

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1460/01

Zo dňa: 24.06.2015

Z-007920/2015/1080/DPB

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 12

Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Suchohrad

Bratislava august 2015

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému za obdobie roka 2014 a súvisiaceho obdobia.

Pri kontrole boli použité porovnávacie a analytické metódy. Zber a spracovanie informácií boli zabezpečené základnými technikami kontroly súladu.

Kontrolou boli zistené nasledujúce nedostatky:

Obec nevykonala rozpočtové opatrenia pred použitím finančných prostriedkov nezabezpečených v schválenom rozpočte, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nesprávne vykázala príjmy z bežných účelových transferov v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čím nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec poskytla dotácie právnickým osobám v celkovej sume 5 500,00 eur, čím nedodržala zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, čím v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušila finančnú disciplínu.

Nesprávnym vykázaním výsledku hospodárenia obec nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý určuje ako vypočítať výsledok rozpočtového hospodárenia.

Účtovná jednotka nezabezpečila trvalosť účtovných záznamov, ich preukázateľnosť, termín prijatia faktúr a ich úplnosť, čo bolo porušením zákona o účtovníctve

Obec účtovala nesprávne o nákladoch na transfer z rozpočtu, čím nedodržala platné postupy účtovania ustanovené opatrením ministerstva financií a zákona o účtovníctve.

Výkaz ziskov a strát obsahoval nesprávne údaje, čím obec nedodržala zákon o účtovníctve.

Obec nedodržiavala stanovený limit pokladničnej hotovosti, ktorý bol ustanovený vo vnútornom predpise pre vedenie pokladnice.

Preverované interné účtovné doklady neobsahovali dátum ich vyhotovenia, ani dátum uskutočnenia účtovného prípadu, čím nebol dodržaný zákon o účtovníctve.

Obec vypovedala nájomnú zmluvu pred zmluvne dohodnutým termínom bez písomnej dohody zmluvných strán, čím nepostupovala v súlade so zákonom a nájme a podnájme nebytových priestorov a zákonom o majetku obcí.

O zákazkách obec nezverejnila v profile verejného obstarávateľa raz štvrt'ročne súhrnnú správu, čím nedodržala zákon o verejnom obstarávaní.

Obec nezverejnila, resp. oneskorene zverejnila povinne zverejňované zmluvy a faktúry, čím nepostupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Verejný obstarávateľ nevykonaním prieskumu trhu, resp. oslovením len jedného uchádzača nezabezpečil v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní uplatnenie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, dostatočnej konkurencieschopnosti ponúk, hospodárnosti a efektívnosti.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite nebol dodržaný tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu predpísaným spôsobom.

Tým, že hlavný kontrolór nevypracoval z vykonaných kontrol predpísanú dokumentáciu a nepredložil ju obecnému zastupiteľstvu, nepostupoval podľa zákona o obecnom zriadení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky č. 1460/01 z 24.06.2015 vykonali:

Ing. Peter Danovský, vedúci kontrolnej skupiny
RNDr. Helena Niepelová, PhD., členka kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.07.2015 do 21.08.2015 v kontrolovanom subjekte

obec Suchohrad, Suchohrad 140, 900 64 Suchohrad, IČO 00305090

za kontrolované obdobie: rok 2014 a súvisiace obdobie.

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

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom 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

Rozpočet

Rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný, z toho bežný rozpočet ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako vyrovnaný. Rozpočet na rok 2014 bol schválený 30.12.2013 uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) č. 78/2013, ktorým OZ vzalo na vedomie aj návrh rozpočtu na roky 2015 – 2016.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2014

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	266 721,00	351 953,08	289 284,80	82,19
V tom: bežné príjmy	216 721,00	275 480,34	259 812,06	95,40
kapitálové príjmy	50 000,00	50 000,00	13 000,00	26,00
príjmové finančné operácie	0,00	26 472,74	26 472,74	100,00
Výdavky spolu	266 721,00	351 942,26	288 854,08	82,07
V tom: bežné výdavky	203 186,00	258 804,16	258 716,73	99,97
kapitálové výdavky	50 000,00	76 027,17	13 027,17	17,13
výdavkové finančné operácie	13 535,00	17 110,93	17 110,18	99,99

