

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 246/01
Zo dňa: 17.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

obec Slovinky

Košice december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 246/01 zo 17.09.2012 vykonali:

Ing. Milan Piga, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jana Beňová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Daniel Lendel, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom 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 25.09.2012 do 06.12.2012 v

**obci Slovinky
053 40 Slovinky 58
IČO 00329550**

za kontrolované obdobie roku 2011 a súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Slovinky je v zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. K 31.12.2011 mala obec 1 911 obyvateľov.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny a plnenie

Obec Slovinky v čase výkonu kontroly nemala upravený rozpočtový proces, postavenie a funkciu rozpočtu, zodpovednosť za rozpočtové hospodárenie obce, finančnú kontrolu a hospodárenie rozpočtových organizácií žiadnym interným predpisom.

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce bol rozpočet obce na rok 2011. Kontrolou bolo zistené, že návrh rozpočtu obce na rok 2011 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania t.j. bol zostavený a schválený ako programový.

Rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Predložený rozpočet na rok 2011 vo výdavkovej časti nebol vnútorne členený na bežné výdavky, kapitálové výdavky a finančné operácie, čo bolo v rozpore s § 10 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“).

V zostavenom rozpočte obec neuplatnila rozpočtovú klasifikáciu t. j. vecne nevymedzila bežné a kapitálové výdavky a netriedila ich, čím konala v rozpore s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň konala v rozpore s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a v rozpore s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov č. 1 až 7 (ďalej len „Opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“).

Rozpočet obce Slovinky na rok 2011 bol schválený dňa 25.03.2011 na riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) uznesením č. IV/57/2011. Návrh rozpočtu obce mal byť zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa mohli obyvatelia k nemu vyjadriť. Obec nepreukázala zverejnenie rozpočtu spôsobom v obci obvyklým najmenej na 15 dní, čím konala v rozpore s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Z dôvodu, že OZ neschválilo rozpočet obce na nasledujúci rozpočtový rok do 31. decembra bežného roka, hospodárila obec v období do doby schválenia rozpočtu, podľa rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nemohli v každom mesiaci rozpočtového roka prekročiť 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce s výnimkou výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória, ktoré sa uhrádzajú v súlade s termínmi splácania dohodnutými v predchádzajúcom rozpočtovom roku a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória na povinnú úhradu podľa osobitných predpisov.

Kontrolou čerpania výdavkov v čase rozpočtového provizória neboli zistené rozdiely s požadovaným stavom. Ani v jednom mesiaci neboli prekročené výdavky vo výške 1/12 celkových výdavkov obce (bežné a kapitálové) predchádzajúceho rozpočtového roka.

Obec rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória nezúčtovala s rozpočtom obce po jeho schválení, čím konala v rozpore s § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V priebehu roka 2011 bolo vykonaných 8 úprav rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Na zasadnutí OZ konaného 25.03.2011 v uznesení, ktorým poslanci schválili rozpočet obce na rok 2011, zároveň uložili zamestnankyni úradu, zodpovednej za rozpočet, dopracovať návrh rozpočtu na rok 2011 v zmysle pripomienok poslancov. Termín na dopracovanie návrhu rozpočtu bol uložený na 30.03.2011. Zmeny vo výdavkoch, ich zvýšenie, boli navrhované v podprograme 8.5 Príspevky športovým organizáciám.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zmena vo schválenom rozpočte bola vykonaná opravou položiek a to škrtnutím schválenej sumy (rukou) a dopísaním navrhovanej sumy.

Tým, že obec nevykonala zmenu schváleného rozpočtu rozpočtovým opatrením konala v rozpore s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Monitorovanie vecného a finančného plnenia rozpočtu vykonala obec len k 30.09.2011. Výsledky monitorovania obec spracovala v Monitorovacej správe.

Dosiahnuté príjmy a čerpané výdavky sú uvedené v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	985 736	1 023 808	771 849	75,39
V tom: bežné príjmy	719 785	749 316	738 177	98,51
kapitálové príjmy	0	43	43	100,00
príjmové finančné operácie	268 291	265 951	33 629	12,64
Výdavky spolu	981 056	989 084	779 260	78,79
V tom: bežné výdavky	715 727	749 005	739 181	98,69
kapitálové výdavky	265 329	240 079	40 079	16,69
výdavkové finančné operácie	0	0	0	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+4 680	+34 724	-7 411	X
Bežný rozpočet (+, -)	+4 058	+311	-1 004	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-265 329	-240 036	-40 036	X
Finančné operácie (+, -)	+268 291	265 951	33 629	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-261 271	-239 725	-41 040	X

Hospodársky výsledok po vylúčení finančných operácií bol schodok v sume 41 040,00 eur. Schodok bol vykrytý prebytkom finančných prostriedkov z minulých rokov.

