38 eur a celkové plnenie príjmovej časti rozpočtu bolo na 86,26 %. Najväčší výpadok v príjmovej časti rozpočtu obec zaznamenala na dani z príjmov fyzických osôb v sume 12 318,02 eur, keď plnenie bolo na 91,98 %. Nízke plnenie príjmovej časti rozpočtu obec zaznamenala aj na dani z nehnuteľností (daň zo stavieb v sume 402,00 eur, plnenie na 85,17%) a dani za špecifické služby (daň za komunálny odpad v sume 2 835,02 eur, plnenie na 55,70 %).

Stavom inkasa daní a poplatkov za rok 2011 a 2012 sa zaoberalo ObZ na zasadnutí konanom 13.07.2012, kde bolo konštatované, že obec eviduje nedoplatky týkajúce sa rokov 2002 až 2012. Z tohto rokovania bolo prijaté uznesenie, podľa ktorého pracovníčka obecného úradu (ďalej len „OcÚ“) mala v termíne do 30.07.2012 zistiť možnosti inkasa nedoplatkov.

Plnením prijatého uznesenia sa zaoberalo ObZ na mimoriadnom zasadnutí 31.08.2012, kde bolo konštatované, že s vymáhaním nedoplatkov sú problémy, lebo obec nevie preukázať, že „platobný výmer bol zaslaný, resp. doručený poplatníkovi.“

V priebehu výkonu kontroly obec nepreukázala, že daň z nehnuteľností za roky 2007 – 2012 v celkovej výške 196,35 eur vyrubila 18 daňovníkom a že poplatky za tuhý komunálny odpad za roky 2009 – 2012 v celkovej výške 2 968,59 eur vymerala 61 poplatníkom. Tým došlo k porušeniu ustanovenia § 98c zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ak daňovník v ďalších zdaňovacích obdobiach nie je povinný podať na zdaňovacie obdobie priznanie a správca dane, ktorým je obec, na toto zdaňovacie obdobie daň z nehnuteľností nevyrubí, právo na vyrubenie dane z nehnuteľností na toto zdaňovacie obdobie zaniká po uplynutí piatich rokov od konca roka, v ktorom sa mala vyrubiť daň z nehnuteľností.

Okresný úrad Prešov zriadil na základe zriaďovacej listiny z 31.12.2001 Materskú školu v Rokycanoch, ako malú preddavkovú organizáciu. Dodatkom č. 1 k zriaďovacej listine prešla zriaďovacia funkcia Materskej školy v Rokycanoch od 1. júla 2002 na obec Rokycany. Napriek platnosti zmluvy o prenájme priestorov pre Materskú školu, obec nevyčlenila finančné prostriedky na úhradu nájmu v rozpočte na rok 2012 v sume 1 012,40 eur a nájomné ani neuhradila. Uvedeným konaním obce došlo k porušeniu ustanovenia § 7 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa z rozpočtu obce uhrádzajú výdavky na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy podľa osobitných predpisov.

Viacročný rozpočet na roky 2013 – 2015 bol zostavený ako strednodobý ekonomický nástroj finančnej politiky obce, v ktorom boli v rámci jej pôsobnosti vyjadrené zámery rozvoja obce a potrieb jej obyvateľov. Viacročný rozpočet bol zostavený v rovnakom členení,

v akom bol zostavený rozpočet obce na rok 2012, tzn. v členení na bežný, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Rozpočet obce na rok 2013 schválilo ObZ uznesením 22.03.2013. Do doby schválenia rozpočtu hospodárila obec v mesiacoch január, február a marec 2013 podľa rozpočtového provizória, t. j. podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka 2012.

Celkové výdavky za rok 2012 boli v sume 221 454,06 eur, čo znamená, že 1/12 predstavovala sumu 18 454,51 eur, t. j. sumu výdavkov, ktorú počas rozpočtového provizória v roku 2013 nesmela obec v jednotlivých mesiacoch rozpočtového provizória v zmysle § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy prekročiť. Kontrolou bolo zistené, že počas rozpočtového provizória obec neprekročila čerpanie bežných výdavkov v sume 18 454,51 eur. Skutočné čerpanie výdavkov bolo:

- Január 2013 v sume 13 132,81 eur,
- Február 2013 v sume 15 889,26 eur,
- Marec 2013 v sume 9 315,40 eur.

Kontrolou bežných výdavkov rozpočtu obce za rok 2012 bolo zistené, že došlo k prekročeniu čerpania rozpočtu na strane výdavkov na 10 položkách v celkovej sume 20 243,77 eur a na 31 podpoložkách v celkovej sume 37 174,26 eur. Na 16 podpoložkách bolo čerpanie v celkovej sume 15 555,40 eur napriek tomu, že na nich neboli rozpočtované žiadne prostriedky.

