

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1309/01
Zo dňa: 30.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 23
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Zámotov

Prešov máj 2015

Obsah

Zhrnutie	3
1 Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami	6
1.1 Charakteristika rozpočtu na rok 2014.....	6
1.2 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami	7
1.3 Záverečný účet, vysporiadanie prebytku rozpočtu	14
1.4 Návrhové zdroje financovania, zadlženosť	15
1.5 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky	16
1.6 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom	19
2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a ich súlad so zákonom.....	21
3 Vnútroškový kontrolný systém	22

Zhrnutie

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

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2013 – 2015, zamerania na efektívnu verejnú správu, spokojného občana a skúseností z tejto kontroly v rokoch 2011 – 2014 v oblasti samosprávy.

Kontrolná skupina preverila rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Obec Zámutov je právnickou osobou a za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, v okrese Vranov nad Topľou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou zistil, že obec nepostupovala v súlade s viacerými všeobecne záväznými právnymi predpismi, keďže porušila:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a vo všetkých prípadoch porušila finančnú disciplínu tým, že:

- v dvoch prípadoch uhradila preddavky v celkovej sume 15 000,00 eur, ktoré neboli zmluvne dohodnuté,
- určila starostovi obce ku mzde sumu 113,91 eur vrátane odvodov nad rámec ustanovený v zákone,
- poslancovi pripočítala a vyplatila odmenu v sume 61,34 eur vrátane odvodov nad rámec oprávnenia,
- vyplatila hlavnému kontrolórovi odmenu v nesprávnej výške v sume 271,00 eur vrátane odvodov,
- poskytla dotáciu nad rámec schváleného rozpočtu v sume 360,00 eur,

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že:

- nezabezpečila, aby súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou,
- nezabezpečila, aby programový rozpočet obsahoval v niektorých prípadoch zámery v rámci jednotlivých položiek,
- v priebehu roka 2014 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce,
- nedodržala rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení bežných a kapitálových výdavkov počas roka 2014 v celkovej sume 6 171,40 eur,

zákon o majetku obcí tým, že:

- nevyužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku pred úhradou záväzkov vyplývajúcich zo zmlúv o postúpení pohľadávok,

zákon o účtovníctve tým, že:

- neúčtovala o preddavkoch na účte účtovnej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok v celkovej sume 15 000,00 eur,
- technické zhodnotenie majetku spojené s výmenou kotla a úpravou rozvodov ústredného kúrenia v sume 3 560,00 eur nezaradila do majetku, neúčtovala na príslušnej účtovnej skupine 02 po jeho uvedení do užívania a uvedený majetok neodpisovala,
- v deviatich prípadoch nedodržala postupy účtovania pri účtovaní o nákladoch v celkovej sume 3 098,85 eur,
- v niekoľkých prípadoch zaúčtovala vznik záväzku oneskorene až v deň jeho úhrady,
- nevyhotovila inventúrne súpisy k niektorým majetkovým účtom,
- nezabezpečila, aby inventarizačný zápis obsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,

Zákonník práce tým, že:

- nezmenila pracovnú zmluvu v nadväznosti na zmenu úväzku hlavného kontrolóra,

zákon o verejnom obstarávaní tým, že:

- pri zadávaní zákaziek v celkovej sume 17 722,01 eur nepoužila v šiestich prípadoch postupy podľa zákona,
- tri zákazky v celkovej sume 7 778,00 eur nezverejnila v súhrnných správach,

zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že:

- neoverila pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou,

zákon o obecnom zriadení tým, že:

- vyplatila hlavnému kontrolórovi odmenu vo výške 100 %,
- určila nesprávne plat hlavného kontrolóra,
- nesprávne určila termín na ukončenie podávania prihlášok pred voľbou hlavného kontrolóra,
- správa o kontrolnej činnosti za rok 2014 nebola predložená obecnému zastupiteľstvu.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Venovať zvýšenú pozornosť poskytovaniu preddavkov, najmä stanoviť ich výšku v zmluve o dodávke výkonov a služieb.

Vykonať internú kontrolu za účelom preverenia správnosti výplaty miezd, vysporiadať eventuálne rozdiely.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1309/01 z 30.03.2015 vykonali:

Ing. Lenka Mrošková, vedúca kontrolnej skupiny
JUDr. Martin Dušák, člen kontrolnej skupiny
Mgr. Ivana Petričová, 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 04.05.2015 do 27.05.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Zámutov
Zámutov 434
094 15 Zámutov
IČO 00332968

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 – Základné princípy kontroly verejného sektora a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

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.

Obec Zámutov (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „obec“) je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v Prešovskom kraji, okres Vranov nad Topľou a k 31.12.2014 evidovala celkom 3 032 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

1.1 Charakteristika rozpočtu na rok 2014

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“) č. 216/22/2013 z 27.12.2013.

Podľa predloženej dokumentácie bol rozpočet na rok 2014 zostavený ako prebytkový s príjmami celkom v sume 2 177 015,00 eur a výdavkami v sume 1 576 948,00 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 760 014,00 eur, kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový v sume 228 350,00 eur, pričom schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový v sume 41 403,00 eur. Podľa vyznačeného dátumu na dokumente „Rozpočet na rok 2014 Obec Zámotov“ bol rozpočet obce v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený od 11.12.2013 do 27.12.2013.

Podľa predloženej dokumentácie rozpočet obce neobsahoval výdavky pre základnú školu v sume 592 061,00 eur, čím obec nekonala v zmysle § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého súčasťou rozpočtu obce sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií zriadených obcou.

Súčasťou vyššie uvedeného rozpočtu boli rozpočty príjmov a výdavkov na roky 2015 a 2016, čím kontrolovaný subjekt postupoval v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Programový rozpočet na roky 2014 – 2016 bol schválený 30.04.2014 uznesením ObZ č. 253/25/2014, pričom neobsahoval v niektorých prípadoch (napr. požiarna ochrana, miestny rozhlas, finančná oblasť, sociálne služby) v rámci jednotlivých položiek zámery v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že obec v priebehu roka 2014 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce, čím konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa operatívnej evidencie rozpočtových opatrení za rok 2014 kontrolovaný subjekt vykonal zmeny rozpočtu na základe štyroch rozpočtových opatrení, ktorými boli zvýšené príjmy rozpočtu obce o 109 935,56 eur a výdavky v sume 149 573,43 eur.

