

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 135/01
Zo dňa: 03.07.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom
vybraných subjektov územnej samosprávy**

Obec Soblahov

Trenčín október 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 135/01 zo dňa 03.07.2012 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Skibová, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť evidenciu majetku, jeho obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2012 do 24.10.2012 v kontrolovanom subjekte

**Obec Soblahov
Soblahov 366
913 38 Soblahov
IČO 00311987**

za kontrolované obdobie: 2011 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecná časť

- zverenie majetku do správy správcu majetku (zriaďovacia listina) a prípadná majetková účasť v obchodnej spoločnosti alebo v inej právnickej osobe,
- stav majetku na účtoch účtovej triedy 0 – dlhodobý majetok na základe účtovných závierok za roky 2009, 2010 a 2011 (súvaha) a inventarizácie majetku, analyzovať pohyb prírastkov, resp. úbytkov dlhodobého majetku,
- rozpočet na rok 2011 v prioritnom členení na kapitálový rozpočet a finančné operácie (návrtné zdroje financovania, zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov ...) ako zdroj obstarania kapitálových aktív,

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

- posúdenie obstarávania majetku z pohľadu dodržiavania ustanovení 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“),
- dodržiavanie ustanovení 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“),
- dodržiavanie ustanovení 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“),
- dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) - správnosť vedenia účtovníctva,

náležitosti účtovných dokladov, správnosť a včasnosť zaraďovania obstarávaného dlhodobého majetku do užívania,

3. Hospodárenie a nakladanie s majetkom, účtovná evidencia majetku
 - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie
 - preverenie stavu dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) a dlhodobého nehmotného majetku v účtovnej evidencii k 31.12.2011, správnosť vedenia účtovníctva,
 - preverenie inventarizácie majetku k 31.12.2011 s dôrazom na vyradovanie prebytočného a neupotrebitelného majetku,
 - 3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom
 - posúdenie nakladania s prebytočným a neupotrebitelným majetkom vo väzbe na zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
 - posúdenie stavu prípadných nedokončených investícií,
4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému
 - posúdenie účinnosti vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1.Všeobecná časť

Zverenie majetku do správy správcu majetku (zriaďovacia listina) a prípadná majetková účasť v obchodnej spoločnosti alebo v inej právnickej osobe

Obec Soblahov (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), ktorý združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Ako právnická osoba samostatne hospodári s vlastným a zvereným majetkom, s vlastnými a zverenými finančnými zdrojmi za podmienok stanovených príslušnými zákonmi a všeobecne záväznými nariadeniami a organizačnými predpismi obce. K 31.12.2011 mala obec 2 160 obyvateľov.

V kontrolovanom období hospodárila so svojim majetkom aj prostredníctvom rozpočtovej organizácie s názvom Základná škola s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“), ktorej zverila svoj majetok do správy.

Kontrolou obsahu zriaďovacej listiny a jej dodatkov bolo zistené, že neobsahovala IČO zriadenej organizácie a vyučovací jazyk, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 2 písm. b) a d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len "zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve"), podľa ktorého zriaďovacia listina obsahuje okrem iného aj IČO zriadenej organizácie a vyučovací jazyk a ustanovenie § 21 ods. 9 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého zriadená organizácia musí byť jednoznačne identifikovaná.

Vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy bolo určené v delimitačnom protokole o odovzdaní majetku.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obec mala k 31.12.2011 majetkovú účasť v obchodnej spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, a.s. v sume 919 938,51 eur a v Dexia banka, a. s. v sume 1 659,49 eur.

Stav majetku na účtoch účtovej triedy 0 – dlhodobý majetok na základe účtovných závierok za roky 2009, 2010 a 2011 (súvaha) a inventarizácie majetku, analyzovať pohyb prírastkov, resp. úbytkov dlhodobého majetku

