

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo: 1378/01
Zo dňa: 20.05.2015
Z-008030/2015/1070/DMC

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



PROTOKOL

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

Obec Brehy

Banská Bystrica august 2015

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015-2017 a schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preveriť súlad 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 v obci Brehy bola vykonaná ako kontrola súladu, tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä rozpočtové hospodárenie a rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy, verejné obstarávanie, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov bolo zistené, že obec porušila:

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v záverečnom účte za rok 2014 nesprávne vykázala údaje o výške finančných prostriedkov vynaložených na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a tovary a služby a nepreverila dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania.

Zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď netriedila rovnorodé druhy výdavkov správne podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

Zákon o účtovníctve, keď nesprávne účtovala na nákladových účtoch a vybrané faktúry neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a jeho zaúčtovanie.

Zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď predbežná finančná kontrola bola vykonávaná aj starostom obce.

Zákon o obecnom zriadení, keď hlavná kontrolórka nepredložila obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti a tento nebol najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým a tiež, keď obec nepredložila ku žiadnej z vykonaných následných kontrol písomný zoznam prijatých opatrení, ani písomnú správu o splnení opatrení.

Zákon o verejnom obstarávaní, keď vybrala cenovú ponuku s najvyššou cenou a uzavrela zmluvu o dielo na cenu vyššiu ako bola vysúťažaná, nevykonala na dodatočné práce týkajúce sa opravy chodníkov a miestnych komunikácií verejné obstarávanie a nezverejnila ani štvrťročnú súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1 000,00 EUR.

Na základe výsledkov kontroly boli obci Brehy dané odporúčania na riešenie zistených nedostatkov v súvislosti s aktualizáciou interných predpisov obce.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1378/01** z 20.05.2015 vykonali:

Bc. Ing. Michaela Daňová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Tomenga, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť súlad 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, podnetov, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.06.2015 do 14.08.2015 v kontrolovanom subjekte:

**obec Brehy, Brehy 117, 968 01 Brehy,
IČO 35659599**

za kontrolované obdobie roku 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Brehy (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa zákona 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 občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Samosprávu obce vykonávajú jej obyvatelia prostredníctvom volených orgánov, ktorými sú obecné zastupiteľstvo (ďalej aj „ObZ“) a starosta obce. Predstaviteľom obce, jej najvyšším výkonným orgánom a štatutárnym orgánom je starosta.

Obec Brehy, v čase výkonu kontroly, s počtom obyvateľov 1 065 sa nachádza v okrese Žarnovica.

Základnou internou právnou normou obce v kontrolovanom období bol štatút obce z 27.08.2010. Základnou organizačnou právnou normou obecného úradu bol organizačný poriadok z 12.02.2007, ktorý bol záväzný pre všetkých zamestnancov obce.

Obec Brehy mala v čase výkonu kontroly zriadenú jednu rozpočtovú organizáciu – „Základnú školu s materskou školou“ (ďalej len „ZŠ“), ktorá mala právnu subjektivitu. ZŠ bola zriadená 27.06.2002 zriaďovacou listinou č. G 2002/000346 Okresným úradom v Žarnovici na dobu neurčitú. K uvedenej zriaďovacej listine boli uzatvorené tri dodatky. Dodatkom č. 1 z 28.06.2002 k uvedenej zriaďovacej listine prešla zriaďovateľská funkcia ZŠ na obec Brehy.

Kontrolou zriaďovacej listiny vrátane dodatkov neboli zistené nedostatky.

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

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2014

Základom finančného hospodárenia obce v rozpočtovom roku 2014 bol rozpočet, ktorý bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie troch rokov. Zostavenie a predloženie rozpočtu obce Brehy bez programovej štruktúry bolo schválené uznesením ObZ č. 44/2013 zo 16.12.2013. Rozpočet obce Brehy bol schválený podľa predloženého návrhu uznesením ObZ č. 45/2013 zo 16.12.2013 ako prebytkový.

Schválený rozpočet obce Brehy bol spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie.

Súčasťou schváleného rozpočtu obce bol aj rozpočet príjmov a výdavkov ZŠ, ktorej bola obec Brehy zriaďovateľom.