V nasledujúcej tabuľke č. 1 je uvedený prehľad o schválenom rozpočte obce a jej rozpočtovej organizácie vrátane plnenia rozpočtu k 31.12.2014.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu obce a rozpočtovej organizácie k 31.12.2014

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	2 177 415,00	2 351 620,56	2 064 487,64	87,79
V tom: bežné príjmy	1 491 240,00	1 659 645,56	1 655 821,75	99,77
kapitálové príjmy	604 422,00	610 222,00	318 769,58	52,24
príjmové finančné operácie	81 753,00	81 753,00	89 896,31	109,96
Výdavky spolu	2 133 872,00	2 321 676,04	1 999 885,55	86,14
V tom: bežné výdavky	1 260 750,00	1 444 043,87	1 428 703,73	98,94
kapitálové výdavky	832 772,00	837 282,17	533 866,52	63,76
výdavkové finančné operácie	40 350,00	40 350,00	37 315,30	92,48
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+ 43 543,00	+ 29 944,52	+ 64 602,09	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 230 490,00	+ 215 601,69	+ 227 118,02	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 228 350,00	- 227 060,17	- 215 096,94	X
Finančné operácie (+, -)	+ 41 403,00	+ 41 403,00	+ 25 294,22	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+ 2 140,00	- 11 458,48	+ 12 021,08	X

Zdroj: Obec Zámutov

1.2 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výdavky v celkovej sume 441 241,53 eur (z toho 14 990,00 eur tvorili výdavky z roku 2013), čo predstavuje 22,48 % z celkových skutočných výdavkov.

Kapitálové výdavky v celkovej sume 374 300,67 eur boli preverené v rámci:

- projektu „Zámutov - kanalizácia a čistička odpadových vôd (ďalej len „ČOV“)“ v sume 350 773,67 eur,
- realizácie pripojovacieho plynovodu strediska osobnej hygieny (ďalej len „SOH“) v sume 8 537,00 eur,
- obstarania automobilu v sume 14 990,00 eur.

Ďalej boli preverené bežné výdavky v celkovej sume 66 940,86 eur vynaložené:

- na akciu - 50. výročie dedinskej folklórnej skupiny Zámutovčan (ďalej len „DFS“) v sume 4 253,60 eur,
- na úhradu záväzkov voči zamestnancom v sume 46 434,89 eur,
- na opravu cesty v sume 12 981,68 eur,
- na nákup pohonných hmôt v sume 3 270,69 eur.

Kontrolná skupina zistila porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov v nasledovných prípadoch:

- **projekt „Zámutov – kanalizácia a ČOV“**

Kontrolovaný subjekt ako prijímateľ uzatvoril 14.06.2010 s poskytovateľom – Ministerstvom životného prostredia Slovenskej republiky (ďalej len „MŽP SR“) zmluvu

o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. 055/1.2MP/2010 (ďalej len „zmluva o NFP“) na realizáciu aktivít projektu s názvom „Zámutov – kanalizácia a ČOV“, kód ITMS: 24110110103. Zmluva o NFP bola upravená piatimi dodatkami.

Oprávnené výdavky na realizáciu projektu podľa dodatku č. 3 zo 17.02.2014 k zmluve o NFP predstavovali sumu 2 373 771,24 eur, z toho NFP bol v sume 2 255 082,68 eur. Pôvodný termín ukončenia aktivít (do 31.10.2012) bol predĺžený dodatkom č. 5 z 15.10.2014 k zmluve o NFP, podľa ktorého bol prijímateľ povinný prijať poskytnutý NFP a použiť ho v súlade s podmienkami zmluvy o NFP a aktivity projektu realizovať riadne a včas, najneskôr do 31.10.2015.

Za účelom realizácie projektu uzatvorila obec 30.10.2012 zmluvu o dielo č. 15 – S/2011 (ďalej len „zmluva o dielo z 30.10.2012“) so zhotoviteľom – združením dvoch obchodných spoločností. Zhotoviteľ sa v uvedenej zmluve zaviazal dokončiť a odovzdať dielo do 18 mesiacov od podpísania zmluvy. Cena diela za celý predmet zákazky bola v sume 2 136 126,83 eur vrátane DPH.

V správe o pokroku v implementácii projektu za obdobie 3/2015 kontrolovaný subjekt uviedol, že časový harmonogram zo strany zhotoviteľa nebol dodržiavaný. Z uvedeného dôvodu 02.04.2014 odstúpil od zmluvy o dielo z 30.10.2012, nakoľko zhotoviteľ nedokončil a neodovzdal dielo objednávateľovi včas, t. j. do 31.03.2014. Zároveň poskytovateľ NFP obci oznámil, že projekt bol zaradený medzi rizikové projekty, keďže obec vykazovala omeškanie v realizácii aktivít a čerpaní finančných prostriedkov oproti podmienkam dohodnutým pôvodne v zmluve o NFP, a tým pre obec vznikla nová povinnosť – zasielať pravidelne informácie o pokroku v implementácii projektu za každý mesiac.

Proces verejného obstarávania na nezrealizované práce na projekte je bližšie uvedený v časti 1.6 Verejné obstarávanie tohto protokolu.

V nasledujúcej tabuľke č. 2 je uvedený stav finančnej realizácie projektu podľa jednotlivých skupín výdavkov.

Tabuľka č. 2 Stav finančnej realizácie projektu k 31.03.2015

v eur

Názov skupiny výdavkov	Oprávnené výdavky		Výdavky deklarované		Stav finančnej realizácie v %
	Plán	Skutočnosť	Predložené na RO*	Schválené výdavky	
Projektová dokumentácia	0,00	42 764,71	0,00	0,00	0,00
Stavebné práce	2 328 378,24	1 598 946,87	1 598 946,87	1 534 878,83	68,67
Stavebný dozor	21 588,00	12 473,65	12 473,65	12 473,65	57,78
Riadenie projektu	23 805,00	18 870,24	10 857,60	8 940,24	79,27
Publicita a informovanosť	0,00	1 080,00	0,00	0,00	0,00
Spolu	2 373 771,24	1 674 135,47	1 620 329,17	1 556 292,72	70,53

* Riadiaci orgán

Zdroj: Správa o pokroku v implementácii projektu za obdobie 3/2015

Kontrolná skupina preverila kapitálové výdavky na realizáciu projektu v celkovej sume 350 773,67 eur, ktoré boli uhradené v roku 2014 z nasledovných finančných zdrojov:

- z fondu Európskej únie 273 305,57 eur
- zo štátneho rozpočtu 32 153,59 eur
- z úveru 16 076,81 eur
- z vlastných zdrojov 2 827,60 eur
- z ostatných zdrojov 26 410,10 eur

Kontrolovaný subjekt o skutočnostiach týkajúcich sa projektu účtoval v analytickej evidencii a na analytických účtoch projektu „Kanalizácia a ČOV Zámotov“, čo bolo v súlade s čl. 12 všeobecných zmluvných podmienok zmluvy o NFP.