Kontrolovaný subjekt tým, že nesledoval vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonával zmeny vo svojom rozpočte, postupoval v rozpore s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v zmysle ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

V prípadoch čerpania finančných prostriedkov na položkách a podpoložkách, na ktorých neboli rozpočtované výdavky a v prípadoch, keď bolo prekročené čerpanie rozpočtových prostriedkov na jednotlivých položkách a podpoložkách výdavkov rozpočtu obce bez vykonania rozpočtových zmien došlo zároveň k porušeniu ustanovenia § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

K 31.12.2011 predstavoval zostatok fondov obce:

- sociálny fond v sume 235,91 eur
- rezervný fond v sume 1 143,28 eur

Čerpanie sociálneho fondu bolo v sume 291,41 eur a pozostávalo predovšetkým z príspevkov na stravu zamestnancom obce. Z rezervného fondu neboli realizované výdavky.

Telekomunikačné služby

Podľa údajov uvedených v účtovnom denníku, kontrolovaný subjekt vykázal v roku 2012 na podpoložke 632003 výdavky za poštové služby a služby poskytované telekomunikačným operátorom v celkovej sume 3 106,11 eur. Kontrolná skupina preverila 100 % výdavkov za poskytnuté služby mobilného operátora v roku 2012. Kontrolou bolo zistené, že obec Rokycany využívala v uvedenom období štyri mobilné telefóny a pevnú telefónnu linku vrátane internetového pripojenia. Služby mobilného operátora využíval starosta obce, dva mobilné telefóny boli využívané zamestnancami obecného úradu a jeden telefón využívala riaditeľka materskej školy.

Kontrolou bolo zistené, že obec Rokycany v roku 2012 uhradila 2 283,13 eur za mobilné služby a 515,78 eur za služby spojené s prevádzkou pevnej linky. Z celkovej uhradenej sumy za služby mobilného operátora tvorili náklady na mobil starostu obce 57,60 % z celkových nákladov na uvedenej položke a podiel pracovníkov obecného úradu 34,20 % . Náklady za mobilné služby využívané riaditeľkou materskej školy tvorili 8,20 % z celkovej sumy 2 283,13 eur.

Kontrolovaný subjekt predĺžil v roku 2012 v troch prípadoch a v roku 2013 v jednom prípade viazanosť zmlúv na poskytovanie služieb mobilného operátora na obdobie 24 mesiacov.

Mobilný telefón využívaný starostom obce mal v kontrolovanom období aktivovaný program s minimálnou platbou vo výške 50,8614 eur bez DPH, t.j. 61,03 eur s DPH. Dňa 10.04.2012 starosta obce uzatvoril dodatok k zmluve o poskytovaní verejných služieb (telekomunikačné služby) s mobilným operátorom, ktorým mu bol aktivovaný nový program s povinnou platbou vo výške 84,615 eur bez DPH, t.j. 101,54 eur s DPH. Za kontrolované obdobie roka 2012 boli uhradené celkové povinné platby za služby mobilného operátora vo výške 1 084,79 eur. Výdavky za služby mobilného operátora nad rámec programu boli v celkovej výške 230,65 eur. Úhrady navyše predstavovali 21,26 % z celkovej sumy predplatených služieb. V uvedenej platbe navyše bol zahrnutý poplatok za výmenu SIM karty vo výške 3,98 eur a v dvoch prípadoch platby za roamingové hovory zo zahraničia v celkovej výške 132,71 eur s DPH. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu boli roamingové hovory zo zahraničia realizované počas zahraničnej pracovnej cesty starostu obce a súviseli s jeho pracovnou činnosťou.

Platby za mobilný telefón využívaný pracovníkom obce boli za kontrolované obdobie v celkovej výške 289,85 eur. V decembri 2012 bol na používanie mobilné telefónne číslo zmenený program. Povinné minimálne platby za kontrolované obdobie boli vo výške 103,41 eur. Platby nad rámec programu boli vo výške 186,44 eur, čo predstavovalo 180,29 percentné prekročenie oproti povinným minimálnym platbám za zvolený program.

Platby za mobilný telefón využívaný druhým pracovníkom obce boli za kontrolované obdobie v celkovej výške 490,17 eur. V októbri 2012 bol na mobilné telefónne číslo aktivovaný nový program služieb. Povinné predplatené služby v rámci zvoleného programu boli vo výške 242,41 eur. Platby nad rámec programu boli vo výške 246,75 eur, čo predstavovalo 101,79 percentné prekročenie oproti povinným minimálnym platbám zvoleného programu. Za mesiac jún 2012 bola zamestnancovi obce zosobnená časť platby za mobilné služby v sume 32,37 eur.

Platby za mobilný telefón využívaný riaditeľkou materskej školy boli za kontrolované obdobie v celkovej výške 187,38 eur s DPH. V januári 2013 bol dodatkom k zmluve predĺžený pôvodne využívaný program. Povinné minimálne platby za kontrolované obdobie boli vo výške 120,87 eur. Platby nad rámec programu boli vo výške 66,40 eur, čo predstavovalo 54,94 percentné prekročenie oproti povinným minimálnym platbám za zvolený program.