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozdiel príjmy celkom - výdavky celkom vrátane finančných operácií	0,00	10,82	430,72	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 13 535,00	+ 16 676,18	+ 4 095,33	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	- 26 027,17	- 13 027,17	X
Finančné operácie (+, -)	- 13 535,00	+ 9 361,81	+ 9 362,56	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+ 13 535,00	- 9 350,99	- 8 931,84	X

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2014 po úprave z kontrolného zistenia

Obec predložila evidenciu o vykonaných dvoch rozpočtových opatreniach, (schválené 08.08.2014 uznesením č. 43/2014 a schválené 30.12.2014 uznesením č. 71/2014), ktorými bol po vykonaných zmenách upravený rozpočet príjmov na 351 953,08 eur a rozpočet výdavkov bol zvýšený na 351 942,26 eur. Zo skutočnosti, že obec predložila na schválenie OZ vykonané zmeny rozpočtu predposledný deň rozpočtového roka (30.12.2014) vyplýva, že do tohto termínu použila finančné prostriedky bez toho, aby vykonala príslušné rozpočtové opatrenia, čím nekonala v súlade s § 12 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“), podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vo svojom rozpočte vykonáva zmeny.

Obec nebola zriaďovateľom ani zakladateľom organizácie s právnou subjektivitou.

Hospodárenie zriadenej materskej školy bez právnej subjektivity bolo súčasťou hospodárenia obce.

Kontrolou uplatnenia rozpočtovej klasifikácie pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia podľa § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené, že obec nesprávne vykázala vo finančnom výkaze FIN 1-12 k 31.12.2014 príjmy účelových transferov na položke 312012 – transfer zo štátneho rozpočtu na úhradu nákladov preneseného výkonu štátnej správy. V zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie o rozpočtovej klasifikácii“) mal byť vykázaný transfer:

- z Bratislavského samosprávneho kraja v sume 5 000,00 eur na položke 312008 – bežné transfery v rámci verejnej správy z rozpočtu vyššieho územného celku,
 - z MF SR v sume 10 000,00 eur na položke 312001 – bežné transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu,
- a tuzemský kapitálový transfer
- z Ministerstva vnútra Slovenskej republiky (ďalej len „MV SR“) v sume 13 000,00 eur na položke 322001- kapitálové transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu.

Tým, že obec nesprávne vykázala uvedené transfery v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie nedodrжала § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s opatrením o rozpočtovej klasifikácii.

Nesprávnym vykázaním kapitálového transferu z MV SR v rámci ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie na položke bežného rozpočtu malo za následok nesprávne vykázané celkové hodnoty plnenia bežných a kapitálových príjmov k 31.12.2014. Skutočná hodnota celkových dosiahnutých príjmov k 31.12.2014 zmenená nebola, čím nebola dotknutá výška hospodárskeho výsledku.

Obec vydala všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2013 (ďalej len „VZN“) o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce s účinnosťou od 01.01.2013.

Poskytovanie, podmienky, použitie a vyúčtovanie dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo preverené na základe predloženého návrhu rozpočtu, v ktorom obec rozpočtovala sumu 5 500,00 eur (3 000,00 eur pre futbalový klub, 2 000,00 eur pre dobrovoľný hasičský zbor a 500,00 eur pre klub dôchodcov).

Z predloženej príslušnej dokumentácie k poskytnutým dotáciám bolo ďalej zistené, že obec poskytla dotáciu na činnosť klubu dôchodcov, ktorý nebol právnickou osobou ani fyzickou osobou – podnikateľom, čím nebol dodržaný § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočtovaná dotácia pre dobrovoľný hasičský zbor nebola poskytnutá (žiadateľ sa vzdal).

Dotácia pre futbalový klub v celkovej výške 3 000,00 eur bola poskytnutá v zmysle uzatvorenej zmluvy na činnosť klubu, bez podrobnej špecifikácie účelu. Časť dotácie v sume 500,00 eur obec poskytla 30.12.2014, t.j. v čase, keď v zmysle VZN aj uzatvorenej zmluvy už mala byť dotácia v plnej výške zúčtovaná. Žiadateľ použitie dotácie nezúčtoval najneskôr do 15.12.2014 v zmysle čl. IV ods. 7 uzatvorenej zmluvy o poskytnutí dotácie a ani do konca roku 2014.