Kontrolou bolo zistené, že obec na základe oznámení o postúpení pohľadávky z 12.08.2014 a zmlúv o postúpení pohľadávky uhradila na bankový účet piatim subdodávateľom zhotoviteľa výdavky za dodávky na projekt v celkovej sume 62 495,69 eur.

Zmluvy o postúpení pohľadávky boli uzatvorené v čase od 04.02.2014 do 07.03.2014 medzi zhotoviteľom ako postupcom a subdodávateľom (obchodná spoločnosť a štyri fyzické osoby – živnostníci) ako postupníkom v zmysle § 524 ods. 1 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého môže veriteľ svoju pohľadávku aj bez súhlasu dlžníka postúpiť písomnou zmluvou inému. Z uvedeného vyplýva, že došlo k dvojstrannému právnomu úkonu bez účasti dlžníka, keďže zmena v osobe veriteľa sa nedotýkala práv a povinností dlžníka zo záväzkového vzťahu (čas, miesto, predmet plnenia i ďalšie podmienky zostali nezmenené).

Kontrolou bolo zistené, že v čase uzatvorenia zmlúv o postúpení pohľadávky od 04.02.2014 do 07.03.2014, obec neevidovala záväzok voči zhotoviteľovi, tzn. neexistoval v čase uzatvorenia zmluvy o postúpení pohľadávky. Povinnosť pre obec (ako dlžníka) stanovená v zmluvách o postúpení pohľadávky – uhradiť subdodávateľom záväzok dodávateľa, tým bola spochybnená.

Zmluva o dielo, na základe ktorej si zhotoviteľ uplatnil právo postúpiť svoju pohľadávku – cenu diela v celkovej výške 2 136 126,83 eur, nevytvárala sama o sebe dlh obce voči zhotoviteľovi, ale iba právny rámec pre vznik dlhu – pohľadávky zhotoviteľa a to v prípade, ak by zhotoviteľ dielo zrealizoval podľa zmluvných podmienok.

Záväzok obce voči zhotoviteľovi za vykonané práce vznikol v sume 202 119,19 eur na základe doručenej faktúry č. 140005 z 05.06.2014. Lehota splatnosti záväzku bola do 03.10.2014. Uvedený záväzok bol znížený na základe:

- vystaveného dobropisu z 26.08.2014 v sume 45 351,85 eur zo strany zhotoviteľa, keďže zo strany poskytovateľa boli zistené a vyčíslené neoprávnené výdavky za nevykonané dodávky,
- exekučného príkazu 07.10.2014 v sume 92 272,25 eur,
- zmlúv o postúpení pohľadávok 08.10.2014 v celkovej sume 62 495,69 eur.

Akceptovaním takto uzatvorených zmlúv o postúpení pohľadávky, ako aj termínu ich oznámenia bez výhrady, obec postupovala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého je obec povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 21.05.2015 bolo obci zo strany právneho zástupcu odporúčané postúpenia pohľadávok rešpektovať, inak by sa obec vystavila veľkému riziku súdnych konaní zo strany postupníkov.

V jednom prípade bolo zistené, že obec poskytla dodávateľovi preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý v zmluve o dodávke výkonov. Na základe zálohovej faktúry z 09.10.2014 poskytla obec dodávateľovi preddavok na nákup materiálu na úpravu krovu v časti dostavba ČOV vo výške 7 000,00 eur.

Obec tým, že uhradila preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, nepostupovala v súlade s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v celkovej sume 7 000,00 eur.

Vyúčtovacia faktúra bola doručená 08.11.2014 a vystavená v sume 10 928,10 eur. Doplatok po odpočítaní preddavku v sume 7 000,00 eur predstavoval sumu 3 928,10 eur, ktorý obec uhradila 01.12.2014.

- **mzdové náklady**

Kontrolná skupina preverila výdavky vynaložené na úhradu miezd, odstupného a preplatenie dovolenky starostovi v celkovej sume 38 695,89 eur, plat a odmeny hlavného kontrolóra v celkovej sume 7 739,00 eur a odmeny poslancom v sume 7 850,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že podľa uznesenia ObZ č. 320/31/2014 zo 04.12.2014 patril starostovi v období od 01.12.2014 do 31.12.2014 základný plat a navýšenie 70 %, t. j. $824 \times 2,17 = 1\,789,00$ eur a 70 % = 1 253,00 eur, plat v celkovej výške 3 042,00 eur.

Podľa mzdového listu a výplatnej pásky za 01/2015 bola starostovi obce za dva odpracované dni vyplatená pomerná časť základnej mzdy. Základná mzda starostu pozostávala zo sumy 1 789,00 eur (základný plat) a navýšenia v sume 1 253,00 eur. Pomerná časť predstavovala sumu 162,64 eur zo základného platu a zároveň bola starostovi pripočítaná ku mzde aj suma 113,91 eur z navýšenia.

Tým, že obec vyplatila starostovi obce ku základnému platu aj pomernú časť navýšenia v sume 113,91 eur vrátane odvodov nad rámec ustanovený v § 4 ods. 3 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odmeňovanie poslancov sa v kontrolovanom období riadilo zásadami odmeňovania poslancov ObZ, ktoré boli schválené 27.01.2011. Podľa článku II. bodu 1 uvedených zásad patrila poslancovi ObZ odmena za každé riadne zasadnutie ObZ a mimoriadne zasadnutie vo výške schválenej uznesením ObZ na každý kalendárny rok.

Podľa uznesenia ObZ č. 10/2011 patrila poslancom ObZ odmena za účasť na riadnom zasadnutí ObZ vo výške 100,00 eur. Podkladom pre vyplatenie odmeny bola prezenčná listina zo zasadnutia ObZ a zápisnica z rokovania ObZ, ktorá dokumentovala aktívnu účasť na rokovaní a spoluúčasť na riešení problémov obce. S účinnosťou od 19.04.2012 bolo uznesením ObZ č. 103/10/2012 schválené navýšenie odmeny zástupcovi starostu obce na 150,00 eur mesačne.

Kontrolou odmeňovania poslancov ObZ bolo zistené, že dvom poslancom bola vyplatená odmena v nesprávnej výške, a to v jednom prípade o 150,00 eur v nižšej sume ako

bol právny nárok poslanca a v druhom prípade bola zúčtovaná odmena nad rámec oprávnenia vo výške 50,00 eur.

Ďalej preverení výpisov z bankového účtu obce bolo zistené, že poslancovi bola uhradená odmena v sume vyššej o 11,34 eur v porovnaní s čistou mzdou uvedenou na výplatnej páske, čím kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 26.05.2014 boli odmeny vyplatené v nesprávnej výške nedopatrením.