Kontrolovaný subjekt využíval v období roka 2012 služby pevnej telefónnej linky s pripojením na internet. Predplatené služby podľa zvoleného programu zahŕňali 200 voľných minút telefónnych hovorov. Kontrolou bolo zistené v štyroch prípadoch, tzn. mesiacoch 100 percentné vyčerpanie predplatených voľných minút. V ôsmich prípadoch, tzn. mesiacoch bolo zistené nevyčerpanie voľných predplatených minút v rozsahu spolu 9 hodín 43 minút a 49 sekúnd.

Zmluvy s mobilným operátorom boli po ukončení viazanosti programov upravované dodatkami s predĺžením viazanosti na 24 mesiacov. Platby nad rámec zvolených programov tvorili v kontrolovanom období 46,81 % z celkových uhradených nákladov. Kontrolovaný subjekt nemal internou smernicou upravené používanie mobilných telefónov. Predĺžením viazanosti jednotlivých programov sa kontrolovaný subjekt počas doby 24 mesiacov vzdal možnosti využiť prípadné výhodnejšie ponuky aktuálneho operátora, prípadne konkurenčných poskytovateľov mobilných služieb. Nastavenie nízkych programov malo za následok využívanie služieb nad rámec programu a tým zvýšené platby po prečerpaní predplatených služieb. Program aktuálne využívaný starostom obce s minimálnou povinnou platbou 101,54 eur naopak predpokladá využívanie nadštandardných služieb ako napr. volania do zahraničia v rámci voľných minút. Kontrolou bolo vo všetkých prípadoch zistené využívanie služieb mobilného operátora nad rámec zvoleného programu, pričom predplatené služby za pevnú linku neboli kontrolovaným subjektom dostatočne využívané t.j. vo viacerých prípadoch bolo zistené nevyužitie čerpanie preplatených a následne uhradených voľných minút.

Kontrolovaný subjekt pri čerpaní výdavkov za telekomunikačné služby mobilného operátora nezabezpečil hospodárne a efektívne vynakladanie verejných prostriedkov pri ich používaní, čím nepostupoval v súlade s § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2011 a 2012 je uvedený v tabuľke č. 1 a č. 2.

Tabuľka č. 1

v eur

Prehľad o plnení rozpočtu obce Rokycany za rok 2011				
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	162 150,00	166 850,00	214 263,08	128,42
V tom: bežné príjmy	162 150,00	166 850,00	213 209,23	127,78
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	1 053,85	0,00
Výdavky spolu	162 150,00	164 815,00	199 191,42	120,86
V tom: bežné výdavky	153 650,00	156 415,00	190 797,42	121,98
kapitálové výdavky	8 500,00	8 400,00	8 394,00	99,93
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	0,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	+2 035,00	+15 071,66	X
Bežný rozpočet (+, -)	+8 500,00	+10 435,00	+22 411,81	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-8 500,00	-8 400,00	-8 394,00	X
Finančné operácie (+, -)	+0,00	+0,00	+1 053,85	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	0,00	+2 035,00	+14 017,44	X

Tabuľka č. 2

v eur

Prehľad o plnení rozpočtu obce Rokycany za rok 2012				
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	240 175,00	240 175	206 482,84	85,97
V tom: bežné príjmy	238 175,00	238 175	192 673,49	80,90
kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	0,00
príjmové finančné operácie	2000,00	2000,00	13 809,35	690,47
Výdavky spolu	239 875,00	239 875,00	219 342,06	91,44
V tom: bežné výdavky	204 100,00	204 100,00	204 540,03	100,22
kapitálové výdavky	35 775,00	35 775,00	11 840,32	33,10
výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	2961,71	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+300,00	+300,00	-12 859,22	X
Bežný rozpočet (+, -)	+34 075,00	+34 075,00	-11 866,54	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	35 775,00	35 775,00	11 840,32	X
Finančné operácie (+, -)	+2000,00	+2000,00	+10 847,64	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-1700,00	-1700,00	-23 706,86	X

Kontrolou bolo zistené, že obec nebola zriaďovateľom žiadnej rozpočtovej ani príspevkovej organizácie, neposkytla záruku žiadnemu príjemcovi a nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený na zasadnutí ObZ 19.04.2012. Prerokovanie záverečného účtu obce nebolo uzatvorené výrokom, či sa celoročné hospodárenie schvaľuje bez výhrad alebo s výhradami, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. K návrhu záverečného účtu obce, pred jeho schválením v ObZ, nevypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Do ukončenia kontroly vykonanej v obci kontrolnou skupinou NKÚ SR, obec nespracovala údaje o rozpočtovom hospodárení za rozpočtový rok 2012 do záverečného účtu obce.

1.3 Návratné zdroje financovania

Obec v rokoch 2011 a 2012 neprijala žiadne návratné zdroje financovania.

1.4 Účtovníctvo

Obec Rokycany mala počas kontrolovaného obdobia v platnosti Zásady na obeh účtovných dokladov Obecného úradu v Rokycanoch (ďalej len „zásady na obeh účtovných dokladov“), ktoré boli schválené ObZ dňa 24.06.1998, uznesením č. 128/98. Zásady boli upravené piatimi dodatkami.