Okrem uvedených troch rozpočtovaných dotácií obec poskytla na základe žiadosti z 24.06.2014 farnosti rímskokatolíckej cirkvi 2 000,00 eur na opravu praskliny v murive kostola v Suchohrade. Obec poskytla dotáciu subjektu 16.10.2014 po schválení OZ uznesením č. 35/2014 z 11.07.2014 na základe zmluvy o poskytnutí dotácie uzatvorenej 13.10.2014, pričom finančné prostriedky v sume 2 000,00 eur neboli rozpočtované a ani nebolo vykonané príslušné rozpočtové opatrenie, čím nebolo dodržané ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami. Poberateľ dotácie zaslal zúčtovanie dotácie listom zo 04.06.2015, čím nedodrжал podmienku zúčtovať poskytnutú dotáciu najneskôr do 15.12.2014 ustanovenú v čl. IV ods. 7 zmluvy o poskytnutí dotácie.

Podľa čl. IV ods. 8 VZN, ak sa činnosť, alebo podujatie neuskutoční, alebo žiadateľ poruší toto VZN, schválenú dotáciu je povinný v plnej výške vrátiť. Napriek tomu, že dva subjekty, ktorým boli poskytnuté dotácie nedodržali VZN, obec nežiadala dotácie vrátiť.

Tým, že obec poskytla dotácie právnickým osobám v celkovej sume 5 500,00 eur, pričom neboli dodržané podmienky ustanovené VZN, nekonala v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté je v zmysle § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny.

Záverečný účet bol zostavený v máji 2015 a vyvesený na úradnej tabuli 29.05.2015. OZ schválilo záverečný účet 26.06.2015 bez výhrad uznesením č. 108/2015. Obec určila výsledok hospodárenia so započítaním finančných operácií, čím vykázala prebytok v sume 430,72 eur. Skutočným výsledkom hospodárenia určeným z rozdielu medzi príjmami a výdavkami zistenými podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy mal byť schodok v sume 8 931,84 eur.

Nesprávnym vykázaním výsledku hospodárenia obec konala v rozpore s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým sa určuje spôsob výpočtu výsledku rozpočtového hospodárenia.

V záverečnom účte za rok 2014 obec vykázala skutočné poukázanie finančných prostriedkov v rámci dotácií podľa § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v sume 7 500,00 eur, pričom výška poskytnutých dotácií bola v sume 5 500,00 eur.

Účtovníctvo

V kontrolovanom období bol v účtovnej jednotke platný vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, vnútorný predpis pre vedenie pokladnice a smernica pre vnútorný obeh účtovných dokladov a finančné operácie platné od 01.01.2014

Kontrolou vzorky vybraných účtovných dokladov (dodávateľské faktúry, pokladničné doklady a interné doklady) bolo zistené, že účtovné doklady k dodávateľským faktúram obsahovali číselné označenie podľa evidencie v tzv. knihe záväzkov (nahrádzala knihu došlých faktúr). Číselné označenie dodávateľských faktúr bolo zaznamenané ceruzkou, čím nebola zabezpečená trvalosť záznamu. Obec uchovávala účtovné doklady (dodávateľské faktúry a interné doklady) na základe dátumu úhrady k jednotlivým bankovým výpisom a nie chronologicky podľa číselného označenia evidencie v knihe záväzkov. Došlé faktúry neobsahovali odtlačok pečiatky došlej pošty, v dôsledku čoho nebol preukázateľný dátum prijatia faktúry. Výsledkom uvedeného uchovávania, označovania účtovných dokladov a chýbajúceho preukázania termínu prijatia dodávateľských faktúr nebolo možné preveriť chronológiu a úplnosť došlých faktúr.

Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov podľa § 31 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Účtovným záznamom sa rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia. Tým, že účtovná jednotka nezabezpečila trvalosť účtovných záznamov a preukázateľnosť termínu prijatia faktúr a ich úplnosť nedodržala § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Individuálna účtovná závierka k 31.12.2014, ktorú obec zostavila 31.03.2015, obsahovala náležitosti podľa § 17 ods. 3 zákona o účtovníctve, t. j. súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Riadna účtovná závierka bola overená audítorom v súlade s § 19 zákona o účtovníctve, § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Podľa správy nezávislého audítora o overení účtovnej závierky vypracovanej 04.05.2015 „účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Suchohrad a výsledku hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.