Kontrolnej skupine bol predložený nasledovný prehľad o stave a pohybe majetku obce za obdobie rokov 2009 – 2011:

v eur			
Účet	Stav 31.12.2009	Stav 31.12.2010	Stav 31.12.2011
013, 014	0	0	0
018+019	0	0	0
Dlhodobý nehmotný. majetok	0	0	0
021	2 129 719,00	2 118 838,34	2 138 304,00
022	45 707,00	45 707,02	45 707,00
023	70 875,00	73 074,5	92 354,00
025, 026	0	0	0
028 + 029	12 423,00	12 423,18	12 423,00
Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	2 258 725,00	2 250 043,04	2 288 788,00
031	9 390,00	9 390,51	9 390,00
032, 033	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	9 390,00	9 390,51	9 390,00
041, 043	0	0	0
042	43 240,19	338 985,53	439 982,20
Obstaranie dlhodobého majetku	43 240,19	338 985,53	439 982,20
051, 052	0	0	0
Poskytnuté preddavky	0	0	0
061, 067	0	0	0
063	0	921 598,20	921 598,00
069	921 598,00		
Dlhodobý finančný majetok	921 598,00	921 598,20	921 598,00
072 – 074, 078, 079	0	0	0
Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0
081	687 875,00	782 263,90	870 022,00
082	42 173,00	45 707,02	45 707,00
083	37 251,00	46 578,00	64 084,00
085, 086	0	0	0
088	656,00	655,58	656,00
089	540,00	539,67	539,00
Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku	768 495,00	875 744,17	981 008,00
091 - 096	0	0	0
Opravné položky k dlhodobému majetku	0	0	0

Na účte 021 – Stavby bol v roku 2010 zaznamenaný celkový pokles majetku o 10 880,66 eur oproti roku 2009, prírastky boli zaznamenané zaradením stavby Fabovec v sume 1 144,49 eur a úbytok 12 025,61 eur vznikol opravou účtovania minulých období. V roku 2011 bolo do majetku zaradené prestrešenie viacúčelových priestorov v celkovej hodnote 19 466 eur.

Na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a na účte 031 – Pozemky nebol zaznamenaný žiaden pohyb.

Na účte 023 - Dopravné prostriedky bol v roku 2010 zaevidovaný nárast majetku oproti roku 2009 o 2 199,50 eur spôsobený zaradením snehovej radlice v tejto sume. Nárast majetku o 19 279 eur v roku 2011 bol spôsobený zaradením vlečky s trojstranným sklápaním v hodnote 9 282 eur a osobného motorového vozidla v hodnote 9 997 eur.

Na účte 042 – Obstaranie DHM bol v roku 2010 bol zaznamenaný celkový nárast vo výške 295 745,34 eur oproti roku 2009, ktorý bol spôsobený obstaraním DHM – výstavba galérie, stavba Fabovec, územný plán obce a rekonštrukcia vykurovania. V roku 2011 bol zaznamenaný celkový nárast majetku vo výške 100 996,47 eur oproti roku 2010. Prírastky vo výške 215 314,90 eur vznikli obstaraním DHM - vlečky s trojstranným sklápaním v sume 9 282 eur, osobného motorového vozidla vo výške 9 997,50 eur, zábradlia pri Dome smútku v sume 375 eur, pokračovaní prác pri budovaní galérie v sume 176 194,78 eur, rekonštrukciou prístrešku viacúčelových priestorov v sume 19 465,62 eur. Úbytky v celkovej výške 114 318,23 eur vznikli zaradením majetku do užívania: a) obstaraný majetok v roku 2011 v sume 39 120,12 eur, b) obstaraný majetok v predchádzajúcich obdobiach v sume 75 197,88 eur.

Rozpočet na rok 2011 v prioritnom členení na kapitálový rozpočet a finančné operácie (návratné zdroje financovania, zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov ...) ako zdroj obstarania kapitálových aktív

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 vychádzal z výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. Návrh rozpočtu bol pred schválením v OcZ zverejnený spôsobom obci obvyklým. Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) vypracoval k návrhu rozpočtu obce na rok 2011 odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Kontrolnej skupine bol predložený nasledujúci prehľad plnenia rozpočtu obce za rok 2011 vrátane rozpočtu ZŠ s MŠ.