Uvedený interný predpis obce Rokycany sa odvolával na neplatný zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve, ktorý bol zrušený zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Dodatky č. 1, 2 a 3 upravovali podpisové práva a pokladničné limity a dodatky č. 4 a 5 upravovali účtovanie zásob priamo do nákladov a účtovanie o majetku, pričom sa odvolávali nesprávne na opatrenie MF SR č. 23340/2002-92 zo dňa 16.12.2002, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov.

Kontrolou interného predpisu týkajúceho sa zásad na obeh účtovných dokladov bolo zistené, že neboli upravené v zmysle zákona o účtovníctve, opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“) a podľa § 22 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o dani z príjmov“) z hľadiska evidencie a oceňovania majetku, účtovania na súvahových a podsúvahových účtoch.

Súlad so zákonom o účtovníctve bol overený na vzorke 40 faktúr v celkovej sume 36 780,44 eur.

V zmysle dodatku č. 5 k zásadám na obeh účtovných dokladov mala obec Rokycany účtovať drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou vyššou ako 66,39 eur (2 000,00 Sk) a nižšou ako 995,82 eur (30 000,00 Sk) ako obstaranie zásob a až po jeho vydaní do užívania do spotreby.

V troch prípadoch bolo zistené, že nesprávnym účtovaním drobného hmotného majetku v celkovej sume 1 178,48 eur priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu, bez jeho účtovania cez sklad došlo k porušeniu § 21 ods. 6 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtuje ako zásoby. Išlo konkrétne o:

- obstaranie notebooku s inštaláciou v celkovej sume 688,20 eur (účtovný doklad č. PF/111 z 24.07.2012), evidencia v podsúvahovej evidencii – účtovný doklad č. 41/ID z 31.12.2012,
- obstaranie zväračky v celkovej sume 305,38 eur (účtovný doklad č. 12/ZP z 03.12.2012),
- obstaranie brúsky v celkovej sume 184,90 eur (účtovný doklad č. 30/PF z 17.02.2012).

Tým, že kontrolovaný subjekt v dvoch vyššie uvedených prípadoch nezabezpečil evidenciu drobného hmotného majetku (zväračka a brúska) v celkovej sume 490,28 eur, na podsúvahových účtoch v zmysle § 79 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, nezabezpečil ochranu uvedeného drobného hmotného majetku v zmysle § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého sú orgány obce a organizácie povinné majetok zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä chrániť majetok pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím.

Podľa dodatku č. 4 k zásadám na obeh účtovných dokladov mal kontrolovaný subjekt náhradné diely účtovať priamo do spotreby, tzn. na účet 501 – Spotreba materiálu. Kontrolou bolo zistené, že obec v jednom prípade pri obstaraní ponorného čerpadla v celkovej sume 1 498,96 eur, ktoré bolo súčasťou studne účtovala tieto náklady nesprávne na účet 518 – Ostatné služby (účtovný doklad č. 12/ZP z 03.12.2012), čím nepostupovala v súlade s platnými zásadami na obeh účtovných dokladov.

Účtovaním nákladov za inzerciu v sume 43,38 eur nesprávne na účet 513 – Náklady na reprezentáciu nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 58 ods. 5 písm. j) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa náklady na inzerciu a služby informátorov účtujú na účet 518 – Ostatné služby. Kontrolovaný subjekt sa k vedeniu účtovníctva do 04.09.2012 nevedel vyjadriť, pretože k 04.09.2012 došlo k personálnej výmene na pracovnej pozícii účtovníka. V tom istom prípade bolo zistené, že obec neúčtovala o poskytnutom preddavku na inzerciu v celkovej sume 42,40 eur (účtovný doklad č. 14/BU z 04.04.2012), čím nepostupovala v súlade s § 43 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa poskytnuté preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa účtujú na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky. Na základe účtovného dokladu 15/BU z 10.04.2012 bol zaúčtovaný rozdiel doplatku v sume 0,98 eur na účtoch MD 321 Dodávateľa a na strane D účtu 221 Bankové účty.

Účtovaním o nákladoch na obstaranie plynovej prípojky v celkovej sume 3 029,98 eur nesprávne na účet 518 – Ostatné služby (faktúra č. 2012153 z 16.05.2012) kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 28 ods. 1 písm. e) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje úhrada

nákladov účelne vynaložených na pripojenie a zabezpečenie požadovaného príkonu alebo požadovanej dodávky plynu, tepla a vody, ako aj úhrada vlastníkovi rozvodného zariadenia za preložku rozvodného zariadenia.