K tomu istému dátumu bol audítorom vypracovaný dodatok k správe o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou, ktorý konštatoval, že „účtovné informácie uvedené vo výročnej správe obce Suchohrad sú v súlade s účtovnou závierkou k 31.12.2014“.

Správnosť účtovania bola preverená na vzorke účtovných dokladov, pričom boli zistené nedostatky pri účtovaní dotácií poskytnutých obcou na základe § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Účtový rozvrh obce stanovil pre účtovanie o dotáciách nasledovné analytické členenie účtov:

568 003 – poskytnuté dotácie

586 003 – dotácia futbalovému klubu

Podľa opatrenia MF SR 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 v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie o postupoch účtovania“) sa na ľarchu účtu 568 - ostatné finančné náklady účtujú náklady peňažného styku, napríklad bankové výdavky, poplatky Štátnej pokladnice, poisťné, náklady súvisiace so získaním bankových záruk a podobné bankové výdavky, ako aj depozitné poplatky okrem prípadov, ak sú súčasťou obstarávacej ceny majetku, pričom na účte 586 – náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej

správy účtuje účtovná jednotka, ktorou je obec alebo vyšší územný celok bežné a kapitálové transfery poskytnuté ostatným subjektom.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2014 obec nesprávne účtovala na účte 568 – poskytnutie dotácií celkom v sume 5 200,00 eur, čím nedodrжала platné postupy účtovania ustanovené opatrením o postupoch účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Nesprávne účtovanie o nákladoch na transfer z rozpočtu obce malo za následok vykázanie nesprávnych údajov v účtovnej závierke, vo výkaze ziskov a strát v riadku 047, v ktorom sa vykazuje hodnota nákladov z účtu 568 a v riadku 060, v ktorom sa vykazujú náklady z účtu 586. Vzhľadom na skutočnosť, že obidva účty sú nákladové, uvedené zistenie neovplyvnilo výsledok hospodárenia.

Výkaz ziskov a strát obsahoval nesprávne údaje, čím obec nedodrжала § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolou účtovných dokladov v rámci pokladnice bolo zistené, že obec nedodržiavala limit pokladničnej hotovosti vo výške 1 500,00 eur, ktorý bol ustanovený v čl. 2 ods. 2 vnútorného predpisu pre vedenie pokladnice č. 05/2014 účinného od 01.01.2014.

Preverované interné účtovné doklady neobsahovali dátum ich vyhotovenia, ani dátum uskutočnenia účtovného prípadu, čím nebol dodržaný § 10 ods. 1 písm. d) a e) zákona o účtovníctve.

Verejné obstarávanie

Podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) je obec verejným obstarávateľom, ktorý je povinný na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávania podľa vyššie uvedeného zákona. Kontrolná skupina preverila v kontrolovanom subjekte správnosť postupov vykonania verejného obstarávania podľa príslušných ustanovení zákona platného v čase začatia verejného obstarávania.

Na základe predložených dokladov bolo zistené, že v roku 2014 obec nepoužila postup zadávania podlimitnej, resp. nadlimitnej zákazky. Výber dodávateľov bol realizovaný len na základe § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina preverila všetky zákazky, ktoré obec uskutočnila v kontrolovanom období, ako aj zákazky súvisiace s kontrolovaným obdobím, pričom bolo zistené, že obec nezverejnila v profile verejného obstarávateľa raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, čím nedodrжала § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Úplnou dokladovou kontrolou boli preverené nasledujúce zákazky:

Rekonštrukcia detského ihriska

Výzvu na predloženie ponúk na rekonštrukciu detského ihriska obec zverejnila na svojom webovom sídle 09.08.2014. Z dôvodu, že v stanovenej dobe žiadny uchádzač nepredložil cenovú ponuku, obec na základe predchádzajúceho prieskumu trhu v súlade s § 59 v nadväznosti na § 58 ods. 1 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní vyzvala na rokovanie vybranú obchodnú spoločnosť. Na základe zmluvy o dielo z 20.08.2014 v sume 11 527,17 eur obchodná spoločnosť po vyhotovení diela v stanovenom termíne odovzdala detské ihrisko obci do užívania 25.09.2014. Obec zmluvu o dielo nezverejnila a faktúru uhradenú 09.10.2014 zverejnila až 23.12.2014, čím nepostupovala v súlade s § 5a a 5b 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 o slobodnom prístupe k informáciám“), nakoľko 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 a faktúru za tovar, služby a práce

povinná osoba zverejní do 30 dní odo dňa zaplattenia faktúry. Zároveň podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, 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.

