

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 370/01
Zo dňa: 08.03.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Zálesie

Bratislava máj 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 370/01 z 08.03.2013 vykonali:

Ing. Kamila Drienová, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Anna Stankovičová, člen kontrolnej skupiny
Ing. Matúš Kanás, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.04.2013 do 03.05.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Zálesie
Trojičné nám. 1
900 28 Zálesie
IČO: 00682110

za kontrolované obdobie roku 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Rok 2011 v prípade záverečného účtu.

Predmetom kontroly bolo:

- 1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2012
- 1.2 Zostavenie záverečného účtu za rok 2011
- 1.3 Návratné zdroje financovania
- 1.4 Verejné obstarávanie
- 2.1 Hospodárenie a nakladanie s majetkom, predaj a prenájom majetku, účtovná evidencia majetku
- 3.1 Vnútorý kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- 1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2012

Zostavenie a schvaľovanie rozpočtu obce sa riadi príslušnými ustanoveniami 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 č. 583/2004 Z. z.“)

a ustanoveniami zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“).

Rozpočet obce Zálesie (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) na rok 2012 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) č. 76/12/11 z 09.12.2011, ako programový rozpočet v rámci viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014. Celkové príjmy boli schválené v objeme 378 280,- eur a celkové výdavky v objeme 378 280,- eur, t. j. rozpočet bol schválený ako vyrovnaný.

Zverejnený bol na úradnej tabuli dňa 23.11.2011, t. j. spôsobom v obci obvyklým a v stanovenej lehote, čo bolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. Obsahoval 13 programov, ktoré sa delili na podprogramy a prvky, t. j. výdavky rozpočtu boli rozpísané na konkrétne programy s presne zadefinovaným zámerom a cieľom, čo bolo v súlade so „zásadami tvorby rozpočtu, rozpočtových opatrení a pravidiel rozpočtového hospodárenia obce Zálesie“ z 10.01.2007 a § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce na príslušný rok obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (ďalej len „program obce“).

Pri rozpise rozpočtu kontrolovaný subjekt uplatnil rozpočtovú klasifikáciu v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Obec po schválení rozpočtu vykonala jeho rozpis, vrátane výdavkov na programy pre obecný úrad, materskú školu (ďalej len „MŠ“) a školskú kuchyňu a školskú jedáleň pri MŠ (ďalej len „ŠJ“), ktorých bola zriaďovateľom, čím konala v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. MŠ a ŠJ hospodárili podľa schváleného rozpočtu na rok 2012 s finančnými prostriedkami v rámci programu 08 vzdelávanie a podprogramu 08 1 pre MŠ a 08 2 pre ŠJ.

O zriadení uvedených školských zariadení boli obcou predložené ku kontrole zriaďovacie listiny vydané Okresným úradom v Senci zo 07.01.2002, pre MŠ s č. 2791/38/2002 a pre Školskú kuchyňu a školskú jedáleň pri MŠ s č. 2791/69/2002. Na obidvoch zriaďovacích listinách chýbal dátum jej podpísania, kedy nadobudli účinnosť a neobsahovali tiež vecné a finančné vymedzenie majetku.

Na základe čl. XII zákona č. 416/2001 Z. z. o prechode niektorých pôsobností z orgánov štátnej správy na obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a podľa § 4 ods. 1 zákona č. 542/1990 Zb. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov, s účinnosťou od 01.07.2002, prešla do pôsobnosti obcí zriaďovateľská funkcia základných škôl a školských zariadení. O uvedenom boli predložené kontrolnej skupine „dodatky č. 1“ k zriaďovacím listinám (č. 650/02 a č. 651/02 z 15.07.2002).

Nadväzne podľa § 2b ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), do vlastníctva obcí prešli k 01.07.2002 z majetku Slovenskej republiky veci v správe právnických osôb. Vlastníctvo predmetného majetku bolo kontrole preukázané výpisom z listu vlastníctva č. 913, na ktorom bol v prílohe vyznačený delimitačný protokol.