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	v eur % plnenia
Príjmy spolu	1 123 426	1 271 613	1 367 942	107,57
V tom: bežné príjmy	770 318	870 224	877 797	100,87
kapitálové príjmy	319 989	319 989	313 395	97,94
príjmové finančné operácie	33 119	81 400	176 750	217,14
Výdavky spolu	1 123 426	1 271 253	1 315 343	103,46
V tom: bežné výdavky	705 236	762 876	756 946	99,22

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

kapitálové výdavky	379 190	469 377	348 708	74,29
výdavkové finančné operácie	39 000	39 000	209 689	537,66
Rozpočet spolu (prebytok + / schodok -), Vrátane finančných operácií	0	360	52 599	
Bežný rozpočet (+, -)	65 082	107 348	120 851	
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 59 201	- 149 388	- 35 313	
Finančné operácie (+, -)	-5 881	42 400	- 32 939	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	5 881	- 42 040	85 538	

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený dňa 25.11.2010 uznesením č. 5/5 - 2010 ako vyrovnaný a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy členený na rozpočet kapitálový, rozpočet bežný a na finančné operácie.

Bežný rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový v sume 65 082 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový vo výške 59 201 eur bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 33 119 eur a výdavkové finančné operácie v sume 39 000 eur.

V priebehu roka 2011 obec upravila svoj rozpočet ôsmymi rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené uzneseniami OcZ.

Kontrolou bolo preukázané, že obec nezostavila viacročný programový rozpočet na roky 2011 - 2013, čím porušila ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec zostavuje rozpočet vrátane programov obce najmenej na tri rozpočtové roky.

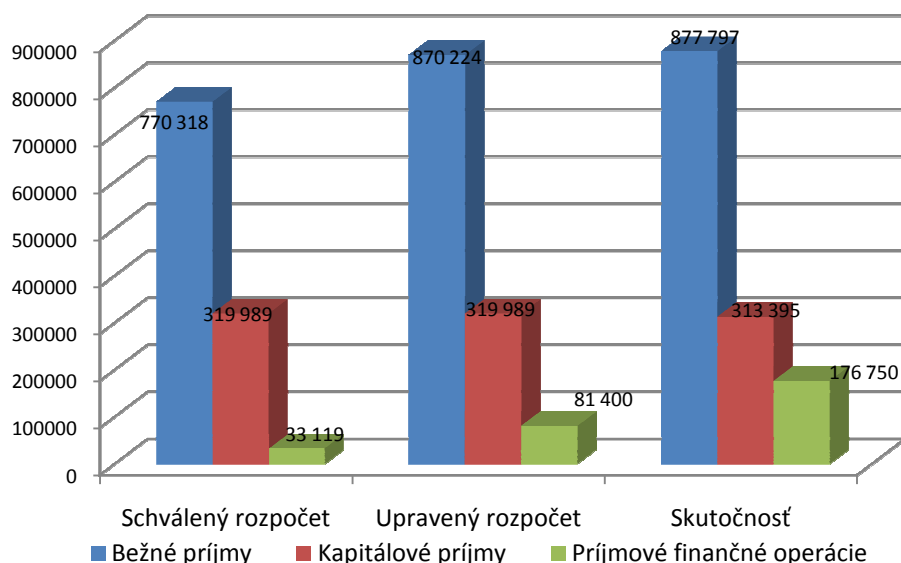
Prehľad o príjmoch obce za rok 2011

Celkové príjmy obce za rok 2011 boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 107,57 %. Bežné príjmy obce boli splnené na 100,87 %, kapitálové príjmy na 97,94 % a príjmové finančné operácie na 217,14 %.

Kapitálové príjmy ako zdroj obstarania kapitálových aktív pozostávali z príjmov obce z predaja majetku v sume 2 000 eur a z poskytnutého grantu Ministerstva financií SR na dielo „Galéria na povale“ (ďalej len „galéria“) vo výške 311 395 eur.

Príjmové finančné operácie zahŕňali prebytok hospodárenia obce z roku 2010 vo výške 73 261 eur, nevyčerpané prostriedky zo štátneho rozpočtu z roku 2010 v sume 5 243 eur, zúčtovanie finančného lízingu v sume 4 830 eur a dlhodobý bankový úver v sume 93 416 eur.