Dodávka traktorovej kosačky

Na základe výzvy na predloženie ponúk zverejnenej na webovom sídle obce z 09.08.2014 obec vybrala 28.08.2014 na dodávku traktorovej kosačky obchodnú spoločnosť z dvoch uchádzačov, ktorí v stanovenej lehote predložili ponuky na tri typy traktorových kosačiek a ktorá ako jediná spĺňala súlad s technickými požiadavkami zadanými vo výzve. Obec traktorovú kosačku obstarala formou leasingu, pričom leasingovú spoločnosť vybrala z dvoch predložených ponúk zaslaných na základe výzvy zverejnenej na úradnej tabuli obce 28.10.2014. Leasingová zmluva bola uzavretá 21.11.2014 s celkovou leasingovou cenou kosačky vrátane poistenia v sume 14 674,80 eur a celkovou čiastkou na úhradu v sume 15 083,88 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Dodávka kamerového systému

Na obstaranie kamerového systému za účelom pokrytia 13-tich kritických miest, obec na svojom webovom sídle zverejnila výzvu na zverejnenie ponúk 03.02.2015. Kontrolovaný subjekt vybral obchodnú spoločnosť z troch uchádzačov na zasadnutí OZ 13.03.2015 hlasovaním. Zmluva o dielo bola podpísaná 12.06.2015 v sume 12 781,15 eur, faktúra vystavená 29.06.2015 bola zaplatená v dvoch sumách, t. j. 10 041,70 eur z dotácie z MV SR na prevenciu kriminality a 2 787,30 eur z rozpočtu obce. Kontrolná skupina zistila, že obec nezverejnila zmluvu ani faktúru, čím nepostupovala v súlade s § 5a a 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Pri obstaraní nasledujúcich tovarov a služieb v roku 2014 obec nevykonaním prieskumu trhu, resp. oslovením len jedného uchádzača nezabezpečila uplatnenie princípov rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie, transparentnosti, dostatočnej konkurencieschopnosti ponúk, hospodárnosti a efektívnosti, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

- Obec uzatvorila 30.12.2014 s obchodnou spoločnosťou štyri zmluvy (zmluva o dodávke tonerov, zmluva o dodávke kancelárskych potrieb, zmluva o dodávke ostatného spotrebného tovaru a zmluva o dodávke čistiacich potrieb) každú v hodnote dodávky tovaru do 10 000,00 eur. Zmluvy boli formulované veľmi všeobecne, bez špecifikácie množstva a ceny dodávaného tovaru. Od obchodnej spoločnosti obec v priebehu roka 2014 obstarala tovar v celkovej sume 13 459,60 eur, pričom v štyroch prípadoch išlo o zákazku na dodanie tovaru v sume nad tisíc eur. Zmluvy boli zverejnené až 31.03.2015, čím obec nedodrжала § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- Zmluvu o servise na dodávku komunikačnej infraštruktúry, počítačových systémov a počítačových sietí obec podpísala v roku 2010 s fyzickou osobou – podnikateľom. Cena za servis stanovená dodatkom k zmluve z 21.11.2014 zahŕňala paušálny poplatok v sume 200,00 eur a 25,00 eur poplatok za servisný výkon (oprava techniky, inštalácia a konfigurácia). Počas roka 2014 fyzická osoba – podnikateľ poskytl obci opakované plnenie servisu v celkovej sume 1 890,00 eur. Od uvedeného dodávateľa obec obstarala aj tovar na vybavenie chráneného pracoviska v troch zákazkách v celkovej sume 4 281,00 eur.