Hlavnému kontrolórovi bolo schválené podľa uznesenia ObZ č. 228/22/2013 z 27.12.2013 navýšenie pracovného úväzku z 20 % na 35 % od 01.01.2014.

Kontrolou bolo zistené, že obec neuzatvorila dodatok k pracovnej zmluve z dôvodu zmeny rozsahu výkonu funkcie počas funkčného obdobia hlavného kontrolóra, ktorá zakladá povinnosť zamestnávateľa uzatvoriť dodatok k pracovnej zmluve pri zmene pracovných podmienok dohodnutých v pracovnej zmluve.

Tým, že obec nezmenila pracovnú zmluvu v nadväznosti na zmenu úväzku hlavného kontrolóra, nepostupovala v súlade s § 54 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov.

Z dôvodu zmeny úväzku bol s účinnosťou od 01.01.2014 určený plat hlavného kontrolóra v sume 485,00 eur ako súčin priemernej mesačnej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve za predchádzajúci kalendárny rok, koeficientu podľa počtu obyvateľov obce a schváleného úväzku.

Podľa platového dekrétu obec vyplácala hlavnému kontrolórovi aj osobný príplatok vo výške 30 % z platu, a to v sume 142,00 eur mesačne. Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór nemal právny nárok na vyplácanie osobného príplatku, nakoľko zákon č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov sa na hlavného kontrolóra nevzťahuje.

Osobný príplatok bol podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 14.05.2015, vyplácaný na základe uznesenia ObZ č. 15/2004 z 28.06.2004, ktoré schválilo hlavnému kontrolórovi mesačnú odmenu vo výške 30 % z platu. Podľa uvedeného vyjadrenia došlo v pokyne pre mzdovú účtovníčku k zlej formulácii, preto bola mesačná odmena vyplácaná ako osobný príplatok po celý čas funkčného obdobia hlavného kontrolóra.

Zahrnutím mesačnej odmeny do platu hlavného kontrolóra došlo k jeho nesprávnemu určeniu, čím obec nepostupovala podľa § 18c ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

Nedostatky boli ďalej zistené pri odmeňovaní hlavného kontrolóra. Na základe uznesenia č. 227/22/2013 z 27.12.2013 bola ObZ schválená odmena pre hlavného kontrolóra vo výške jedného platu, a to v sume 353,00 eur, ktorá mu bola vyplatená za mesiac december 2013.

Tým, že obec vyplatila hlavnému kontrolórovi odmenu vo výške 100 %, nepostupovala podľa § 18c ods. 5 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého môže ObZ hlavnému kontrolórovi schváliť mesačnú odmenu až do výšky 30 % z mesačného platu.

Zároveň obec konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď poskytla verejné prostriedky nad rámec oprávnenia, čím porušila finančnú disciplínu vo výške 271,00 eur podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Z dôvodu skončenia funkčného obdobia hlavného kontrolóra 22.01.2015 ObZ schválilo 04.12.2014 uznesením úväzok hlavného kontrolóra na ďalšie funkčné obdobie v rozsahu 20 % a vyhlásilo novú voľbu na deň 16.01.2015.

Kontrolou dokumentácie z voľby hlavného kontrolóra bolo zistené, že termín na ukončenie podávania prihlášok bol stanovený na deň 09.01.2015, čím nebola dodržaná zákonná lehota podľa § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého kandidát na funkciu hlavného kontrolóra musí odovzdať svoju písomnú prihlášku najneskôr 14 dní pred dňom konania voľby na obecnom úrade.

- **dotácie futbalovému klubu**

ObZ v zmysle § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v súlade s § 6 zákona o obecnom zriadení vydalo všeobecné záväzné nariadenie o podmienkach poskytovania dotácii z rozpočtu obce č. 7/2012 (ďalej len „VZN“), ktoré nadobudlo účinnosť 01.03.2012 a obsahovalo okrem iného podmienky a možnosti poskytnutia dotácií.

V zmysle čl. 5 ods. 5 VZN bolo možné právnickým osobám a fyzickým osobám - podnikateľom poskytnúť dotáciu jedenkrát ročne. Schválením uznesenia ObZ č. 294/30/2014 bol prijatý dodatok k VZN, ktorým sa upravila možnosť poskytnutia dotácie na dvakrát ročne. Na základe uvedeného boli poskytnuté mimoriadne dotácie podľa uznesenia č. 296/30/2014 zo 04.11.2014.

Dotácie na činnosť miestneho futbalového klubu (ďalej len „FK“) boli schválené ObZ uznesením č. 236/24/2014 z 26.02.2014 v sume 16 000,00 eur a v sume 3 640,00 eur uznesením č. 296/30/2014 zo 04.11.2014 – mimoriadna dotácia. Celková suma dotácií na činnosť FK predstavovala sumu 19 640,00 eur.

Dotácia na záujmové vzdelávanie detí vedené pod FK v zmysle zákona č. 282/2008 Z. z. o podpore práce s mládežou a o zmene a doplnení zákona č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v sume 6 150,00 eur bola schválená uznesením č. 243/24/2014 z 26.02.2014.

Kontrolovaný subjekt ako poskytovateľ dotácie a FK ako príjemca dotácie uzatvorili v zmysle VZN na základe žiadosti zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce.

Podľa finančného výkazu FIN 1-12 o plnení rozpočtu k 31.12.2014 obec poskytla v roku 2014 dotácie FK spolu v sume 20 000,00 eur, pričom rozpočet výdavkov na dotácie bol po úpravách na podpoložke 642002 schválený v sume 19 640,00 eur.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytol FK na činnosť finančné prostriedky v skutočnosti v sume vyššej o 360,00 eur, t. j. v sume 20 000,00 eur. Tieto finančné prostriedky neboli schválené v rozpočte obce a boli poskytnuté nad rámec stanovený v uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie a uznesení ObZ.

Uvedeným konaním došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je štatutárny orgán povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.

Poskytnutím dotácie nad rámec schváleného rozpočtu v sume 360,00 eur, obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny poskytnutie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 26.05.2015, obec pri kontrole účtovných dokladov zistila, že poskytla FK 360,00 eur nad rámec schválenej dotácie, ale vzhľadom ku koncu kalendárneho roka opomenula skontrolovať, či tieto finančné prostriedky boli obci vrátené po upoznení.