1.2 Záverečný účet obce

Uznesením č. VI./51/2012 zo dňa 28.06.2012, OZ po prerokovaní záverečného účtu za rok 2011 schválilo Záverečný účet Sloviniky s výhradou. Tým, že záverečný účet obce nebol uzatvorený výrok: celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami, obec konala

v rozpore s § 16 ods. 10 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Pri schválení obce s výhradami je OZ povinné prijať opatrenia na nápravu nedostatkov. Tým, že OZ neprijalo opatrenia na nápravu nedostatkov konala obec v rozpore s § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Uznesenie, ktorým OZ schválilo záverečný účet, starosta obce nepodpísal. Nepodpísaním uznesenia OZ v zmysle § 12 ods. 11 zákona o obecnom zriadení bol výkon uznesenia podľa § 13 ods. 6 citovaného zákona pozastavený.

Neprerokovaním návrhu Záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka konala obec v rozpore s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou obsahu záverečného účtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával k 31.12.2011 hodnotenie o výstupoch, výsledkoch, dôsledkoch a celkových účinkoch programu. Výsledky hodnotenia neprezentoval v hodnotiacej správe, ktorá je súčasťou záverečného účtu, čím porušil § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Tým, že obec neuviedla údaje o plnení rozpočtu v záverečnom účte v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a nevypracovala Hodnotiacu správu k 31.12.2011, ktorá by bola jeho súčasťou konala v rozpore § 16 ods. 5 písm. a) a g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami u vybraných položiek

2.1.1 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri čerpaní bežných a kapitálových prostriedkov obce

A/ Bežné výdavky

Kontrolou bola overená suma 47 481,51 eur bežných výdavkov za obdobie roku 2011. Taktiež boli preverené bežné výdavky z dôvodu preverenia získaných informácií v sume 24 629,14 eur. Spolu bola prekontrolovaná suma 72 110,65 eur.

Obec sa v kontrolovanom období pri verejnom obstarávaní riadila „Smernicou o obstarávaní tovarov a služieb podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov“, ktorá bola schválená starostom obce Slovinky dňa 27.04.2006 s účinnosťou od 28.04.2006. Uvedená smernica nebola v kontrolovanom období v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní (výška finančných limitov a mena - bola uvedená v slovenských korunách nie v eurách).

Oprava parketovej podlahy v telocvični ZŠ

Obec Slovinky nevykonala verejné obstarávanie na uvedenú opravu, čím porušila § 9 ods. 1 a 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Dňa 03.10.2011 obec ako objednávateľ uzatvorila s dodávateľom zmluvu o dielo (ďalej len „ZoD“) č. 06/2011, ktorej predmetom bolo riešenie havarijného stavu podlahy v telocvični ZŠ v cene 29 756,60 eur bez DPH t. j. 35 707,92 eur vrátane DPH s termínom realizácie predmetu zmluvy od 03.10.2011 do 30.11.2011. Oprava bola ukončená odovzdávacím protokolom 08.12.2011. Finančné prostriedky na uvedenú akciu boli schválené OZ 13.12.2011 uznesením č. VIII/121/2011 v sume 24 629,14 eur.

Kontrolovaný subjekt v čase podpisu ZoD č. 06/2011 nemal schválené finančné prostriedky v rozpočte na rok 2011 a tým konal v rozpore s § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. f).

Výmena okien a dverí v materskej škole Slovinky

Obec nemala spracovaný projektovaný rozpočet na uvedenú opravu od organizácie, ktorá sa zaoberá projektovou činnosťou. Neurčila predpokladanú hodnotu zákazky a tým konala v rozpore s § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

Obec Slovinky uzatvorila s úspešným uchádzačom ZoD č. 110369 zo dňa 15.06.2011, ktorej predmetom bola výmena okien a dverí za plastové v sume 14 473,74 eur bez DPH t. j. 17 368,49 eur vrátane DPH s termínom realizácie predmetu zmluvy od 20.07.2011 do 27.07.2011. Ukončenie diela bolo vykonané odovzdávacím protokolom 02.08.2011.

Kontrolovaný subjekt tým, že preplatil faktúru č. 20111167 z 02.08.2011 v sume 17 368,49 eur bez súpisu vykonaných prác konal v rozpore s § 8 ods. 1 a § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec preplatila 9 ks vonkajších parapet na plastové okná v celkovej sume 62,28 eur, ktoré neboli dodané, čím došlo k porušeniu § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Uvedené zistenie bolo v priebehu kontroly odstránené.