Graf č. 1 – Plnenie príjmovej časti rozpočtu v eur



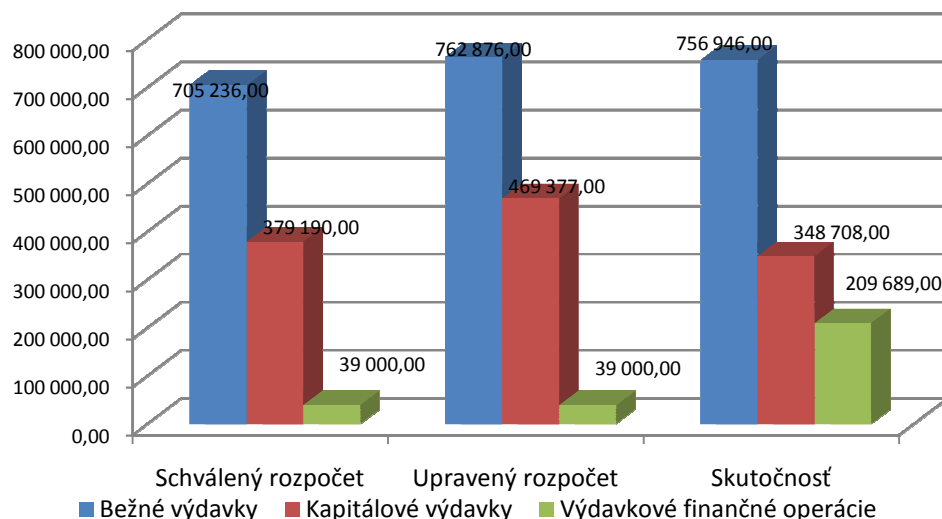
Prehľad o výdavkoch obce za rok 2011

Celkové výdavky obce za rok 2011 boli čerpané oproti upravenému rozpočtu na 103,46 %. Bežné výdavky obce boli plnené na 99,22 %, kapitálové výdavky 74,29 % a výdavkové finančné operácie na 535,87 %.

V rámci kapitálových výdavkov boli hradené výdavky, ktoré vznikli pri budovaní galérie vo výške 176 194,78 eur a prestrešenia viacúčelových priestorov vo výške 19 321 eur, vyhotovením zábradlia pri Dome smútku v sume 375 eur, vypracovaním projektovej dokumentácie pre ZŠ s MŠ v sume 2 100 eur, obstaraním vlečky s trojstranným sklápaním v sume 9 282 eur a osobného motorového vozidla formou finančného prenájmu vo výške 9 998 eur. V rámci kapitálových výdavkov poskytla obec družobnej obci kapitálový transfer v sume 131 437,22 eur.

Výdavkové finančné operácie predstavovali výdavky za splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov.

Graf č. 2 – Plnenie výdavkovej časti rozpočtu v eur



Záverečný účet

Návrh záverečného účtu obce za rok 2011 bol predložený na verejnú diskusiu zverejnením na úradnej tabuli obce dňa 28.05.2012. K návrhu záverečného účtu vypracoval HK dňa 08.06.2012 odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučil OcZ schváliť záverečný účet bez výhrad.

Kontrolou správnosti zostavenie záverečného účtu za rok 2011 bolo preukázané, že neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, prehľad o stave a vývoji dlhu a hodnotenie plnenia programov obce, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 5 písm. a), c) a g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet obce musí obsahovať tieto náležitosti.

Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený na zasadnutí OcZ dňa 13.06.2012 prijatím uznesenia č. 27/3 - 2012. Kontrolná skupina zistila, že poslanci OcZ nerozhodli o použití prebytku rozpočtu, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého OcZ rozhoduje o použití prebytku hospodárenia.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

Kontrolná skupina preverila dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri výstavbe prestrešenia viacúčelových priestorov a obstaraní osobného motorového vozidla a vlečky s trojstranným sklápaním.

Posúdenie obstarávania majetku z pohľadu dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní

Na základe poskytnutej dokumentácie bol skontrolovaný postup obce pri plnení povinností verejného obstarávateľa v nadväznosti na hospodárne a efektívne použitie verejných prostriedkov.

V kontrolovanom období mala obec vypracovanú Smernicu o verejnom obstarávaní č.1/2009, ktorú aktualizovala a s účinnosťou od 01.04.2011 vstúpila do platnosti Smernica o verejnom obstarávaní č. 1/2011. Daná smernica bližšie určovala pre zamestnancov úradu rozsah a podmienky verejného obstarávania a postupy pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb.