Predmetný rozpočet na rok 2014 bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Schválený rozpočet na rok 2014 obsahoval údaje o plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, čím obec postupovala v súlade s čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti.

Celkové príjmy prebytkového rozpočtu vrátane finančných operácií boli po jeho schválení ObZ rozpočtované v sume 597 819,00 EUR a celkové výdavky v sume 575 240,00 EUR. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, s prebytkom v sume 46 279,00 EUR. Kapitálový rozpočet bol schválený so schodkom v sume 73 700,00 EUR. Schodok schváleného kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku a príjmovými finančnými operáciami, ktoré boli rozpočtované v sume 50 000,00 EUR.

Obec Brehy mala vypracovaný vnútorný predpis „Zásady rozpočtového hospodárenia - pravidiel obce Brehy“ z 10.02.2012, ktorý v časti 3.1 upravoval zmeny rozpočtu obce a rozpočtové opatrenia. Podľa uvedeného vnútorného predpisu zmeny rozpočtu schvaľovalo obecné zastupiteľstvo a v rozsahu do 1 660,00 EUR mohol zmeny rozpočtu vykonávať starosta.

V priebehu rozpočtového roka 2014 boli v obci Brehy na základe sledovania vývoja hospodárenia vykonané zmeny a následné úpravy rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení. Celkovo bolo počas roka 2014 vykonaných 44 rozpočtových opatrení, o ktorých obec viedla operatívnu evidenciu. Predmetná evidencia chronologicky preukazovala vykonané zmeny rozpočtu obce.

Zo 44 rozpočtových opatrení vykonaných v roku 2014 bolo 22 schválených starostom obce a 22 schválených obecným zastupiteľstvom.

Kontrolou boli preverené rozpočtové opatrenia schválené starostom, pričom neboli zistené nedostatky.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2014 (v EUR)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet SPOLU	Upravený rozpočet SPOLU	Skutočnosť SPOLU	Plnenie SPOLU (%)
Príjmy spolu	597 819	1 033 911,24	943 955,08	91,30
V tom: bežné príjmy	547 319	596 703,27	606 675,59	101,67
kapitálové príjmy	500	500,00	843,50	168,70
príjmové finančné operácie	50 000	436 707,94	336 435,99	77,04
Výdavky spolu	575 240	1 011 419,14	892 809,64	88,27
V tom: bežné výdavky	501 040	568 577,28	561 441,55	98,74
kapitálové výdavky	74 200	440 276,86	331 368,09	75,26
výdavkové finančné operácie	0	2 565,00	0	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+22 579	+22 492,07	+51 145,44	X
Bežný rozpočet (+, -)	+46 279	+28 125,99	+45 234,04	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-73 700	-439 776,86	-330 524,59	X
Finančné operácie (+, -)	+50 000	+434 142,94	+336 435,99	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	-27 421	-411 650,87	-285 290,55	X

Zdroj: Podklady od subjektu.

Bežný rozpočet bol ku koncu rozpočtového roka prebytkový s prebytkom v sume 45 234,04 EUR. Schodok kapitálového rozpočtu, skutočne dosiahnutý k 31.12.2014, v sume 330 524,59 EUR bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku a prebytkom finančných operácií v sume 336 435,99 EUR.

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že plnenie rozpočtu obce k 31.12.2014 nebolo pri jednotlivých položkách prekročené, čím obec postupovala v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorých obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Kontrolou vecnej a formálnej stránky finančných výkazov zostavených obcou k 31.12.2014 bolo zistené, že usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov v nich uvedených nadväzovalo na príslušné vzory uvedené v prílohách opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012- 31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva

a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku rozpočtu

V čase výkonu kontroly mala obec vypracovaný a schválený záverečný účet za rok 2014. Kontrolou bolo zistené, že záverečný účet obce obsahoval predpísané náležitosti v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce za rok 2014 bol prerokovaný ObZ a následne schválený uznesením č. 103/2015 z 18.06.2015, t.j. v lehote stanovenej na jeho prerokovanie podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa predmetného uznesenia bolo prerokovanie záverečného účtu obce uzatvorené príslušným výrokom o schválení celoročného hospodárenia bez výhrad.