Podľa čl. IV. zmluvy o poskytnutí dotácie sa príjemca zaviazal:

- v zmysle bodu 4.1 použiť poskytnutú finančnú dotáciu na účely uvedené v zmluve,
- v zmysle bodu 4.2 finančnú dotáciu vyúčtovať najneskôr do 30 dní odo dňa splnenia účelu, najneskôr do 15.12.2014,
- v zmysle bodu 4.3 predložiť fotokópie účtovných dokladov o účelovom čerpaní poskytnutej dotácie.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že dotácie v sume 20 000,00 eur boli vyúčtované po stanovenom termíne 15.12.2014, čo nebolo v súlade s čl. 6 ods. 2 VZN a s bodom 4.2 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce.

Zároveň vyúčtovanie neobsahovalo fotokópie účtovných dokladov preukazujúce skutočnosti uvedené vo vyúčtovaní, čo nebolo v súlade s čl. 6 ods. 3 VZN a s bodom 4.3 zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce.

Kontrolou predloženej dokumentácie, ktorá tvorila podklad pre vystavenie interného dokladu bolo zistené, že vyúčtovanie dotácie pre FK nebolo podložené účtovnými záznamami, ktoré by priamo dokazovali skutočnosť v zmysle dohodnutých podmienok ustanovených v čl. 4.3 uvedenej zmluvy.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 26.05.2015, FK predkladal každoročne vyúčtovanie vo forme zoznamu, nakoľko išlo o rozsiahlu účtovnú agendu.

- **rekonštrukcia miestnych komunikácií – rómska osada**

Kontrolovaný subjekt uzatvoril 22.05.2014 zmluvu o dielo č. 01/2014 (ďalej len „zmluva o dielo z 22.05.2014“) so zhotoviteľom – obchodnou spoločnosťou. Predmetom

zmluvy bolo zhotovenie diela – stavby „Rekonštrukcia miestnych komunikácií – SO 01 – Miestna komunikácia Rómska osada“.

Cena diela bola stanovená v sume 14 227,76 eur ako cena maximálna v zmysle § 3 zákona č. 18/1996 Z. z. o cenách, pričom podľa čl. 5 bodu 5.2 cenu bolo možné zmeniť v priebehu realizácie diela, iba v prípade zmeny sadzby DPH zákonom.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že obec poskytla dodávateľovi preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý v zmluve o dielo. Na základe zálohovej faktúry č. 012014 z 10.06.2014 poskytla obec dodávateľovi preddavok na stavebné práce pre stavbu v sume 8 000,00 eur.

Obec tým, že uhradila preddavok, ktorý nebol zmluvne dohodnutý, nepostupovala v súlade s § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté. Zároveň tým došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. l) uvedeného zákona v celkovej sume 8 000,00 eur.

Vyúčtovacia faktúra bola vystavená 13.06.2014 v sume 14 227,76 eur. Doplatok po odpočítaní preddavku v sume 8 000,00 eur predstavoval sumu 6 227,76 eur, ktorú obec uhradila 17.06.2014.

Preddavok bol podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 21.05.2015 poskytnutý len na základe ústnej dohody, ktorá nebola písomne vypracovaná.

Ďalej zhotoviteľ diela vystavil 17.06.2014 obci faktúru v sume 8 130,00 eur nad rámec dohodnutých prác, ktorú obec 26.06.2014 uhradila. Nedostatky sú bližšie uvedené v časti 1.6 Verejné obstarávanie tohto protokolu.

- **dodržanie rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie**

Kontrolou predložených účtovných dokladov bolo zistené, že obec počas roka 2014 v 15 prípadoch nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu ekonomickej klasifikácie pri triedení bežných a kapitálových výdavkov.

Nesprávnym triedením bežných a kapitálových výdavkov počas roka 2014 v celkovej sume 6 171,40 eur kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien.

1.3 Záverečný účet, vysporiadanie prebytku rozpočtu

Obec nemala do času výkonu kontroly zostavený záverečný účet za rok 2014, preto kontrolná skupina preverila správnosť zostavenia záverečného účtu za rok 2013.

Po skončení rozpočtového roka 2013 obec spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne do záverečného účtu obce za rok 2013. ObZ schválilo 27.06.2014

záverečný účet obce za rok 2013 a uzatvorilo prerokovanie záverečného účtu obce s výrokom - celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, čo bolo v súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením náležitostí záverečného účtu za rok 2013 podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli zistené nedostatky.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia obce za rok 2013 bol prebytok v sume 63 288,32 eur. ObZ rozhodlo 27.06.2014 uznesením č. 275/27/2014, prideliť do rezervného fondu celý prebytok v sume 63 288,32 eur a zostatok finančných operácií v sume 35 577,19 eur v zmysle § 15 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4 Návratné zdroje financovania, zadlženosť

Kontrolná skupina posúdila stav a vývoj dlhu na základe kritérií zadlženosti obcí, stanovených zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy ako aj dlhu, vykázaného vo finančnom výkaze FIN 5-04 o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy k 31.12.2013 a k 31.12.2014 (ďalej len „FIN 5 - 04“). Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za kontrolované obdobie je uvedený v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce za roky 2013 a 2014

Ukazovateľ	Skutočnosť k		Index 2014/2013
	31.12.2013	31.12.2014	
Celkový dlh obce v eur podľa § 17 ods. 7 a 8 zákona v eur	167 585,94	142 955,15	0,85
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v eur	37 961,19	46 246,19	1,22
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	1 479 402,48	1 614 766,23	1,09
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	7,66	11,30	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,57	2,86	x
Dlh obce spolu (FIN 5 – 04) v eur	167 585,94	142 955,15	0,85
Počet obyvateľov k 31.12.	3 074	3 032	0,98
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	54,52	47,15	x

Zdroj: Obec Zámotov

Celkový dlh obce mal klesajúcu tendenciu, keďže v roku 2014 klesol o 24 630,79 eur oproti roku 2013.

V sledovanom období obec splatila časť dlhodobého úveru z roku 2003, ktorý prijala za účelom realizácie investičnej akcie. V roku 2012 uzatvorila obec s bankovou inštitúciou dodatok k zmluve o termínovanom úvere za účelom spolufinancovania 5 % oprávnených nákladov projektu „Zámotov – kanalizácia a ČOV“ vo výške 243 000,00 eur.

K 31.12.2013 tvoril celkový dlh obce nesplatený zostatok dlhodobého úveru z roku 2003 v sume 113 380,11 eur a zostatok dlhodobého úveru z roku 2010 v sume 54 205,83 eur. Celkový dlh obce k 31.12.2014 pozostával zo zostatku dlhodobého úveru z roku 2003 v sume 93 064,11 eur a zostatku dlhodobého úveru z roku 2010 v sume 49 891,04 eur.