Kontrolou obsahu zriaďovacích listín, bolo ďalej zistené, že obec tieto nedoplnila o výchovný alebo vyučovací jazyk slovenský. Táto povinnosť vyplynula z ustanovenia § 22 ods. 2 písm. d) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v platnom znení (ďalej len „zákon č. 596/2003 Z. z.“) s účinnosťou ešte od roku 2004.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tým, že obec riešila v zriaďovacej listine len prechod zriaďovateľskej funkcie v zmysle vyššie citovaných zákonov, bez určenia majetku obce zvereného do správy a písomného protokolu o prechode vlastníctva vecí, postúpení majetkových práv a záväzkov pri spravovaní zvereného obecného majetku, porušila § 6a ods. 1 a 2 a § 14 zákona č. 138/1991 Zb. Súčasne obec porušila § 21 ods. 9 písm. g) 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 č. 523/2004 Z. z.“) a § 22 ods. 2 písm. i) zákona č. 596/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovacia listina obsahuje vecné i finančné vymedzenie majetku, ktorý škola a školské zariadenie spravuje.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec štvrťročne vykonávala monitorovanie plnenia programov, ktorého účelom bolo porovnanie očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou, porovnanie rozpočtovaných výdavkov a ich častí so skutočnosťou a zhodnotenie celkových prínosov a účinkov programov. Na základe uvedeného obec postupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2012

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	378 280	404 118	433 036	107
V tom: bežné príjmy	378 280	404 118	423 315	105
kapitálové príjmy	-	-	-	-
príjmové finančné operácie	-	-	9 721	-
Výdavky spolu	378 280	404 118	413 065	102
V tom: bežné výdavky	366 280	389 514	389 260	100
kapitálové výdavky	-	2 104	2 104	100
výdavkové finančné operácie	12 000	12 500	21 701	174
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	19 971	X
Bežný rozpočet (+, -)	12 000	14 604	34 055	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-	- 2 104	- 2 104	X
Finančné operácie (+, -)	- 12 000	- 12 500	- 11 980	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	12 000	12 500	31 951	X

Zdroj: Finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1 – 04

V priebehu kontrolovaného obdobia roka 2012 vykonala obec 3 zmeny rozpočtu z dôvodu nesúladu medzi príjmami a výdavkami v rámci jednotlivých programov, a to:

1. uznesením č. 29/6/12 z 19.06.2012,
2. uznesením č. 50/10/12 z 29.10.2012,
3. uznesením č. 64/12/12 z 11.12.2012.

O vykonaných úpravách rozpočtu obec viedla operatívnu evidenciu v súlade s § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Za kontrolované obdobie roka 2012 kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov rozpočtu na vybrané výdavkové položky rozpočtu a súčasne aj dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie, čo bolo v súlade s § 19 a § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. Zároveň bolo na vybranej vzorke dokladov preverené účtovanie a vykazovanie účtovných prípadov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia v zmysle § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), ďalej v zmysle § 8 a § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a tiež náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolou nebolo zistené porušenie uvedených ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina preverila stanovenie výšky a schválenie platu starostu obce. Výberovo boli preverené výplatné listiny za mesiace január, jún a december 2012. Platové pomery starostu boli schválené OZ a vyplatené v súlade s § 3 a § 4 zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

V rámci bežných výdavkov rozpočtu obce boli kontrolnou skupinou preverené aj výdavky za poskytnuté finančné dotácie a ich čerpanie v roku 2012. Obec mala platné všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2006 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce na základe § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., schválené uznesením OZ č. 2/02/06 z 15.02.2006.

Kontrolou bolo zistené, že obec poskytla v roku 2012 dotáciu zo svojho rozpočtu v jednom prípade, a to občianskemu združeniu vo výške 332,- eur, na základe žiadosti (bez dátumu) s účelom na rozvoj telovýchovy a športu. Dňa 02.11.2012 bola uzatvorená písomná zmluva, v ktorej boli presnejšie dohodnuté podmienky čerpania prostriedkov dotácie, spôsob a lehota na jej vyúčtovanie. Kontrolou nebolo zistené porušenie stanovených zmluvných podmienok a uvedená výška finančných prostriedkov dotácie bola riadne a včas vyúčtovaná.

Ďalej boli preverené výdavky za poskytnutú právnu pomoc obci na základe uzatvorenej zmluvy z 03.03.2005 v znení dodatkov č. 1 až 4. Mesačné zúčtovanie platieb za celý kontrolovaný rok bolo kontrolnej skupine dodatočne predložené v priebehu kontroly. Kontrolou nebolo zistené porušenie zmluvných podmienok, resp. neúčelné použitie finančných prostriedkov.