Výmena podlahy v obecnom úrade (ďalej len „OcÚ“)

Obec 28.11.2011 oslovila troch dodávateľov na predloženie cenovej ponuky na dodávku a montáž podláh v priestoroch OcÚ. Termín na podanie cenovej ponuky bol určený na 7. decembra do 12:00 hod. Ani jedna z cenových ponúk, ktoré boli doručené na OcÚ nebola doručená v uzavretom obale s uvedením obchodného mena a sídla uchádzača s označením súťaž. Pri osobnom doručení ponuky obec nepreukázala, že vydala potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom uviedla dátum, čas a miesto prevzatia ponuky, doručenie cenových ponúk nebolo zaznamenané v registratúrnom denníku.

Tým, že obec nepreukázala, že ponuky boli doručené v uzavretom obale s uvedením obchodného mena a sídla uchádzača s označením súťaž a že pri osobnom doručení ponuky obec vydala potvrdenie o jej prevzatí, v ktorom by uviedla dátum, čas a miesto prevzatia ponuky, konala v rozpore s § 39 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní.

V Zápisnici z vyhodnotenia cenových ponúk výberová komisia neuviedla dôvod, prečo bola vybratá víťazná spoločnosť, čím verejný obstarávateľ konal v rozpore s § 42 ods. 8 písm. e) zákona o verejnom obstarávaní. Výsledok z vyhodnotenia ponúk zaslal verejný obstarávateľ len vybratému uchádzačovi, čím porušil v súlade § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď ho mal zaslať všetkým uchádzačom.

Dotácie a príspevky z rozpočtu obce

Na podporu činnosti právnických osôb vo verejnom záujme obec poskytla dotácie v zmysle Všeobecného záväzného nariadenia obce (ďalej len „VZN“) č. 2/1994

o poskytnutí dotácií a návratných finančných výpomocí právnickým a fyzickým osobám na území obce. Dotácie obec poskytla na základe žiadosti v piatich prípadoch v sume 19 792,00 eur na činnosť športového klubu, cirkvám a baníckemu cechu.

Podľa Čl. III. Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „Zmluva“), bol prijímateľ povinný preukázať použitie príspevku do 30.12.2011. Podľa Čl. V. Zmluvy bol žiadateľ v prípade nedodržania podmienok dohody povinný dotáciu vrátiť. Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade žiadateľ príspevku nedodrжал podmienky dohody a zaslal vyúčtovanie 06.01.2012, t.j. po termíne uvedenom v Zmluve.

Obec tým, že nezúčtovala dotácie s rozpočtom obce porušila § 7 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V kontrolovanom období poskytla obec na podporu všeobecne prospešných služieb a všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov fyzickým osobám finančné príspevky na športové a kultúrne akcie, formou úhrad výdavkov, ktoré vznikli fyzickým osobám v súvislosti s ich činnosťou po predložení faktúr a výdavkových dokladov. Jednalo sa o príspevky volejbalistom, šachistom, kynológom, klubu dôchodcov, folklórnemu súboru, odbojárom a občanom cvičiacim aerobik v sume 1 941,32 eur.

Tým, že obec z rozpočtu uhrádzala výdavky fyzických osôb v rozpore s podmienkami ustanovenými vo VZN o poskytovaní dotácií, konala v rozpore s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v rozpore s § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Účtovaním výdavkov za tovary a služby na položke 642 ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie konala obec v rozpore s Metodickým usmernením MF SR č. MF/010175/2004- 42 zo dňa 8. decembra 2004 v platnom znení a zároveň konala v rozpore s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a § 4 ods. 7 zákona rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že OZ schválilo dňa 13.12.2011 Dodatok č. 1 k VZN č. 1/2011, o príspevkoch na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach, ktorým sa menila výška príspevku na nákup potravín o 5% navýšenia na jedno jedlo pre všetky vekové kategórie stravníkov, vrátane diétneho stravovania. Obec však už od 01.09. 2011 inkasovala úhradu za poskytnutú stravu v jedálni MŠ vo zvýšenej sadzbe. Obec uvedeným konaním porušila § 140 ods.9 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní (ďalej len „školský zákon“), keď neurčila aktualizované finančné pásma nákladov potravín VZN v termíne stanovenom listom KŠU v Košiciach zo dňa 25.07.2011.