Obec v súvislosti s návratnými zdrojmi financovania, ktoré prijala na plnenie svojich úloh podľa stavu k 31.12.2013 a k 31.12.2014, dodržala pravidlo použitia návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého celková suma dlhu obce nemala prekročiť 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov neprekročila v kontrolovanom období 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

1.5 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovenú účtovnú závierku za roky 2013 a 2014 v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ktoré predložil daňovému úradu v stanovených termínoch. V poznámkach boli spracované údaje v zmysle § 18 ods. 5 uvedeného zákona.

Obec mala účtovnú závierku za rok 2013 overenú audítorom v zmysle ustanovenia § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve a § 9 ods. 4 zákona o obecnom zriadení.

Účtovná závierka za rok 2014 nebola overená audítorom, keďže do času výkonu kontroly neuplynula zákonom stanovená doba na jej overenie.

Výročnú správu za rok 2013 obec mala overenú s účtovnou závierkou v súlade s § 20 zákona o účtovníctve.

Preverením zverejňovania zmlúv, objednávok a faktúr za rok 2014 bolo 07.05.2015 zistené, že kontrolovaný subjekt v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov zverejnil na svojom webovom sídle zmluvy vrátane dodatkov, zoznam došlých faktúr a odoslaných objednávok.

Kontrolná skupina za účelom preverenia dodržiavania postupov účtovania preverila výdavky v celkovej sume 447 160,38 eur. Z toho chybné zaúčtované boli výdavky v celkovej sume 21 658,85 eur (4,84 % z preverenej sumy). Išlo o nasledovné prípady:

- **poskytovanie preddavkov**

Preverením účtovných dokladov za rok 2014 bolo v dvoch prípadoch zistené, že účtovné prípady boli nesprávne zaúčtované na príslušnom analytickom účte 042 – Obstaranie majetku v celkovej sume 15 000,00 eur. Išlo o preddavok:

- poskytnutý dodávateľovi v sume 7 000,00 eur na nákup materiálu na úpravu krovu v časti dostavba ČOV,
- poskytnutý dodávateľovi v sume 8 000,00 eur na stavebné práce pre stavbu – rekonštrukcia miestnych komunikácií v rómskej osade.

Neúčtovaním o preddavku na účte účtovnej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok v celkovej sume 15 000,00 eur kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 o účtovníctve a § 26 ods. 5 opatrenia MF SR

č. MF/16786/2007- 31 z 8. augusta 2007, 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“), podľa ktorého sa na účtoch účtovnej skupiny 05 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok účtujú dlhodobé aj krátkodobé preddavky.

- **výmena plynového kotla**

Podľa predložených účtovných dokladov kontrolovaný subjekt na základe vystavenej faktúry uhradil dodávateľovi za výmenu plynového kotla a prerobenie rozvodov ústredného kúrenia (ďalej len „ÚK“) na kotolni obecného úradu sumu 3 560,00 eur.

Kontrolou dodržiavania postupov účtovania bolo zistené, že technické zhodnotenie majetku – výmenu kotla a úpravu rozvodov obec zaúčtovala nesprávne priamo do nákladov na účet 511 – Opravy a udržiavanie.

Podľa usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k uplatňovaniu rozpočtovej klasifikácie pri zatriedovaní príjmov a výdavkov, zverejnenom vo Finančnom spravodajcovi č. 16/2002 s účinnosťou od 01.01.2003, je údržba kotolne spojená s výmenou technologického zariadenia – kotla a zásahmi do rozvodov ústredného vykurovania, technickým zhodnotením stavby.

Obec tým, že technické zhodnotenie majetku spojené s výmenou kotla a úpravou rozvodov ÚK v sume 3 560,00 eur nezaradila v roku 2014 do majetku, neúčtovala na príslušnej účtovnej skupine 02 po jeho uvedení do užívania a uvedený majetok neodpisovala, nekonala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a s § 26 ods. 2, § 30 a § 32 ods. 9 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007.

Z uvedeného dôvodu bola celková hodnota majetku, vykazovaná v súvahe k 31.12.2014, podhodnotená o sumu 3 560,00 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu zo 14.05.2015 vzhľadom na to, že došlo k výmene za iný typ kotla, bolo potrebné previesť aj úpravu rozvodov. Podľa uvedeného vyjadrenia bola táto výmena kotla a rozvodov zaúčtovaná priamo do nákladov na účet 511 – Opravy a udržiavanie a nebola vyhodnotená zo strany obce ako technické zhodnotenie, nakoľko došlo k výmene už existujúceho zariadenia.

- **projekt DFŠk**

Celkové výdavky na projekt s názvom 50. výročie vzniku DFŠk v sume 4 253,60 eur boli hrazené z dotácie z Ministerstva kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“) a z vlastných zdrojov.

MK SR poskytlo obci dotáciu na základe zmluvy o poskytnutí dotácie zo štátneho rozpočtu prostredníctvom rozpočtu MK SR na rok 2014, č.: MK – 2152/2014/7.3 v sume 2 000,00 eur zo štátneho rozpočtu v rámci programu Nehmotné kultúrne dedičstvo a kultúrno-osvetová činnosť, podprogramu 7.3 Vznik a prezentácia tvorby.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v súlade so zmluvnými podmienkami:

- viedol osobitnú evidenciu v súlade so zákonom o účtovníctve,

- vyúčtoval dotáciu do stanoveného termínu t. j. do 20.01.2015,
- vyúčtoval dotáciu aj finančné prostriedky vo výške 5 %,
- zabezpečil, aby vyúčtovanie obsahovalo vecné vyhodnotenie projektu a finančné vyúčtovanie dotácie a iných zdrojov.

Preverením dodržania postupov účtovania bolo v jednom prípade zistené, že obec nesprávne zaúčtovala náklady spojené s poskytnutou službou – osvetlením a ozvučením akcie v sume 740,00 eur na účet 501 – Spotreba materiálu.

Nedodržaním postupov účtovania pri účtovaní o nákladoch na služby v sume 740,00 eur kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 58 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007, podľa ktorého sa na účtoch 51 – Služby účtujú prvotné náklady za externé služby.