V rámci plnenia príjmovej časti rozpočtu obce za rok 2012, boli preverené príjmy na položke 223 001 - sponzorské od občanov v celkovej výške 23 550,- eur. Z uvedenej čiastky, v jednom prípade bola účelovo poskytnutá jednorazová úhrada 5 000,- eur od firmy za uloženie elektrickej prípojky k vysielaču na pozemku obecnej cesty a nadväzne za poplatok o vyznačenie tarchy na liste vlastníctva. V štyroch prípadoch išlo o finančné príspevky poskytnuté obci fyzickými osobami s určeným účelom, na

základe uzatvorených písomných zmlúv v celkovej výške 17 000,- eur. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 21.04.2013 išlo „o uzavretie trojstrannej zmluvy medzi stavebníkom, obcou a dodávateľom, akýsi depozit, ktorý má slúžiť na zrealizovanie inžinierskych sietí a cesty v ďalšom období. Výška týchto príjmov bola kontrolnej skupine preukázaná ako zostatok na bankovom výpise bežného účtu obce č. 1471445/5200 k 31.12.2012 (BV č. 34/2012 z 03.01.2013).

Preverení dodržiavania povinností podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) bolo zistené, že obec si tieto dlhodobé a včas neplní. Na svojom webovom sídle nezverejnila napr. termíny zasadnutí OZ s programom rokovania, zápisnice z týchto rokovaní, text navrhovaného všeobecne záväzného nariadenia, plnenie rozpočtu za rok 2012, rozpočet obce na príslušný rok, činnosť a dokumenty hlavného kontrolóra obce a pod. Niektoré dokumenty boli zverejnené v priebehu kontroly po niekoľkých upozorneniach zo strany kontrolnej skupiny. Uvedeným postupom obec porušila § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z. nadväzne na ods. 2 písm. b), c), d) a ods. 5.

V prípade uzatvorených štyroch zmlúv o dobrovoľných finančných príspevkoch, obec zverejnila tri zmluvy oneskorene a dve neboli zverejnené do ukončenia kontroly vôbec, čím bol porušený § 5a a § 5b zákona č. 211/2000 Z. z.

1.2 Zostavenie záverečného účtu za rok 2011

OZ dňa 23.11.2010 schválilo programový rozpočet obce Zálesie na rok 2011 ako vyrovnaný uznesením č. 82/11/10 a to nasledovne: celkové príjmy vo výške 316 630,- eur a celkové výdavky vo výške 316 630,- eur.

Uzneseniami OZ č. 29/06/11 zo 16.06.2011, č. 62/10/11 z 11.10.2011 a č. 75/12/11 z 09.12.2011 boli prijaté úpravy rozpočtu. Išlo o presun prostriedkov z bežných výdavkov do kapitálových, ako bol napr. nákup traktorovej kosačky a benzínovej kosačky, vybudovanie komunikácie v časti obce Domky a dokončenie projektu „úprava verejného priestranstva v centrálnej časti Zálesie“.

V rámci bežného rozpočtu obec hospodárila s prebytkom vo výške 19 266,- eur a v rámci kapitálového rozpočtu obec hospodárila s prebytkom vo výške 124 083,- eur.

Predložený návrh záverečného účtu obce za rok 2011 obsahoval všetky predpísané náležitosti v zmysle § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. Výsledok rozpočtového hospodárenia obce bol vykázaný v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Hlavná kontrolórka vypracovala odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce v mesiaci jún 2012, ktoré OZ vzalo na vedomie uznesením č. 27/6/12 dňa 19.06.2012. Záverečný účet obce za rok 2011 bol v súlade s § 16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. overený nezávislým audítorom.

V tejto časti kontroly bolo kontrolnou skupinou preverené zostavenie účtovnej závierky k 31.12.2012. Táto bola vypracovaná v súlade s ustanovením § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. Správnosť účtovnej závierky bola overená audítorom tak ako to ustanovuje § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. Výročná správa, ktorej súlad s účtovnou závierkou za sledované obdobie musí byť overený audítorom, nebola do ukončenia kontroly vypracovaná. Taktiež záverečný účet obce za rok 2012.