B/ Kapitálové výdavky

Kontrolou bol overený jeden kapitálový výdavok za obdobie roku 2011 v sume 11 420,00 eur na nákup osobného motorového vozidla. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

2.2 Správnosť evidencie majetku a nakladanie s majetkom u vybraných položiek

2.2.1 Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce

V kontrolovanom období obec pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce postupovala v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom obce Slovinky (ďalej len „Zásady“).

Kúpa pozemkov

Na zasadnutí OZ dňa 24.05.2011 zástupca starostu obce predložil poslancom dve kúpne zmluvy. Predmetom zmlúv bola kúpa pozemkov zasahujúcich do Gelnického potoka. Pozemky bolo nutné zakúpiť v súvislosti s realizáciou projektu „Protipovodňové opatrenia v obci Slovinky“.

Návrh na vklad do katastra podala obec 02.12.2011, do času výkonu kontroly neboli pozemky zapísané v prospech obce. Podľa súpisu majetku k 31.12.2011 obec zaúčtovala k 30.05.2011 (pred podpisom Kúpnej zmluvy) do majetku na účet 031 – pozemky v cene 49,80 eur a 61,42 eur napriek skutočnosti, že Správa katastra Spišská Nová Ves prevod pozemkov nezrealizovala.

V zmysle § 25 ods. 2 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31 v účtovnej triede 0 – dlhodobý majetok sa účtuje o dlhodobom majetku ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo, ktoré nadobúda kupujúci povolením vkladu do katastra nehnuteľnosti a do nadobudnutia vlastníctva kupujúci nehnuteľnosť užíva. Tým, že obec účtovala do majetku pozemky, ku ktorým nenadobudla vlastníctvo povolením vkladu do katastra nehnuteľnosti, konala v rozpore s § 25 ods. 2 písm. b) Opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie obce a vyššie územné celky a zároveň porušila § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Prenájom majetku obce

Kontrolou ustanovení platných nájomných zmlúv bolo v dvoch prípadoch zistené, že obec prenajala nebytové priestory za 1,00 euro/rok a parcelu o výmere 200 m² za 0,03 eur/m². Výška nájomného bola stanovená dohodou. Podľa § 3 ods. 2 Zásad, môže obec prenechať majetok na dočasné užívanie, ak je to pre obec výhodné, čo v týchto prípadoch nebolo splnené. Tým, že obec prenajala majetok za nevýhodných podmienok porušila § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

2.3 Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám

Obec v kontrolovanom období mala rokovací poriadok obecného zastupiteľstva (ďalej len „rokovací poriadok OZ“) v Slovinkách, ktorý bol schválený uznesením OZ č. III/39/2011 zo 14.03.2011 s účinnosťou od 15.03.2011.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v kontrolovanom období spracovaný a schválený v OZ plán zasadnutí OZ na rok 2011. OZ sa schádzalo podľa potreby najmenej 1x za tri mesiace. Starosta obce bol požiadaný OZ uznesením č. VIII/129/2011 OZ z 13.12.2011 o vypracovanie a predloženie plánu zasadnutí OZ na prvý polrok 2012 na najbližšom zasadnutí OZ. Plán zasadnutí OZ nebol predložený.

Návrh programu zasadnutia OZ nebol obcou zverejňovaný na úradnej tabuli a tým došlo k porušeniu § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) a § 12 ods. 4 zákona o obecnom zriadení a čl. 9 ods. 1 rokovacieho poriadku OZ. V kontrolovanom období nebola dodržaná obsahová štruktúra materiálov určených na rokovanie OZ a tým došlo k porušeniu čl. 8 bod 3 rokovacieho poriadku OZ a § 12 ods. 12 zákona o obecnom zriadení.

Obec v pozvánke z 05.12.2011 na zasadnutie OZ, ktoré sa konalo 13.12.2011 nemala v programe zasadnutia aj bod 7./ Návrh na úhradu opravy podlahy telocvične, v ktorom OZ schválilo úhradu faktúry spoločnosti zo Spišskej Novej Vsi za opravu parketovej podlahy pri riešení havarijného stavu telocvične ZŠ z prostriedkov rezervného fondu obce v hodnote 24 629,14 eur. Do programu bol doplnený na základe návrhu poslanca.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec na svojej webovej stránke nemala zverejnenú zmluvu o dielo č. 06/2011 z 03.10.2011. Obec tým, že nezverejnila uvedenú zmluvu porušila § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Faktúra za vykonané práce na oprave podlahy v telocvični ZŠ bola preplatená 16.12.2011 a bola zverejnená na webovej stránke obce pod č. 524/2011 dňa 08.02.2012 sume 24 629,14 eur. Obec tým, že uvedenú faktúru zverejnila na webovej stránke obce oneskorene konala v rozpore s § 5b ods. 2 cit. zákona.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Hlavný kontrolór obce vykonával funkciu nepretržite od roku 2002. Preverovaním bolo zistené, že hlavný kontrolór obce počas svojho prvého funkčného obdobia od roku 2002, ako aj časti druhého funkčného obdobia od roku 2008 bol členom riadiacich a dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávali podnikateľskú činnosť. Uvedenú činnosť vykonával bez súhlasu obecného zastupiteľstva, čo bolo v rozpore s § 18 ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