- **ostatné výdavky**

Preverením účtovných dokladov za rok 2014 bolo v ôsmich prípadoch zistené chybné zaúčtovanie účtovných prípadov v celkovej sume 2 358,85 eur, v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, a to v nasledovných prípadoch:

- vodné a stočné v troch prípadoch v celkovej sume 723,22 eur obec zaúčtovala nesprávne na stranu MD účtu 501 – Spotreba materiálu, čo nebolo v súlade s § 57 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007, podľa ktorého sa na účte 502 – Spotreba energie účtujú náklady, napríklad na vodu, paru, plyn a elektrickú energiu a v súlade s § 58 ods. 5 písm. d) opatrenia MF SR č. MF/16786/2007, podľa ktorého sa na účte 518 – Ostatné služby účtujú všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51 (účtovný doklad č. 3/KB z 13.01.2014, 28/KB zo 14.04.2014),
- opravu vonkajšieho osvetlenia v sume 699,60 eur obec zaúčtovala nesprávne na stranu MD účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, čo nebolo v súlade s § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007, podľa ktorého sa na účte 511 – Opravy a udržiavanie účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku (účtovný doklad č. 31/VU zo 04.03.2014),
- nákup ponorného čerpadla v sume 430,00 eur obec zaúčtovala nesprávne na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby, čo nebolo v súlade s § 57 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007, podľa ktorého sa na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy účtuje v závislosti od zvoleného spôsobu účtovania zásob, pri spôsobe A účtovania zásob v priebehu účtovného obdobia spotrebované položky materiálu a predané položky tovaru sa účtujú na ľarchu účtov 501 – Spotreba materiálu so súvzťažným zápisom v prospech účtov zásob (účtovný doklad č. 36/KB z 13.05.2014),
- opravu krovínorezu a strojov v celkovej sume 506,03 eur obec zaúčtovala v troch prípadoch nesprávne na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby, čo nebolo v súlade s § 58 ods. 2 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007, podľa ktorého sa na účte 511 – Opravy a udržiavanie účtujú náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku (účtovný doklad č. 79/VU z 13.10.2014, 82/KB z 23.10.2014).

- **účtovanie o záväzku**

Preverením dodržania postupov účtovania bolo zistené, že kontrolovaný subjekt účtoval v niekoľkých prípadoch vznik záväzku oneskorene až v deň jeho úhrady, čím konal v rozpore s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007 (napr. účtovný doklad č. 102/KB z 22.12.2014, č. 49/KB z 30.06.2014, č. 96/KB z 01.12.14).

1.6 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Obec mala v kontrolovanom období vyhotovený vnútorný predpis pre verejné obstarávanie č. 1/2011 z 12.12.2011 a smernicu č. 1/2014 starostu obce o postupe verejného obstarávateľa obce Zámutov pri zadávaní zákaziek obstarávaných podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov, ktorá nadobudla účinnosť od 01.07.2014 (ďalej len „interná smernica o VO“).

Proces verejného obstarávania zabezpečovala v podmienkach kontrolovaného subjektu odborne spôsobilá osoba v oblasti verejného obstarávania a starosta obce.

Obec v roku 2014 realizovala celkom 35 verejných obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác jednotlivými postupmi verejného obstarávania v celkovej hodnote 990 935,90 eur s DPH, z toho jednu podlimitnú zákazku v sume 838 467,46 eur a 34 zákaziek podľa § 9 ods. 9 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“) v sume 152 468,44 eur.

Ku kontrole boli vybrané štyri verejné obstarávania realizované v roku 2014 v hodnote 872 371,80 eur a jedno verejné obstarávanie z roku 2013 v hodnote 14 990,00 eur.

Kontrolou bola preverená podlimitná zákazka „Zámutov – kanalizácia a ČOV – dokončenie“ s predpokladanou hodnotou zákazky 889 801,10 eur bez DPH.

Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „UVO“) zverejnil 28. 07. 2014 vo Vestníku č. 145/2014 pod číslom 16254-WYP výzvu na predkladanie ponúk, ktorej predmetom bolo dokončenie rozostavanej kanalizačnej siete a ČOV v obci Zámutov. Z dôvodu nezrealizovaných prác a neplnenia časového harmonogramu na projekte, obec 02.04.2014 odstúpila od zmluvy o dielo z 30.10.2012 a vyčlenila práce, ktoré neboli vykonané a tvorili podklad pre nové verejné obstarávanie.

Po otváraní ponúk verejný obstarávateľ zistil z predložených ponúk, že vznikol nesúlad medzi projektovou dokumentáciou a výkazom výmer, čím sa predložené ponuky nedali vyhodnotiť, nakoľko by došlo k porušeniu základných princípov verejného obstarávania – princípu rovnakého zaobchádzania, princípu nediskriminácie a princípu hospodárnosti a efektívnosti. Z vyššie uvedeného dôvodu obec 27.11.2014 zrušila použitý postup zadávania zákazky.

Verejný obstarávateľ zabezpečil zosúladenie projektovej dokumentácie a výkazu výmer a 19.12.2014 opätovne zverejnil výzvu na predkladanie ponúk vo Vestníku č. 248/2014 pod číslom 31015-WYP. S víťazným uchádzačom obec uzatvorila zmluvu o dielo 31.03.2015 v celkovej hodnote 838 467,46 eur s DPH.

V súlade so zmluvou o poskytnutí NFP vykonali pracovníci odboru riadenia implementácie projektov MŽP SR kontrolu dokumentácie verejného obstarávania na projekte pred podpisom zmluvy a po podpise zmluvy s úspešným uchádzačom. Na základe výsledku administratívnej kontroly riadiaci orgán pripustil financovanie vzniknutých nákladov na dokončenie kanalizácie.

Kontrolou procesu verejného obstarávania bolo zistené, že obec dodržala zákonom stanovený postup pri zadávaní podlimitnej zákazky a dodržala všetky termíny vyplývajúce zo zákona o verejnom obstarávaní.

Obec v kontrolovanom období zadávala aj zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, a to formou prieskumov trhu alebo zverejnením výziev na webovom sídle obce.

Kontrolou boli preverené zákazky na rozšírenie distribučnej siete plynu a pripojovací plynovod pre stavbu SOH a prácovne v rómskej osade, realizácia prepojovacej cesty od obecného úradu k pekárni v obci, rekonštrukcia miestnej komunikácie v rómskej osade a obstaranie osobného motorového vozidla.

Predmetom zákazky „Rekonštrukcia miestnych komunikácií – SO 01 – Miestna komunikácia Rómska osada“ bola výmena poškodeného asfaltového krytu a vyrovnanie povrchu v hrúbke 60 mm na ploche miestnej komunikácie 1 225 m². Na základe výzvy zverejnenej na webovom sídle obce bol vybraný uchádzač s najnižšou cenou, s ktorým obec 22.05.2014 uzatvorila zmluvu o dielo v hodnote 14 227,76 eur.

Kontrolou predloženej účtovnej dokumentácie bolo zistené, že dodávateľ stavby zrealizoval práce nad rámec uzatvorenej zmluvy o dielo v sume 8 130,01 eur. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 21.05.2015 boli na základe požiadavky zo strany šiestich poslancov opravené aj vedľajšie ulice a uličky z dôvodu, že sa potrebné mechanizmy už nachádzali v danej lokalite. Práce navyše sa podľa uvedeného vyjadrenia realizovali so súhlasom poslancov ObZ.