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z vykonávaného verejného obstarávania v roku 2011 na dodanie stavebných prác pri budovaní prestrešenia viacúčelových priestorov, na dodanie tovaru - osobné motorové vozidlo a vlečka s trojstranným sklápaním. Verejné obstarávania boli konané formou zadania zákaziek s nízkou hodnotou a prebehli v zmysle pravidiel stanovených v internej smernici.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala a nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, čím konala v rozpore s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný

obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o účtovníctve

V rámci kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva ako aj zákonnosť pri použití verejných prostriedkov.

Metódou výberu vzorky založenou na úsudku kontrolóra bolo preverených päť dodávateľských faktúr, jeden príjmový pokladničný doklad a s nimi súvisiace účtovné doklady, pričom boli zistené viaceré nedostatky:

- Kontrolná skupina zistila, že obec realizovala úhradu faktúry č. 346/2011 za práce pri budovaní prestrešenia viacúčelových priestorov bez zabezpečeného krytia v rozpočte, čím konala v rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené a zároveň nedodržala ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.
- Preverenie pohybov na majetkových účtov podľa hlavnej knihy bolo preukázané, že obec zaradila majetok – vlečku s trojstranným sklápaním a prestrešenie viacúčelových priestorov do užívania až 30.12.2011. Tým, že uvedený majetok bol účtovným zápisom zaradený do užívania až o sedem mesiacov neskôr obec nedodržala ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne. Oneskoreným vyhotovením účtovných dokladov obec zároveň nepostupovala v zmysle ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

3. Hospodárenie a nakladanie s majetkom, účtovná evidencia majetku

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie

Kontrolná skupina zistila, že obec nemala v kontrolovanom období vypracovanú smernicu pre vykonávanie inventarizácie a nebol vydaný príkaz na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Nakoľko obec nepredložila kontrolnej skupine žiadnu dokumentáciu a nepreukázala vykonanie inventarizácie v kontrolovanom období, porušila ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve a zároveň porušila

ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom

Kontrolná skupina zistila, že obec nemala v kontrolovanom období vypracované zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, ktoré by upravovali práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriadila a zverila im svoj majetok, podmienky odňatia majetku týmto organizáciám, postup prenechávania majetku do užívania, nakladanie s cennými papiermi, nebolo stanovené, ktoré úkony podliehajú schváleniu orgánmi obce a spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách. Týmto konaním obec porušila ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí, v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OcZ určuje zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

➤ Predaj majetku obce

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila tri prevody majetku obce – jeden predaj a dve kúpy, ktoré boli zrealizované v roku 2011 a zistila:

Kúpnu zmluvou uzatvorenou dňa 07.09.2011 medzi obcou a spoločnosťou zaoberajúcou sa predajom vozidiel bol obcou odpredaný osobný motorové vozidlo za cenu stanovenú znaleckým posudkom, ktorá bola uhradená v hotovosti pri podpise zmluvy.

Kontrolou bolo zistené, že obec nezverejnila kúpnu zmluvu na predaj osobného automobilu na webovom sídle obce, čím porušila ustanovenie § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), podľa ktorého je obec povinná zverejniť zmluvu, ktorá sa týka použitia verejných prostriedkov a nakladania s majetkom obce.

➤ Nákup majetku obce

Vlečka s trojstranným sklápaním

Na základe uznesenia OcZ č.9/1 – 2011 zo dňa 09.02.2011 a vykonaného verejného obstarávania zakúpila obec vlečku s trojstranným sklápaním. Dodávateľskú faktúru zo dňa 19.05.2011 vo výške 9 982 eur obec uhradila 24.05.2011.

Osobné motorové vozidlo

Na základe uznesenia OcZ č. 10/2 – 2011 zo dňa 13.04.2011 a vykonaného verejného obstarávania obstarala obec osobné vozidlo v hodnote 11 997 eur. V zmysle zmluvy o finančnom lízingu obec uhradila dňa 08.06.2012 dohodnutú akontáciu vo výške 50 % a príslušnú časť poistného v celkovej sume 6 256,34 eur. Prvá lízingová splátka bola uhradená dňa 04.07.2011 v sume 257,84 eur.

Kontrolou obstarania majetku neboli zistené žiadne nedostatky.