Hlavný kontrolór obce vykonal v roku 2011 spolu sedem kontrol. Na základe zápisníc zo zasadnutí obecného zastupiteľstva v roku 2011 bolo zistené, že hlavný kontrolór obce predložil obecnému zastupiteľstvu celkovo len dve správy z vykonaných kontrol. Správy z ostatných vykonaných kontrol neboli predložené obecnému zastupiteľstvu, čo bolo v rozpore s § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Predbežná finančná kontrola bola vykonaná v rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), pretože nebol overený súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom, uzatvorenými zmluvami, internými predpismi riadenia so zameraním sa na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Výsledky kontroly NKÚ SR preukázali, že úroveň vnútorného kontrolného systému obce bola slabá.

Zhrnutie

Kontrolou rozpočtového procesu a zostavovania záverečného účtu obce bolo zistené porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy z dôvodu nezúčtovania rozpočtových príjmov a výdavkov uskutočnených v rozpočtovom provizóriu po schválení rozpočtu obce, nevykonania zmien rozpočtu prostredníctvom rozpočtového opatrenia, neuvedenia údajov o plnení rozpočtu v záverečnom účte v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a neuzatvorením záverečného účtu obce správnym výrokom. Ďalej obec neprerokovala Návrh

Záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka a nevypracovala Hodnotiacu správu k 31.12.2011, ktorá mala byť súčasťou záverečného účtu.

Pri čerpaní bežných výdavkov bolo zistené porušenie finančnej disciplíny v sume 62,28 eur v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a to z dôvodu umožnenia bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov. V priebehu kontroly bol uvedený nedostatok odstránený. Ďalej bolo zistené porušenie finančnej disciplíny a to tým, že kontrolovaný subjekt v čase podpisu ZoD nemal schválené finančné prostriedky v rozpočte na rok 2011 na opravu podlahy telocvične v ZŠ.

Uhrádzaním výdavkov fyzických osôb v rozpore s podmienkami uvedenými vo VZN o poskytnutí dotácií konala obec v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Nesprávnym triedením výdavkov za tovary a služby na položke 642 ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie konala obec v rozpore s Metodickým usmernením MF SR, so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Obec nevykonala verejné obstarávanie pri oprave podlahy v telocvični ZŠ v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Obec, tým že inkasovala úhradu za poskytnutú stravu v jedálni MŠ vo zvýšenej sadzbe o 5% bez schváleného dodatku č. 1 k VZN č. 1, porušila školský zákon.

Porušenie zákona o majetku obcí bolo zistené pre prenájme nebytových priestorov za nevýhodných podmienok.

Obec nemala v kontrolovanom období spracovaný a schválený v OZ plán zasadnutí OZ na rok 2011. OZ sa schádzalo podľa potreby najmenej 1x za tri mesiace. Návrh programu zasadnutia OZ nebol obcou zverejňovaný na úradnej tabuli.

V kontrolovanom období nebola dodržaná obsahová štruktúra materiálov určených na rokovanie OZ.

Obec na svojej webovej stránke nemala zverejnenú zmluvu o dielo č. 06/2011 z 03.10.2011. Faktúra za vykonané práce na oprave podlahy v telocvični ZŠ bola preplatená 16.12.2011 a na webovej stránke obce pod č. 524/2011 bola zverejnená až 08.02.2012.

Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná len formálne. Hlavný kontrolór obce bol členom riadiacich a dozorných orgánov právnických osôb, ktoré vykonávali podnikateľskú činnosť. Uvedenú činnosť vykonával bez súhlasu OZ.

OZ neboli predložené všetky správy resp. záznamy z vykonaných kontrol, čím bol porušený zákon o obecnom zriadení. Výsledky kontroly NKÚ SR preukazujú, že vnútorný kontrolný systém obce bol slabý.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Pri preberaní investičných akcií a opráv vykonávať zodpovedne preberacie práce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 30.11.2012:

Ing. Milan Piga
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Daniel Lendel
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa 06.12.2012:

Gabriela Kopnická
poverená zástupkyňa starostu obce Slovinky