V piatich prípadoch v celkovej sume 4 097,21 eur bolo zistené nesprávne účtovanie nákladov na opravy a udržiavanie na účet 518 – Ostatné služby, a to:

Tabuľka č. 3

Faktúra	Suma v eur	Predmet fakturácie	Číslo účtovného dokladu
FV 123143 z 08.06.2012	277,20	demontáž pôvodného zábradlia a montáž nového zábradlia	90/PF z 08.06.2012
2012027 z 22.12.2012	905,99	oprava WC – obecný úrad	12/ZP z 03.12.2012
2012028 z 22.12.2012	579,26	oprava el. časti ponorného čerpadla – Materská škola	12/ZP z 03.12.2012
2012030 z 22.12.2012	1 422,45	oprava batérií, drezu – Materská škola	12/ZP z 03.12.2012
2012031 z 27.12.2012	912,31	oprava ponorného čerpadla – Materská škola	12/ZP z 03.12.2012

Účtovaním nákladov na opravy nesprávne na účet 518 – Ostatné služby kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa náklady na externé opravy a udržiavanie účtujú na účet 511 – Opravy a udržiavanie bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku.

V jednom prípade v celkovej sume 566,87 eur (faktúra č. 2012091 z 18.06.2012) bolo zistené nesprávne účtovanie výdavkov súvisiacich s potlačou reklamných predmetov na účet 501 – Spotreba materiálu, čo nebolo v súlade s § 58 ods. 4 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa náklady týkajúce sa reprezentácie účtujú na účet 513 – Náklady na reprezentáciu. V tom istom prípade bolo zistené porušenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, keď kontrolovaný subjekt nezaúčtoval účtovný prípad pri vzniku záväzku a pri platbe záväzku. Kontrolovaný subjekt účtoval na základe účtovného dokladu č. 104/PF z 27.06.2013 nákup reklamných predmetov na strane MD účtu 321 – Dodávateľia a na strane D účtu 321 – Dodávateľia, následne na základe účtovného dokladu č. 236/PV z 27.06.2013 účtoval na strane MD účtu 501 – Spotreba materiálu a na strane D účtu 211 – Pokladnica. Zároveň nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Pri účtovaní výdavkov súvisiacich s vypracovaním projektovej dokumentácie v zmysle zmluvy o dielo č. 1102 50 v celkovej sume 7 410,00 eur kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 28 ods. 1 písm. b) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Výdavky súvisiace s vypracovaním projektovej dokumentácie boli účtované nesprávne na účet 518 – Ostatné služby (faktúra č. 11032012 z 09.03.2012 v sume 2 250,00 eur; faktúra č. 34/06/2012 z 01.06.2012 v sume 2 580,00 eur; faktúra č. 39/08/2012 z 01.08.2012 v sume 2 580,00 eur).

Kontrolou bolo zistené, že v 10 prípadoch pri účtovaní o predpise faktúr a v 26 prípadoch pri účtovaní o úhrade faktúr boli na účtovných dokladoch v tlačenej forme nesprávne uvedené skoršie dátumy oproti dátumom skutočného vzniku záväzku, resp. skutočnej úhrady faktúr. V účtovnom denníku boli dátumy týkajúce sa predpisu faktúr a úhrad faktúr uvedené v deň uskutočnenia účtovného prípadu v zmysle zákona o účtovníctve. Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 11.04.2013 je dátum uvedený v účtovnom denníku dátumom skutočnej úhrady, resp. skutočného vzniku záväzku a program Ifosoft umožňuje vytlačiť účtovný doklad (súhrnný) len s dátumom prvej položky uvedenej na účtovnom doklade. V uvedených prípadoch došlo k porušeniu § 8 ods. 5 zákona o účtovníctve tým, že nebolo možné jednotlivu aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.

Kontrolou bolo zistené, že deväť účtovných dokladov neobsahovalo podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie (č. 6/BU z 06.02.2012, č. 10/BU z 05.03.2012, č. 14/BU z 02.04.2012, č. 15/BU z 10.04.2012, č. 19/BU z 07.05.2012, č. 21/BU z 21.05.2012, č. 22/BU z 28.05.2012, č. 23/BU z 05.06.2012, č. 24/BU z 12.06.2012) a v šiestich prípadoch účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie (č. 28/BU z 09.07.2012, č. 30/BU z 23.07.2012, č. 32/BU z 06.08.2012, č. 33/BU z 13.08.2012, č. 34/BU z 20.08.2012, č. 39/BU z 24.09.2012). V uvedených prípadoch došlo k porušeniu § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Nedodržaním platných postupov účtovania vo vyššie uvedených prípadoch došlo k porušeniu § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Účtovná závierka za rok 2012 nebola v čase výkonu kontroly overená audítorom, tzn. že nebola vyhotovená ani výročná správa za rok 2012. Kontrolná skupina overila súlad na účtovnej závierke a výročnej správe za rok 2011. Účtovná závierka za rok 2011 bola overená audítorom v súlade s platnými právnymi predpismi. Kontrolovaný subjekt nepredložil ku kontrole výročnú správu za rok 2011. Tým, že kontrolovaný subjekt nevyhotovil výročnú správu za rok 2011 nepostupoval v súlade s § 20 zákona o účtovníctve.