Za rok 2014 obec vykázala schodok bežného a kapitálového rozpočtu v sume 285 290,55 EUR, ktorý bol upravený – znížený o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu v sume 88,60 EUR a o nevyčerpané finančné prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv v sume 443,30 EUR. Schodok rozpočtu po úprave za rok 2014 bol vykrytý zostatkom finančných operácií v sume 336 435,99 EUR.

Kontrolnej skupine bol predložený doklad o tom, že návrh záverečného účtu obce za rok 2014 bol pred schválením ObZ predložený na verejnú diskusiu formou jeho zverejnenia najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým tak, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

Kontrolou údajov uvedených v záverečnom účte obce v porovnaní s údajmi vo „Finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12“ zostaveného k 31.12.2014 bolo zistené, že v časti 3. záverečného účtu – Rozbor čerpania výdavkov za rok 2014 v EUR neboli správne vykázané údaje o výške finančných prostriedkov vynaložených na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania a tovary a služby, keď časť finančných prostriedkov rozpočtovaných v tovaroch a službách – podpoložka 637026 - Odmeny a príspevky a 637027 - Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru obec vykázala v časti mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, čím nekonala v súlade s § 16 ods. 5 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo ďalej preverené poskytovanie preddavkov v zmysle 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“). Obec Brehy v kontrolovanom období poskytovala preddavky vyplývajúce najmä zo zmlúv za energie. Konečný stav na účte preddavkov k 31.12.2014 bol nulový, t. j. v kontrolovanom období obec vysporiadala všetky poskytnuté preddavky.

Kontrolou poskytovania preddavkov v kontrolovanom období neboli zistené nedostatky.

1.3 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a správnosť vedenia účtovníctva

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri hospodárení s verejnými prostriedkami a správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov súvisiacich s obstaraním tovarov, prác a služieb bola preverená na vzorke vybraných 20 dodávateľských faktúr vrátane príslušných dokladov v celkovej sume 107 593,94 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že:

- bežný výdavok za obstaranie 360 ks stolových kalendárov na rok 2015 spolu v sume 457,92 EUR uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry č. 180/2014 bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 633009 – Knihy, časopisy, noviny, učebnice, učebné pomôcky a kompenzačné pomôcky, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 633016 – Reprezentačné v sume 455,38 EUR, kde sa triedia reпрезентаčné výdavky charakteru materiálu (358 kalendárov rozdáných obyvateľom obce) a podpoložky 633006 – Všeobecný materiál v sume 2,54 EUR (2 kalendáre pre potreby obecného úradu),
- kapitálové výdavky za obstaranie Návrhu Inovácie ZŠ Brehy (1. + 2. časť) spolu v sume 2 480,00 EUR uskutočnené na základe dodávateľských faktúr č. 79/2014 a 80/2014 boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložku 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia, čím došlo k podhodnoteniu položky 716 – Prípravná a projektová dokumentácia.

Tým, že kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy výdavkov správne podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nepostupoval v súlade s § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 08. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Netriedením rovnorodých druhov výdavkov správne podľa platnej rozpočtovej klasifikácie v zmysle uvedeného opatrenia MF SR, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia výdavky rozpočtu.

Kontrolou bola ďalej preverená spoľahlivosť účtovania a vykazovania skutočností o účtovných prípadoch správne, úplne a preukázateľne v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Porovnané boli údaje vykázané vo finančných a účtovných výkazoch a zaznamenané na príslušných účtoch hlavnej knihy.

Kontrolou aplikácie a dodržiavania platných postupov účtovania na vyššie uvedenej vzorke účtovných dokladov bolo zistené, že náklady na výrobu stolových kalendárov na rok 2015 v sume 455,38 EUR boli nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, pričom išlo o náklady týkajúce sa reprezentácie účtované prostredníctvom účtu 513 – Náklady na reprezentáciu.

Nesprávnou aplikáciou nákladových účtov nepostupovala obec v súlade s § 58 ods. 4 opatrenia MF SR z 08. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sa náklady na reprezentáciu účelovo účtujú na účte 513. Nedodržaním uvedeného opatrenia MF SR, obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou vzorky 20 vybraných faktúr bolo ďalej zistené, že žiaden z preverených dokladov neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a jeho zaúčtovanie, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt mal za kontrolované účtovné obdobie zostavenú riadnu účtovnú závierku k 31.12.2014, ktorú tvorili zákonom stanovené súčasti, t. j. súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Údaje v účtovných výkazoch boli v súlade s hlavnou knihou účtovnej jednotky a obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve. Účtovná závierka bola zostavená v zákonom stanovenej lehote.