1.3 Návratné zdroje financovania

Návratnými zdrojmi financovania sa rozumejú v zmysle § 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z. prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou. V zmysle § 17 ods. 7 cit. zákona, sa celkovou sumou dlhu obce rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka a suma ručiteľských záväzkov obce.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu

v eur

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	12 500	-	-
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	15 000	-	-
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	342 192	-	-
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.		-	-
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	3,6 4,4		
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01) *	12 500	-	-
Počet obyvateľov	1 559	1 665	-
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	8	-	-

* od 01.03.2012 zdroj FIN 6 – 04 (opatrenie MF SR č. 6430/2012-311 z 10.01.2012)

Obec vykázala ako svoj dlh k 31.12.2011 komunálny krátkodobý splátkový úver, ktorý prijala v celkovej sume 15 000,- eur od na základe „zmluvy o splátkovom úvere“ č. 2002/11/070 podpísanej dňa 26.10.2011 za účelom financovania nákladov investičnej akcie „úprava verejného priestranstva v centrálnej časti obce Zálesie“. Čerpanie úveru bolo ohraňované dátumom od 01.11.2011 do 31.01.2012. Splátkový kalendár bol rozvrhnutý na 12 splátok v sume po 1 250,- eur od 20.11.2011 do 20.10.2012.

Kontrolou splátkového kalendára neboli zistené nedostatky.

Kontrolnou skupinou bolo zistené porušenie § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. tým, že hlavnou kontrolórkou nebolo preverené splnenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou podľa § 17 ods. 6 citovaného zákona, ktoré má preveriť pred ich prijatím.

1.4 Verejné obstarávanie

Podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) je obec verejným obstarávateľom, ktorá je povinná na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávania (ďalej len „VO“) podľa citovaného zákona.

Obec mala pre rok 2012 v platnosti „smernicu o určovaní limitov na tovary, služby a práce podľa zákona č. 25/2006 Z. z.“ z 02.01.2009 (ďalej len „smernica o VO“). Táto upravovala zjednodušené postupy VO pri podprahovej metóde s nižšou cenou ako určuje zákon č. 25/2006 Z. z. podľa § 4 ods. 4 písm. a), b). Na základe uvedeného si obec určila podmienky pri obstarávaní tovarov, prác a služieb nasledovne:

- obstaranie tovaru, prác a služieb v limite od 0,- eur do 166,- eur sa uskutočnilo priamym zadáním bez zdôvodnenia,
- prieskum trhu nebolo potrebné vykonávať pre zákazky s nízkymi hodnotami, ktorých hodnota bola nižšia ako 1 660,- eur bez DPH,
- prieskum trhu v limite od 1660,- eur do 8 289,- eur. Pri tomto spôsobe obstarania, poverený zamestnanec oslovil minimálne troch uchádzačov, ktorí boli oprávnení dodávať tovar, zhotovovať prácu alebo poskytovať službu.

V roku 2012 obec uskutočnila 12 zákaziek s nízkou hodnotou na tovary, práce a služby:

1. kancelárske potreby
2. tonery
3. čistiace prostriedky
4. reprezentačné
5. mäso a mäsové výrobky
6. ovocie – zelenina
7. potraviny
8. pracovné odevy, obuv
9. stoly do kultúrneho domu
10. detský otočný bager
11. drevený kôň
12. oprava výtlkov

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z uvedených zákaziek VO za celé obdobie roku 2012.

Obec pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou uskutočnila prieskum trhu, a to:

- telefonicky, pričom uviedla volané telefónne čísla,
- prieskum faxom,
- prieskum na základe písomnej korešpondencie,
- osobný prieskum,
- prieskum na základe cenníkov, akciových letákov a katalógov.

Uvedený prieskum trhu bol súčasťou dokumentácie k predmetu obstarania, ktorý obsahoval cenovú ponuku najmenej od troch vybraných dodávateľov. Pri výbere dodávateľa sa obec zamerala hlavne na to, aby vynaložené náklady na obstaranie zákazky boli primerané jeho kvalite a cene. Vyhodnotenie prebehlo pomocou bodového

hodnotenia od 1 do 3 (výborná, primeraná a nevýhodná), ktoré zodpovedný pracovník za jednotlivé zákazky VO vytvoril vo forme „krátkeho záznamu“ v zmysle smernice o VO aj s poznámkou o výbere uchádzača, ktorý bol súčasťou dokumentácie (zmluva, faktúra a pokladničný blok). Následne obstarávateľ vyzval vybratého uchádzača na rokovanie o podmienkach dodania predmetu zákazky. Súčasťou dokumentácie mal byť v zmysle smernice o VO aj doklad uchádzača o oprávnení podnikat'. Tento bol dodatočne preukázaný a doplnený v priebehu kontroly.

Kontrolou bolo ďalej preverené povinné štvrťročné zverejňovanie zákazky s nízkou hodnotou na webovom sídle verejného obstarávateľa v zmysle § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. Uvedené spĺňalo zákonné náležitosti.