Na vyššie uvedenej vzorke faktúr bol overený súlad, týkajúci sa zverejňovania údajov o faktúrach v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“). Kontrolná skupina zistila, že údaje týkajúce sa 14 faktúr neboli zverejnené do 30 dní od ich úhrady, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 5b ods. 2 uvedeného zákona.

1.5 Verejné obstarávanie

Obec Rokycany mala v kontrolovanom období upravené postupy verejného obstarávania v internej smernici obce Rokycany k zákonu NR SR č. 557/2001, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov s účinnosťou od 01.01.2002 k aplikácii na podprahové obstarávanie s nižšou cenou bez zverejnenia (ďalej len „smernica na podprahové obstarávanie s nižšou cenou bez zverejnenia“). Uvedená smernica bola schválená uznesením ObZ Rokycany č. 214/2002 dňa 24.04.2002 s účinnosťou od 01.01.2002. Interný predpis obce sa do času prijatia novej smernice odvolával na neplatný zákon č. 263/1999 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších

predpisov. Zároveň limity uvedené v smernici na podprahové obstarávanie s nižšou cenou bez zverejnenia nezodpovedali finančným limitom uvedeným v zákone, čo nebolo v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Uznesením ObZ č. 89/13/2012 bola 21.05.2012 schválená smernica verejného obstarávateľa pre zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou s účinnosťou od 06.06.2012. Podľa smernice uplatňuje verejný obstarávateľ pri zadávaní nadlimitných zákaziek, podlimitných zákaziek a podprahových zákaziek v plnom rozsahu zákon o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina preverila postupy zadávania zákaziek z nízkou hodnotou pri obstarávaní tovarov, služieb a prác za rok 2012. Vykonaním prieskumu trhu obstarala obec v kontrolovanom období zhotovenie ústredného kúrenia a plynovej prípojky v sume 6 783,72 eur a vypracovanie projektovej dokumentácie na úpravu Brežianskeho potoka v sume 7 140,00 eur. Preverení postupov vykonávania prieskumu trhu neboli zistené nedostatky.

Obec Rokycany ako verejný obstarávateľ mala podľa zákona o verejnom obstarávaní povinnosť zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača. Kontrolovaný subjekt nepreukázal uverejnenie takejto informácie na webovom sídle ako aj v periodickej tlači, prípadne inou formou, čím nepostupoval v súlade s § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

V kontrolovanom období postupovala obec Rokycany podľa platných Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu, ktorý obec užíva (ďalej len „zásady hospodárenia a nakladania s majetkom“), účinných od 13.02.2012.

Zásady hospodárenia s majetkom upravovali najmä obsahové vymedzenie majetku, vymedzenie kompetencií starostu obce a ObZ, nadobúdanie a prevody vlastníctva majetku obce, nájom a výpožičku majetku, správu majetku obce, pohľadávky a iné majetkové práva obce, nakladanie s cennými papiermi a aukčný predaj vecí, vklady majetku obce do obchodných spoločností, dôvody pre trvalé alebo dočasné upustenie od vymáhania majetkových práv obce a nakladanie s majetkom štátu, ktorý obec užíva.

Kontrolou boli preverené zmluvy o prenájme majetku obce, uzatvorené v roku 2012. Dňa 27.12.2012 uzavrela obec Rokycany zmluvu o nájme pozemkov a zmluvu o nájme nebytových priestorov s obchodnou spoločnosťou, ktorá mala realizovať pre obec stavbu. Predmetom prenájmu boli pozemky zapísané na listoch vlastníctva obce o celkovej výmere 6 232 m² a nebytové priestory s výmerou 36 m² v budove obecného úradu. Zmluvy boli uzatvorené na dobu určitú od 01.01.2013 do 30.09.2013.

Podľa § 12 ods. 3 zásad hospodárenia a nakladania s majetkom môže byť nájomná zmluva okrem iného uzatvorená za podmienky, že je v zmluve dojednaná primeraná zmluvná pokuta v prípade neplnenia si dohodnutých zmluvných podmienok a nájomné musí byť uhrádzané vopred na účet obce. Okrem uvedeného musí nájomná zmluva obsahovať ustanovenia o zložení finančnej zábezpeky na plnenia minimálne v rozsahu dvoch mesačných

splátok. Uzatvorená zmluva o nájme pozemkov a zmluva o nájme nebytových priestorov uvedené ustanovenia neobsahovali, čo nebolo v súlade so zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom.

Postupy pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov mal kontrolovaný subjekt upravené v internej smernici obce Rokycany k vykonávaniu inventarizácie (ďalej iba „smernica k vykonaniu inventarizácie“). Uvedená smernica bola v platnosti od 01.01.2003, pričom obsahovala neaktuálne údaje o obstarávacích cenách a ocenení majetku v slovenských korunách a nebola podpísaná štatutárnym orgánom obce, ale iba odbornou referentkou. Kontrolovaný subjekt sa pri vykonávaní inventarizácie v roku 2012 neriadil internou smernicou na vykonanie inventarizácie, podľa ktorej sa inventarizácia hmotného majetku vykonáva 1x ročne a na základe príkazu vedúceho organizácie.