- Nákup elektrických vykurovacích kachiel za účelom vybavenia materskej školy v sume 1 320,00 eur obec uhradila 01.12.2014 na základe faktúry z 28.11.2014, ktorá bola zverejnená až 23.01.2015, čím nebol dodržaný § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

- Faktúru za kominárske práce od fyzickej osoby – podnikateľa v sume 1 760,00 eur obec uhradila 20.11.2014. Faktúra bola zverejnená 23.12.2014, čím obec nepostupovala v súlade s § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri evidencii a ocenení majetku a záväzkov, nájmoch a prevodoch majetku.

Prehľad o súhrnnej hodnote majetku k 31.12.2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 2: Prehľad majetku k 31.12.2014

Druh majetku	v eur
SPOLU MAJETOK	1 843 941,57
NEOBEŽNÝ MAJETOK súčet	1 737 973,48
<i>Dlhodobý nehmotný majetok súčet</i>	<i>1 127,30</i>
v tom: Software	1 127,30
<i>Dlhodobý hmotný majetok súčet</i>	<i>1 521 675,41</i>
v tom: Pozemky	303 271,58
Stavby	1 116 463,73
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	27 587,28
Dopravné prostriedky	24 942,09
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 741,18
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	46 669,55
<i>Dlhodobý finančný majetok súčet</i>	<i>215 170,77</i>
v tom: Realizovateľné cenné papiere a podiely	215 170,77
OBEŽNÝ MAJETOK súčet	103 607,10
<i>Zásoby súčet</i>	<i>1 142,98</i>
v tom: Materiál	1 142,98
<i>Krátkodobé pohľadávky súčet</i>	<i>8 736,72</i>
v tom: Ostatné pohľadávky	53,54
Pohľadávky z nedaňových príjmov	3 261,55
Pohľadávky z daňových príjmov	3 370,00
Iné pohľadávky	2 051,63
<i>Finančné účty súčet</i>	<i>93 167,40</i>
v tom: Pokladnica	1 578,97
Bankové účty	91 588,43
<i>Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé súčet</i>	<i>560,00</i>
Poskytnuté návratné finančné výpomoci subjektom v rámci konsolidovaného celku	560,00
<i>Časové rozlíšenie súčet</i>	<i>2 360,99</i>
v tom: Náklady budúcich období	2 360,99

Zdroj: Súvaha k 31.12.2014

K 01.01.2014 bol celkový stav majetku obce 1 838 556,61 eur brutto, z toho neobežný majetok predstavoval sumu 1 701 756,31 eur (dlhodobý nehmotný majetok mal hodnotu 1 127,30 eur, dlhodobý hmotný majetok 1 485 458,24 eur, dlhodobý finančný majetok 215 170,77 eur) a obežný majetok v sume 136 318,21 eur (zásoby 961,16 eur, krátkodobé pohľadávky 16 872,37 eur, finančné účty 118 484,68 eur).

V roku 2014 obec zaznamenala najväčší nárast majetku hlavne u dlhodobého hmotného majetku, t. j. k 31.12.2014 na 1 521 675,41 eur, čo súviselo s nárastom dlhodobého hmotného majetku (dopravných prostriedkov o 12 690,00 eur, stavieb o 23 527,17 eur). Pokles obežného majetku na konci roka 2014 na 103 607,10 eur bol výsledkom poklesu daňových a nedaňových príjmov obcí a VÚC a poklesom finančných prostriedkov na bankových účtoch na 91 588,43 eur.

Na základe príkazu starostu obce z 08.12.2014 obec vykonala v roku 2014 riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov. Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, pričom neboli zistené nedostatky. Inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy obsahovali predpísané náležitosti a stavy na inventarizovaných účtoch boli v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe a súvahe k 31.12.2014.

Ústredná inventarizačná komisia vypracovala správu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014, ktorá konštatovala, že inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Výberovým spôsobom bola preverená dokumentácia z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v rámci fyzickej a dokladovej inventúry podľa § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, pričom neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia pokladnice bola vykonaná v súlade s uvedeným zákonom raz ročne ako pravidelná ročná ku dňu zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2014.

V kontrolovanom období boli v obci v platnosti zásady hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválené 09.12.2011 uznesením OZ č. 95/2011.