2.1 Hospodárenie a nakladanie s majetkom, predaj a prenájom majetku, účtovná evidencia majetku

V roku 2012 obec vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 6 ods. 3, § 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. na základe príkazu starostu obce z 03.12.2012. Výsledok inventarizácie bol spracovaný vo forme „zápisnice“ Ústrednej inventarizačnej komisie o vykonaní a výsledkoch ročnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z 09.01.2013“ (ďalej len „ÚIK“).

Uvedenú inventarizáciu obec vykonala ku dňu, ku ktorému zostavila riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, t. j. v súlade s § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladnici inventarizované štvrťročne, v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., na základe príkazu starostu obce z 05.03.2012.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy) z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a dokladovej inventúry, náležitosti stanovené v § 30 zákona č. 431/2002 Z. Kontrolou obsahu dokladov s rovnakým názvom „inventarizačné súpisy“ bolo zistené, že tieto mali zákonné náležitosti inventarizačného zápisu. Stav na inventúrnych súpisoch k jednotlivým účtom súhlasil so stavom na účtoch uvedeným v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 a s hlavnou knihou k 31.12.2012.

„O evidovaní, odpisovaní a účtovaní dlhodobého majetku“ mala obec pre kontrolované obdobie roku 2012 vypracovanú smernicu z 02.11.2008 a ďalej pre oblasť účtovníctva mala v platnosti „smernicu o spôsobe vedenia účtovníctva, smernicu o evidencii, oceňovaní a účtovaní zásob, smernicu pre vnútorný obeh účtovných dokladov a smernicu o vedení pokladničnej agendy Obecného úradu Zálesie“.

O hospodárení a nakladaní s majetkom mala obec v platnosti pre rok 2012 „smernicu o zásadách hospodárenia s majetkom obce Zálesie“, ktorá bola schválená OZ uznesením č. 44/04/07 z 03.04.2007. Táto upravovala základné princípy a spôsob zverenia majetku obce do správy organizáciám, ktoré založila alebo zriadila, ich práva a povinnosti, podmienky odňatia im zverného majetku, ako aj postavenie obce ako vlastníka, nájom majetku a nakladanie s majetkovými právami obce. Uvedená smernica

nebola v súlade s poslednými prijatými novelami zákona č. 138/1991 Zb. s účinnosťou od 01.01.2009, 01.07.2009 a 01.01.2011 (novela č. 535/2008 Z. z., č. 258/2009 Z. z., č. 507/2010 Z. z.).

Za rok 2012 mala obec v platnosti 4 uzatvorené nájomné zmluvy. Kontrolnou skupinou bolo vykonané 100 % testovanie ich obsahu, jednotlivé platby nájmu, ich zaúčtovanie, a či boli vykonané v lehote stanovenej zmluvami.

Podľa § 7 zákona č. 138/1991 Zb. nadväzne na § 8 zákona č. 369/1990 Zb. orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia, zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať tento majetok. Kontrolou uzatvorených nájomných zmlúv nebolo zistené porušenie uvedených ustanovení právnych predpisov.

Zároveň bolo preverené aj dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom podľa § 5a zákona č. 211/2000 Z. z., pričom neboli zistené nedostatky.

3.1 Vnútorný kontrolný systém

Vnútorná kontrolná činnosť v obci bola zabezpečená prostredníctvom hlavného kontrolóra, ktorého výkon funkcie bol zriadený na základe zákona č. 369/1990 Zb., a ktorého pravidlá pri výkone kontrolnej činnosti boli ustanovené v zákone č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

V kontrolovanom subjekte bol výkon kontrolnej činnosti v podmienkach samosprávy obce Zálesie upravený pre rok 2012 v „zásadách činnosti hlavného kontrolóra obce Zálesie“ (ďalej len „zásady činnosti hlavného kontrolóra“), schválených uznesením OZ č. 19/04/03 z 15.05.2003 s nadobudnutím účinnosti dňom schválenia. Ďalej v „smernici o finančnej kontrole obce Zálesie“ (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“), schválenej uznesením OZ č. 20/04/03 taktiež s nadobudnutím účinnosti dňom schválenia, t. j. 15.05.2003 v znení dodatku č. 1. s účinnosťou od 02.01.2010 a dodatku č. 2. s účinnosťou od 01.03.2012.