Inventarizácia majetku a záväzkov za rok 2012 bola kontrolovaným subjektom vykonaná 04.01.2013, pričom kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu hmotného majetku. Kontrolovaný subjekt vykonával iba inventarizáciu nehmotného majetku a záväzkov ako aj pokladničnej hotovosti. Z vykonanej inventúry majetku a záväzkov boli vyhotovené inventúrne súpisy, v dvoch prípadoch neobsahovali inventúrne súpisy informáciu o názve a sídle účtovnej jednotky, v troch prípadoch neobsahovali inventúrne súpisy podpisový záznam zodpovednej osoby, v dvoch prípadoch meno, priezvisko a podpis zodpovednej osoby a v jednom prípade je uvedený iba podpis osoby bez uvedenia mena a priezviska. Na základe uvedeného kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 2 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí inventúrny súpis obsahovať údaje o názve účtovnej jednotky ako aj meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že kontrolovaný subjekt v rámci inventarizácie nevyhotovil inventarizačný zápis za účelom porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve, čím nepostupoval v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola podľa predložených dokladov v jednom prípade vykonaná k 31.12.2012. Okrem toho bola v mesiacoch máj 2012 až jún 2012 vykonávaná rekapitulácia zostatku pokladnice podpísaná zodpovedným pracovníkom a starostom obce. Rekapitulácia zostatku pokladnice nespĺňala náležitosti inventarizácie podľa zákona o účtovníctve, keď nemala formu inventúrneho súpisu s uvedením povinných údajov. Tým, že kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu pokladničnej hotovosti 4 krát ročne, nepostupoval v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt tým, že neinventarizoval majetok podľa § 29 a 30 zákona o účtovníctve, nepostupoval v súlade s § 6 ods. 3 citovaného zákona.

3. Vykonávanie prác vo verejnom záujme, dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Podrobnosti o pracovnoprávných vzťahoch zamestnancov kontrolovaného subjektu boli upravené v Pracovnom poriadku obce Rokycany, účinnom od 17.12.2011.

V roku 2012 pôsobili vo funkcii vedúcich zamestnancov riaditeľka materskej školy a hlavný kontrolór obce. Obe funkcie boli obsadené zamestnancami na základe

uskutočneného výberového konania. Preverení proces výberového konania na miesto riaditeľky materskej školy a hlavného kontrolóra neboli zistené nedostatky.

Kontrolná skupina preverila dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru, ktoré uzavrel kontrolovaný subjekt v roku 2012. V jednom prípade bola uzavretá dohoda o vykonaní práce so zamestnancom 07.12.2012 za účelom vývozu odpadu zo žúmp v obecnom úrade, materskej škole a v dome smútku v Rokycanoch. Dohoda o vykonaní práce bola uzavretá na dobu určitú, t.j. od 10.12.2012 do 31.12.2012. Celkovo sa jednalo o 27 vývozov odpadu s predpokladaným rozsahom práce spolu 27 hodín. V mesiaci január 2013 mu bola vyplatená odmena v sume 546,75 eur (výplatná listina za obdobie 2012/12, doklad č. PV/21 z 15.01.2013).

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bolo vyprázdnňovanie žúmp v obecnom úrade, materskej škole a v dome smútku v Rokycanoch realizované priebežne počas celého roka. Na základe uvedeného bola v uzatvorenej dohode o vykonaní práce nesprávne uvedená doba, na ktorú sa dohoda uzatvára, keď prevažná časť prác bola vykonaná pred samotným uzatvorením dohody o vykonaní práce. Zároveň nebola dohoda uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 226 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“).

Obec Rokycany v zastúpení starostom obce uzavrela 30.12.2011 dohodu o pracovnej činnosti so zamestnancom na dobu určitú od 01.01.2012 do 31.12.2012. Náplňou práce na základe uvedenej dohody bolo plnenie úloh podľa pokynov starostu obce, doplnenie a spracovanie bližšie neurčených materiálov, zabezpečovanie prípravy projektov, vybavovanie došlej a odoslanej pošty a ostatných písomných materiálov a prerokovanie návrhov uzatvorených zmlúv a ich predkladanie na podpis starostovi obce. Rozsah práce bol podľa dohody o pracovnej činnosti stanovený na 10 hodín týždenne. Za vykonanú prácu sa zamestnávateľ zaviazal poskytnúť zamestnancovi odmenu vo výške 680,00 eur mesačne. Dňa 30.06.2012 uzavrela obec Rokycany so zamestnancom dodatok k dohode o pracovnej činnosti, v ktorom sa znížila výška mesačnej odmeny na 360,00 eur mesačne. K 31.08.2012 bola dohoda o pracovnej činnosti ukončená. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil zamestnancovi podľa výplatných listín v roku 2012 na základe dohody o pracovnej činnosti po zdanení celkom 3 888,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že práce vymedzené v dohode o pracovnej činnosti pozostávali prevažne z vybavovania administratívnej agendy obce, pričom obec dohodla a za vykonanú prácu uhrádzala neštandardne vysokú mesačnú odmenu, ktorá po prepočítaní na 1 odpracovanú hodinu predstavovala pri odpracovaní 10 hodín týždenne v mesiacoch január až jún 2012 sumu približne 15,69 eur v hrubom vyjadrení a v mesiacoch júl až august 2012 sumu 8,00 eur.