➤ **Prenájom majetku obce**

Prenájom majetku bol realizovaný na základe nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“), ktoré pripravoval obecný úrad. V kontrolovanom období obec viedla vo svojej evidencii NZ na prenájom pozemku, bytových a nebytových priestorov, pričom výška nájmu bola stanovená OcZ. V kontrolovanom období obec neuzatvorila a nepredĺžila žiadnu NZ. Príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov predstavovali v roku 2011 sumu 2 862,15 eur a príjmy z prenajatých bytov sumu 55 791,79 eur.

Kontrolná skupina preverila šesť NZ vybraných ku kontrole neštatistickou metódou náhodného výberu, z toho tri NZ o prenájme nebytových priestorov, jednu NZ o prenájme pozemku a dve NZ o prenájme obecných bytov. Uvedené NZ boli uzatvorené v predchádzajúcich obdobiach.

Ich kontrolou bolo zistené, že obec v dvoch NZ na prenájom kaderníctva a kancelárskych priestorov nestanovila nájomcovi sankčné podmienky v prípade neuhradenia stanovenej sumy v dohodnutom termíne a nevyužila možnosť upraviť výšku nájmu o mieru inflácie za predchádzajúci rok, ktorú mala zmluvne dohodnúť. Týmto konaním postupovala obec v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok chrániť a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

➤ **Vyradenie majetku**

V priebehu roku 2011 bolo vyradené len služobné motorové vozidlo, ktoré bolo odpredané v zmysle platnej kúpnej zmluvy. Preverenie procesu jeho vyradenia bolo zistené, že obec účtovala o vyradení majetku bez vystavenia vyrad'ovacieho protokolu, čím porušila ustanovenie § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Za účelom posúdenia stavu nedokončených investícií kontrolná skupina preverila na účte 042 - Obstaranie DHM vykazovaný zostatok z predchádzajúceho obdobia a pohyby v roku 2011. Kontrolou zostatku z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že obec na tomto účte správne vykazovala nedokončenú investíciu galéria v celkovej hodnote 258 305,87 eur. V roku 2011 bola navýšená hodnota o 176 194,78 eur a k 31.12.2011 predstavuje táto investícia sumu 434 500,65 eur. Nesprávne tu obec viedla majetok v hodnote 5 481,35 eur (projektová dokumentácia, zhodnotenie kanalizácie obce a domu smútku), ktorý nezaradila do svojho majetku napriek tomu, že bol technickým zhodnotením skolaudovaných investičných diel v minulom období. Nesprávnym vykazovaním majetku obce na danom účte postupovala obec v rozpore s ustanovením § 28 ods. 1 a 2 opatrenie MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého sa na tomto účte účtuje obstarávaný DHM a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania.

Vykonanou kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovania majetku boli identifikované nedostatky, týkajúce sa najmä rozdielnej a nesprávnej evidencie majetku

na jednotlivých majetkových účtoch, ktoré však významne neovplyvňovali vykazovanie údajov v rozpočtovom výkazníctve obce a účtovnej závierke.

4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému obce z hľadiska úplnosti a spoľahlivosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú pri finančnom riadení.

Výkon vnútornej kontroly v obci upravovala Vnútna smernica na zabezpečenie a vykonávanie finančnej kontroly s účinnosťou od 30.11.2009, ktorou boli určené základné pravidlá, ciele a spôsoby vykonávania finančnej kontroly.

Kontrolou uvedeného predpisu bolo zistené, že v danej smernici bola nesprávne stanovená zodpovednosť za vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly na starostu obce, čím obec nedodržala ustanovenie § 9 ods. 2 a § 10 ods. 2 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“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a priebežnú vykonáva zamestnanec určený vedúcim zamestnancom organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Obec v kontrolovanom období vykonávala iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) a HK následnú finančnú kontrolu (ďalej len „NFK“).

Kontrolná skupina preverila vykonávanie PFK na vybranej vzorke, získanej náhodným výberom a výberom založenom na úsudku kontrolóra. Preverila 11 dodávateľských a šesť odberateľských faktúr súvisiacich s príjmami a výdavkami obce v roku 2011.