Tým, že kontrolovaný subjekt pri vzniknutých prácach navyše, ktoré neboli predmetom zmluvy o dielo, nepoužil postupy v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, porušil § 9 ods. 1 citovaného zákona, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

Porušenie § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené aj pri výdavkoch, ktoré prekročili hranicu 1 000,00 eur a súviseli s obstaraním týchto tovarov a služieb:

- zásahový hasičský odev v sume 1 710,00 eur,
- prenájom miestnosti v sume 1 410,00 eur,
- osvetlenie a ozvučenie 50. výročia DFSk v sume 1 740,00 eur,
- počítačová technika v sume 1 132,00 eur,
- dodávka betónu v sume 3 600,00 eur.

Kontrolou zadávania zákaziek na rozšírenie pripojovacieho plynovodu pre stavbu SOH a prácovne v rómskej osade, realizáciu prepojovacej cesty od obecného úradu k pekárni v obci a obstaranie osobného motorového vozidla neboli zistené nedostatky.

Obec ako verejný obstarávateľ zverejňovala v profile súhrnné správy o zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní za jednotlivé štvrťroky roku 2014.

Kontrolou profilu bolo zistené, že tri zákazky v celkovej sume 7 778,00 eur neboli zverejnené v súhrnných správach, čím obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky rovná alebo vyššia ako 1 000 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a ich súlad so zákonom

Hodnota majetku obce predstavovala podľa súvahy k 31.12.2014 sumu 7 639 401,00 eur. Oproti roku 2013 obec zaznamenala nárast hodnoty majetku o 4,19 %. V rámci dlhodobého hmotného majetku, ktorého hodnota bola 6 623 885,59 eur, najväčšiu časť predstavovali stavby v sume 5 705 660,37 eur. Obežný majetok bol evidovaný v sume 451 117,63 eur.

Za účelom preverenia správnosti a úplnosti evidencie majetku v účtovníctve bola preverená dokumentácia z riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014.

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú internú smernicu pre vykonanie inventarizácie, ktorá nadobudla účinnosť 01.12.2005. Kontrolou bolo zistené, že uvedená smernica nebola aktualizovaná v zmysle platného zákona o účtovníctve.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že:

- kontrolovaný subjekt nevyhotovil inventúrny súpis k účtu 013 – Softvér, 041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím nekonal v súlade s § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis neobsahoval výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nedodržaním § 30 ods. 1 a ods. 3 písm. b) zákona o účtovníctve nezabezpečil súlad s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 uvedeného zákona.

Kontrolovaný subjekt mal vyhotovené zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce s účinnosťou od 27.12.2013, ktoré spĺňali náležitosti zákona o majetku obcí.

V kontrolovanom období kontrolovaný subjekt ako predávajúci uzatvoril štyri kúpne zmluvy na predaj majetku. Preverení jednotlivých prevodov majetku v celkovej sume 3 206,82 eur a prislúchajúcich kúpnych zmluvách neboli zistené nedostatky.

Obec zaznamenala počas roka 2014 pokles pohľadávok v hodnote 10 483,28 eur. Hodnota pohľadávok predstavovala 30 373,45 eur a pozostávala z neuhradených poplatkov

za komunálny odpad a daní z nehnuteľnosti. Uvedené pohľadávky obec vymáhala od občanov podľa zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Dlžníkom, podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 26.05.2015, boli zasielané výzvy na zaplatenie a v prípade ich neuhradenia boli pohľadávky vymáhané v daňovom exekučnom konaní, ak boli dlžníci zamestnaní alebo poberali dôchodok. Väčšinu neplatičov tvorili, podľa uvedeného vyjadrenia, občania v hmotnej núdzi, ktorí poberali dávky v hmotnej núdzi, na ktoré správca daní nemal dosah.

3 Vnútný kontrolný systém

V kontrolovanom subjekte bola vnútorná kontrolná činnosť a vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly upravená smernicou starostu obce Zámotov o finančnom riadení a finančnej kontrole č. 01/2009 s účinnosťou od 27.11.2009 (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“). Prílohu smernice o finančnej kontrole bol zoznam poverených zamestnancov s podpisovými vzormi a určeným rozsahom poverenia na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou bolo zistené, že v troch prípadoch chýbali v zozname podpisové vzory poverených zamestnancov.

Vymedzenie oprávnených osôb v smernici o finančnej kontrole, konkrétne starostu obce a pracovníkov obecného úradu na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, neumožňovalo aplikovať § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie alebo jej časti.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vybranej vzorke ôsmich dodávateľských faktúr, 18 pokladničných dokladoch, dvoch platových dekrétov a dvoch zmluvách v celkovom objeme 860 523,99 eur.

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonával na objednávkach, likvidačných listoch faktúr a niektorých pokladničných dokladoch len starosta obce, ktorú potvrdil svojim podpisom a uvedením dátumu jej vykonania. Na platobných poukazoch k faktúram, platových dekrétov a zmluvách nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná, čím obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Tým, že overenie finančnej operácie predbežnou finančnou kontrolou bolo na niektorých účtovných dokladoch vykonané len starostom obce, bez vyjadrenia zodpovedného zamestnanca, nepostupovala obec podľa čl. IV. a čl. V. bodu II. ods. 3 smernice o finančnej kontrole a v zmysle usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. 1/2002-22 k niektorým ustanoveniam zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov, podľa ktorého je potrebné vytvoriť také podmienky pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, aby o výdavku nemohla rozhodovať len jedna osoba (kontrola výdavkov „štyroch očí“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému obce bola aj činnosť hlavného kontrolóra. Preverení uznesení ObZ v roku 2014 a dokumentácie z kontrolnej činnosti bolo zistené, že hlavný kontrolór predložil ObZ v súlade so zákonom o obecnom zriadení návrh plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2014, správu o kontrolnej činnosti za rok 2013 a stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2014 a návrhu záverečnému účtu za rok 2013.

Kontrolou bolo zistené, že správa o kontrolnej činnosti za rok 2014 nebola vôbec predložená ObZ v zmysle § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení z dôvodu skončenia výkonu funkcie hlavného kontrolóra 22.01.2015.

Hlavný kontrolór vykonával svoje úlohy, okrem jedného prípadu, v súlade s § 18f zákona o obecnom zriadení.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 27.05.2015

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

JUDr. Martin Dušák
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 04.06.2015

Stanislav Duda
starosta obce Zámotov