Zásady hospodárenia upravovali aj uplatňovanie majetkových práv súvisiacich s majetkom obce, pohľadávky, cenné papiere, neupotrebitelný a prebytočný majetok, spôsoby nadobúdania vecí do majetku obce, správu majetku, prenechanie majetku na dočasné užívanie, výpožičku a prenájom majetku, prevody vlastníctva majetku, obchodnú verejnú súťaž, verejnú dražbu, dôvod hodný osobitného zreteľa, náhrady škôd a prípady nakladania s majetkom, ktoré schvaľuje OZ podľa § 9 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

V súvislosti s hospodárením majetku obce a povinnosťou správcu využívať všetky právne prostriedky na ochranu zvereného majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv, alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí boli preverené pohľadávky, ktoré obec evidovala v celkovej sume 8 736,72 eur. Pohľadávky z nedaňových príjmov boli v sume 3 261,55 eur, pohľadávky z daňových príjmov 3 370,00 eur, iné pohľadávky 2 051,63 eur a ostatné pohľadávky v sume 53,54 eur.

Obec vymáhala nedoplatky na poplatku za komunálne odpady formou výzvy na uhradenie poplatku a pri nedoplatku na daň z nehnuteľností formou výzvy na uhradenie nedoplatku dane z nehnuteľností.

Odberateľské faktúry za rok 2014 boli evidované v knihe pohľadávok, ktorá ku koncu roka 2014 vykazovala rozdiel medzi fakturovanou a uhradenou sumou v sume 635,00 eur. Pohľadávky obec vymáhala telefonickou urgenciou a prostredníctvom písomných upomienok na zaplatenie.

V rámci preverenia zmlúv uzatvorených v roku 2014, ktoré obec predložila, kontrolná skupina skontrolovala predaj a prenájom vlastníctva majetku obce, v nadväznosti na dodržanie § 9a zákona o majetku obcí. Náhodným výberom boli preverené aj zmluvy uzatvorené pred rokom 2014 a účinné v kontrolovanom období. Vybrané nájomné zmluvy spĺňali náležitosti podľa § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o nájme a podnájme nebytových priestorov“). Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sumy zmluvného nájomného boli stanovené na základe porovnania výšky nájomného, za aké sa v tom čase a mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Zmluvy o prenájme nebytových priestorov boli schválené OZ v súlade s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí a zásad hospodárenia.

Kontrolou bolo zistené, že nájomný vzťah s fyzickou osobou – podnikateľom bol ukončený pred zmluvne stanovenou dobou, pričom dohoda o ukončení nájmu medzi zmluvnými stranami uzatvorená nebola. Tým, že obec ukončila nájomný vzťah bez písomnej dohody, nepostupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov, podľa ktorého môže

prenajímateľ písomne vypovedať zmluvu uzavretú na určitý čas pred uplynutím času, ak sú splnené zákonom stanovené podmienky. Obec tým tiež nedodržala § 6 ods. 6 zákona o majetku obcí, podľa ktorého všetky právne úkony spojené s nakladaním s majetkom obce musia mať písomnú formu, inak sú neplatné.

Kontrolou dodržania § 9a zákona o majetku obcí pri uzatvorených dvoch zámenných zmluvách medzi obcou a fyzickými osobami neboli zistené nedostatky. V kontrolovanom období obec nerealizovala predaj majetku ani prenájom majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Pri kontrole využívania a hospodárneho nakladania so služobným motorovým vozidlom vo vlastníctve obce kontrolovaný subjekt nepredložil žiadnu dokumentáciu o evidencii jász za rok 2014, ani doklady o pravidelnom vyúčtovaní spotreby pohonných hmôt voči normovanej spotrebe motorového vozidla. Obec účtovala o nákladoch na zakúpenie pohonných hmôt do služobného motorového vozidla bez preukázania oprávnenej potreby s ohľadom na počet ubehnutých kilometrov a normovanej spotrebe motorového vozidla, pričom príslušné účtovné záznamy nespĺňali požiadavky dané v § 32 ods. 1 písm. a), b) alebo c) zákona o účtovníctve, čím nebola dodržaná povinnosť podľa § 8 ods. 1 citovaného zákona viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3 Vnútorňý kontrolný systém