Kontrola preukázala, že obec vykonávala PFK formálne, keď na krycom liste k faktúram neuvádzala krátky text, ktorý by objasňoval, čo bolo predmetom overenia a v jednom prípade uhradila výdavok, ktorý nemala v čase úhrady zabezpečený v rozpočte. Týmto konaním postupovala obec v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa PFK overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v súvislosti s uzatvorením zmlúv o predaji majetku a o prenájme bytových a nebytových priestorov obec nevykonávala PFK a nezabezpečila dodržanie podmienky časového predstihu vykonania PFK vo fáze prípravy finančnej operácie, t. j. najneskôr v čase uzatvorenia zmluvy, čím konala v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorých PFK overuje orgán verejnej správy každú svoju finančnú operáciu, pričom overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého sa za finančnú operáciu považuje aj právny úkon alebo úkon majetkovej povahy.

V kontrolovanom období vykonával HK kontrolnú činnosť na základe schválených polročných plánov kontrolnej činnosti, podával stanoviská k návrhu rozpočtu, k návrhu záverečného účtu obce a vypracovával pre OcZ ročnú správu o kontrolnej činnosti. V rámci osobnej pôsobnosti podliehal jeho kontrolnej činnosti obecný úrad, rozpočtová organizácie zriadená obcou, právnické osoby a fyzické osoby - podnikatelia, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z kontrolnej činnosti HK a zistila, že HK vypracoval v priebehu roku 2011 z vykonaných NFK päť záznamov.

Kontrolou bolo preukázané, že HK zistil v troch prípadoch nedostatky a výstupom mal byť protokol. Tým, že HK o výsledku NFK, ktorým boli zistené nedostatky, vypracoval záznam, konal v rozpore s ustanovením § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa o kontrolných zisteniach NFK vypracuje správa. O prerokovaní správ neboli vypracované zápisnice s požadovanými údajmi, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého o prerokovaní správ musí byť vypracovaná zápisnica.

Ďalej bolo zistené, že záznamy neobsahovali označenie kontrolného orgánu, kontrolovaného subjektu, miesto a čas vykonania NFK a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu kontrolovaným subjektom.

Kontrolou bolo preukázané, že záznamy a správy neobsahovali označenie kontrolného orgánu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, prípadne záznamom, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy, prípadne záznamu kontrolovaným subjektom.

Neuvedením týchto náležitostí v záznamoch a správe bolo porušené ustanovenie § 17 písm. a), c), f) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého dokumentácia z vykonanej NFK musí obsahovať predpísané náležitosti.

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie kontrolného systému obce ako priemerné, nakoľko nezabezpečila úplne cieľ finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým bol zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy.

Zhrnutie:

Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky:

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď štatutárny orgán verejnej správy nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá plneniu úloh zahrnutých v rozpočte a boli čerpané nad rámec schváleného rozpočtu, keď zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie neobsahovala stanovené údaje.

Obec nedodržala aj ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nevypracovala viacročný programový rozpočet, keď v jednom prípade čerpala prostriedky nad rámec schváleného rozpočtu, keď záverečný účet neobsahoval zákonom stanovené náležitosti a poslanci OcZ nerozhodli o použití prebytku.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď obec nevykonala inventarizáciu, niektoré účtovné doklady boli vyhotovené oneskorene a neboli zaznamenávané priebežne.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené nedostatky, keď obec nemala vypracované zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce. V niektorých NZ obec nestanovila sankčné podmienky za oneskorené zaplatenie dohodnutej ceny a nepoužívala všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, keď zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie neobsahovala zákonom stanovené náležitosti.

Zákon o obecnom zriadení bol porušený v prípade, keď poslanci OcZ neurčili zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a zákon o slobodnom prístupe k informáciám tým, že obec nezverejnila zmluvu, týkajúcu sa predaja osobného motorového vozidla na webovom sídle obce.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, keď obec nevypracovala a nezverejnila súhrnnú správu o vykonaných obstarávaniach s nízkou hodnotou.

Kontrola preukázala nedostatky aj pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri formálnom vykonávaní PFK, resp. nevykonaní PFK na zmluvách súvisiacich s predajom majetku a s prenájmom bytových a nebytových priestorov, keď písomné výstupy z kontrolnej činnosti HK neboli vypracované v zmysle zákona a neobsahovali požadované náležitosti.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.10.2012

Ing. Eva Molčanová
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Skibová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 29.10.2012

Ing. Eva Ďudáková
starosta obce