Hlavná kontrolórka obce bola do funkcie zvolená tajným hlasovaním v súlade s uznesením OZ č. 17/04/03 dňa 15.05.2003. Nadväzne s ňou obec uzatvorila pracovný pomer na obdobie šiestich rokov podľa § 42 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov a v súlade s § 18a ods. 6 zákona č. 369/1990 Zb. so začatím výkonu funkcie od 15.05.2003. Pred uplynutím doby funkcie, dňa 14.05.2009, obec po opätovnom zvolení hlavnej kontrolórky do funkcie uzatvorila dohodu o zmene pracovnej zmluvy s platnosťou od 15.05.2009 o obnovení šesťročného funkčného obdobia. Preverenie nezlučiteľnosti funkcie hlavného kontrolóra podľa § 18 ods. 2 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. neboli zistené žiadne nedostatky. Svoje povinnosti si hlavná kontrolórka plnila v zmysle § 18f zákona č. 369/1990 Zb. Pri výkone kontrolnej činnosti sa riadila pravidlami podľa § 18e zákona č. 369/1990 Zb. a § 13 zákona č. 502/2001 Z. z. Kontrolou rozsahu jej kontrolnej činnosti nebol zistený rozpor s § 18d zákona č. 369/1990 Zb.

Plán kontrolnej činnosti na rok 2012 predkladala hlavná kontrolórka na zasadnutia OZ raz za šesť mesiacov v zmysle § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012 bol pred prerokovaním v OZ (schválený uznesením č. 84/12/11 dňa 09.12.2011) zverejnený na úradnej tabuli obce od 23.11.2011 do 09.12.2011 a na II. polrok 2012 (schválený uznesením č. 30/6/2012 dňa 19.06.2012) a zverejnený od 04.06.2012 do 19.06.2012. Uvedené bolo v súlade s § 18f zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolou dokumentácie z vykonaných následných finančných kontrol za rok 2012 bolo zistené, že tieto neboli vypracované v súlade s § 16 až § 22 zákona č. 502/2001 Z. z., ktoré definujú postup spracovania kontrolných zistení. Tento postup bol definovaný aj v smernici o finančnej kontrole, ktorú mala obec vypracovanú a schválenú. V prípade, ak sa kontrolou nezistia porušenia zákona, vypracúva sa záznam a nie správa. Uvedeným postupom hlavná kontrolórka porušila ustanovenie § 21 zákona č. 502/2001 Z. z. Správy z následných finančných kontrol neobsahovali všetky náležitosti podľa § 17 zákona č. 502/2001 Z. z. a neboli ukončené v súlade s § 22 zákona č. 502/2001 Z. z.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že obec napriek tomu, že má vykonávanie priebežnej finančnej kontroly upravené smernicou o finančnej kontrole, ktorou sa rozširujú a dopĺňajú zásady o výkone kontrolnej činnosti, počas kontrolovaného obdobia ju ani raz nevykonala.

Kontrolná skupina na vzorke 12 faktúr v celkovej výške 17 084,40 eur preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou dodávateľských a odberateľských faktúr nebol ani v jednom prípade zistený rozpor s § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade napr. s rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi a pod..

O kontrolnej činnosti za rok 2012 vypracovala hlavná kontrolórka správu, ktorú OZ vzalo na vedomie uznesením č. 6/2/2013 dňa 26.02.2013.

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou boli zistené porušenia

- obec riešila v zriaďovacích listinách školských zariadení len prechod zriaďovateľskej funkcie v zmysle platných zákonov, bez určenia majetku obce zvereného do správy a písomného protokolu čím porušila príslušné ustanovenia zákona o majetku obcí, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tým, že ich nedoplnila o výchovný alebo vyučovací jazyk slovenský, porušila zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve,
- nedodržiavanie povinností vyplývajúcich pre obec zo zákona o slobodnom prístupe k informáciám,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- porušenie príslušného ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy hlavnou kontrolórkou nepreverením splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou pred ich prijatím,
- kontrolná dokumentácia z vykonaných následných finančných kontrol hlavnou kontrolórkou obce nebola za kontrolované obdobie vypracovaná v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a taktiež pri jej výkone nedodržiavala zákonný postup.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- vydať novú zriaďovaciu listinu pre MŠ a ŠJ v súlade so zákonmi o majetku obcí, o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o štátnej správe v školstve a školskej samospráve,
- dodržiavať § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obcou, t. j. preverenie splnenia podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou podľa § 17 ods. 6 citovaného zákona,
- dodržiavať zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite v súvislosti s výkonom vnútornej kontrolnej činnosti.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 10.05.2013:

Ing. Kamila Drienová
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Anna Stankovičová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Kanás
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 17.05.2013:

Ing. Jozef Meško
starosta obce Zálesie