Obec vydala organizačný poriadok obecného úradu (ďalej len „OÚ“) s účinnosťou od 30.12.2012, na základe ktorého sa OÚ nečlení na samostatné oddelenia, ale jednotliví pracovníci plnia úlohy v zmysle náplne práce, ktorá vychádza z jeho obsahovej činnosti. V čase kontroly obec zamestnávala celkom 15 zamestnancov, ktorí okrem agendy OÚ zabezpečovali práce v materskej škole a na verejnom priestranstve. V materskej škole obec zamestnávala sedem zamestnancov. Vzhľadom na počet obyvateľov a finančné možnosti obce, administratívnu agendu OÚ vykonávala starostka, tri zamestnankyne a hlavný kontrolór. V OÚ bola zriadená chránená dielňa s troma zdravotne postihnutými pracovníkmi, ktorí taktiež zabezpečovali agendu OÚ. V rámci organizačného členenia nebol menovaný vedúci zamestnanec, v dôsledku čoho nemohla obec zabezpečiť vykonávanie predbežnej finančnej kontroly vedúcim zamestnancom a zamestnancom zodpovedným za finančnú operáciu v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Všetky preverované doklady (účtovné doklady k dodávateľským faktúram, pokladničné doklady) neobsahovali podpis zodpovedného pracovníka, ani vyjadrenie podľa § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole. Neobsahovali tiež podpis zamestnanca zodpovedného za finančnú operáciu, len podpis starostky (na predtlačenom texte podpisu pre predbežnú finančnú kontrolu).

Priebežná finančná kontrola nebola v roku 2014 v obci vykonaná.

Hlavný kontrolór obce bol zvolený do funkcie uznesením OZ č. 82/2011 z 28.10.2011 na dohodnutý pracovný pomer v rozsahu 10 % plného pracovného času.

Predložená pracovná dokumentácia hlavného kontrolóra za kontrolované obdobie obsahovala

- stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2014, ktorým odporučil OZ návrh rozpočtu schváliť,
- stanovisko k záverečnému účtu za rok 2014 s konštatovaním, že výsledok hospodárenia je prebytok v sume 431,00 eur a odporúčaním OZ schváliť záverečný účet obce bez výhrad,

pričom hospodársky výsledok nebol určený správne tak, ako je to uvedené v protokole na str. 6,

- návrh plánu kontrolnej činnosti na prvý a druhý polrok roku 2014,
- správu o kontrolnej činnosti za rok 2014, ktorá neobsahovala žiadnu informáciu o vykonanej finančnej kontrole.

V predložených plánoch kontrolnej činnosti na prvý polrok 2014 bol uvedený návrh na vykonanie kontroly evidencie a zúčtovania výdavkov na OÚ hradených v hotovosti prostredníctvom pokladnice a na druhý polrok 2014 kontrola plnenia rozpočtu obce a kontrola evidencie a zúčtovania výdavkov na OÚ hradených v hotovosti prostredníctvom pokladnice. Vykonanie plánovaných kontrol hlavný kontrolór nepreukázal písomnou dokumentáciou ani OZ nepredložil správu, resp. záznamy o výsledkoch jednotlivých kontrol.

Tým, že hlavný kontrolór obce nevypracoval dokumentáciu z kontrol podľa stanoveného plánu, nepostupoval podľa pravidiel kontrolnej činnosti, čím nedodrжал § 18e zákona o obecnom zriadení. Hlavný kontrolór nedodrжал tiež § 18 f ods. 1 písm. a) a c) citovaného zákona, nakoľko nevykonával kontrolu v rozsahu ustanovenia § 18d ods. 1 zákona o obecnom zriadení a nepredkladal správu o výsledkoch kontroly priamo na najbližšom zasadnutí OZ.

Vzhľadom na uvedené skutočnosti je možné konštatovať, že kontrola nebola v obci v kontrolovanom roku vykonávaná.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Viesť evidenciu jázď a pravidelne vyúčtovať spotrebu pohonných hmôt voči normovanej spotrebe motorového vozidla.
- V rámci kompetencií OZ prijať príslušné opatrenia na zabezpečenie rozsahu a pravidiel kontrolnej činnosti ako aj úloh hlavného kontrolóra.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 24.08.2015

Ing. Peter Danovský
vedúci kontrolnej skupiny

RNDr. Helena Niepelová, PhD.
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 03.09.2015.

Andrea Grujbárová
starostka obce