Kontrolovaný subjekt tým, že za vykonávanie dohodnutých prác dohodol a uhrádzal neštandardne vysokú odmenu v rámci dohody uzatvorenej mimo pracovného pomeru, nezabezpečil maximálnu hospodárnosť pri vynakladaní verejných prostriedkov a postupoval v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

4. Vnútrotný kontrolný systém

4.1 Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly

Obec Rokycany mala v kontrolovanom období stanovené postupy, upravujúce základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v smernici č. 1/2003 o postupe pri vykonávaní finančnej kontroly (ďalej len „smernica pre vykonávanie finančnej kontroly“), účinné od 15.02.2003. Smernica upravovala postup pri vykonávaní predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly, ako aj zodpovednosť jednotlivých zamestnancov organizácie.

Predbežnou finančnou kontrolou boli finančné operácie potvrdzované na likvidačnom liste faktúry (s uvedením účtovacieho predpisu a platobného poukazu na vecne a číselne preskúmanú faktúru) ako aj na faktúre samotnej.

Kontrolná skupina vybrala vzorku 40 faktúr v celkovej sume 36 780,44 eur za účelom preverenia postupov vykonávania predbežnej finančnej kontroly. V 13 prípadoch bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonaná iba starostom obce. Uvedené nebolo v súlade s článkom III., bod 1 smernice pre vykonávanie finančnej kontroly. Zároveň vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdené podpisom len jedného zamestnanca bolo v rozpore s § 9 ods. 2 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

4.2 Hlavný kontrolór obce

Vnútrotná kontrola v podmienkach obce bola vykonávaná aj hlavným kontrolórom obce v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a zákona o obecnom zriadení. Postavenie hlavného kontrolóra obce bolo upravené v Organizačnom poriadku obecného úradu v Rokycanoch, s účinnosťou od 17.12.2011.

Dňa 26.01.2012 sa hlavná kontrolórka obce vzdala funkcie, čo bolo oznámené na zasadnutí ObZ. Z uvedeného dôvodu nebol schválený plán kontrolnej činnosti na rok 2012. Poslanci boli upovedomení o povinnosti vykonať voľbu hlavného kontrolóra do 60 dní.

Oznámenie o vyhlásení voľby hlavného kontrolóra bolo v obci vyvesené 08.02.2012 a zároveň odoslané na uverejnenie do regionálneho denníka 10.02.2012. Dňa 23.03.2012 sa na základe oznámenia uskutočnila na zasadnutí ObZ voľba hlavného kontrolóra obce. Z prihlásených záujemcov nebol poslancami ObZ za kontrolóra zvolený žiadny kandidát. Opakovaná voľba hlavného kontrolóra sa na základe nového oznámenia uskutočnila na zasadnutí ObZ dňa 21.05.2012, na ktorom poslanci zvolili z kandidátov hlavného kontrolóra.

Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór obce od začiatku výkonu funkcie, t.j. od 01.06.2012 do skončenia výkonu funkcie hlavného kontrolóra, t.j. do 15.12.2012 nepredložil na obecné zastupiteľstvo plán kontrolnej činnosti, čo nebolo v súlade s § 18f, ods. 1, písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Hlavný kontrolór obce sa k 15.12.2012 vzdal svojej funkcie. Obec Rokycany vyhlásila voľbu hlavného kontrolóra s dátumom konania dňa 03.05.2013. Obec nevyhlásila voľbu

hlavného kontrolóra v zákonnej lehote, tzn. do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie hlavného kontrolóra, čím nepostupovala v súlade s § 18a ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

V čase výkonu kontroly nemala kontrolná skupina k dispozícii prehľad a dokumentáciu o kontrolách vykonaných hlavným kontrolórom obce za rok 2012. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo dňa 11.04.2013 napriek vyzvaniu bývalý hlavný kontrolór obce nepredložil štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu dokumentáciu z vykonaných kontrol.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly, ako aj nečinnosti a neplnení si zákonných povinností hlavného kontrolóra obce možno konštatovať, že vnútorný kontrolný systém počas roka 2012 vykazoval rezervy a nefungoval dostatočne účinne.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- interným predpisom upraviť limit a spôsob používania služobných mobilných telefónov a zároveň zabezpečiť priebežné sledovanie stavu čerpania limitu
- upraviť interné predpisy organizácie v súlade s platnými a účinnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.04.2013

Mgr. Tomáš Tirpák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Vasil Potičný
člen kontrolnej skupiny

Ing. Michaela Kmecová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 30.04.2013

Miloš Jaš
starosta obce