Účtovná závierka obce Brehy k 31.12.2014 (ďalej len „ÚZ“) bola overená audítorom. Podľa správy nezávislého audítora z 21.05.2015 „ÚZ poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Brehy k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve“.

Preverení účtovnej závierky za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

Obec Brehy nemala v čase výkonu kontroly vypracovanú výročnú správu.

Obec v kontrolovanom období zverejšňovala údaje o vyhotovených zmluvách, objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce na svojom webovom sídle, čím postupovala v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

1.4 Návratné zdroje financovania

Obec v roku 2014 zrealizovala výstavbu „Bytového domu B1 - 10 bytových jednotiek – Brehy“ (ďalej len „bytový dom“) vrátane prislúchajúcej technickej infraštruktúry s rozpočtovanými nákladmi v celkovej sume 532 696,29 EUR s DPH.

Výstavba nájomných bytov bola financovaná z vlastných zdrojov obce v sume 60 576,29 EUR a z návratných zdrojov financovania, a to:

- úverom poskytnutým obci Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej aj „ŠFRB“) na základe Zmluvy o úvere č. 600/708/2014 z 28.07.2014 v sume 265 710,00 EUR pri základnej úrokovej sadzbe 1,00 % a doby splatnosti 30 rokov,
- dotáciou poskytnutou obci Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVaRR SR“) na základe Zmluvy č. 0203-PRB/2014 o poskytnutí dotácie na obstaranie nájomných bytov z 08.08.2014 v sume 177 140,00 EUR,
- dotáciou poskytnutou obci MDVaRR SR na základe Zmluvy č. 0204-PRB/2014 o poskytnutí dotácie na obstaranie technickej vybavenosti z 08.08.2014 v sume 29 270,00 EUR.

Kontrolovaný subjekt sa v zmysle Zmluvy o úvere č. 600/708/2014 zaviazal splácať úver pravidelnými mesačnými splátkami na splátkový účet zriadený veriteľom, pričom každá splátka úveru a jeho prísľušenstva musela byť pripísaná na uvedený účet najneskôr k 15. dňu v príslušnom kalendárnom mesiaci. Výška anuitnej splátky úveru podľa predmetnej zmluvy bola v sume 854,63 EUR.

ŠFRB oznámil obci listom z 18.12.2014, že úverové prostriedky poskytnuté v zmysle úverovej zmluvy je možné začať čerpať, pričom dátum prvej splátky bol stanovený na 15.01.2015.

Návratné finančné prostriedky zo Štátneho fondu rozvoja bývania obec použila na kapitálové výdavky v súlade s § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že dodržanie podmienok pre prijatie návratných zdrojov financovania nebolo preverené hlavnou kontrolorkou obce, čím obec nekonala v súlade s § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce.

1.5 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Obec Brehy mala v kontrolovanom období pre verejné obstarávanie vydanú internú smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/2009 z 10.09.2009. Uvedená smernica nebola aktualizovaná v zmysle platných noviel 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“).

Na základe predložených dokladov bolo zistené, že obec v roku 2014 realizovala dve verejné obstarávania, ktorých predmetom bola „Výmena okien v budove kultúrneho domu Brehy“ a „Oprava chodníkov a miestnych komunikácií v obci Brehy“.

Zákazky obstarávané obcou v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2014 nepresiahli limit podlimitnej zákazky. Obec v kontrolovanom období obstarávala len zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky na predmet obstarania „Výmena okien v budove kultúrneho domu Brehy“ z 15.09.2014 bola vybraná ponuka uchádzača s ponukovou cenou 15 594,26 EUR bez DPH.

S úspešným uchádzačom obec uzavrela 10.11.2014 Zmluvu o dielo č. 29814-G s cenou dohodnutou obidvoma zmluvnými stranami v sume 16 440,04 EUR bez DPH.

Kontrolou vybraného postupu verejného obstarávania bolo zistené, že komisia po vyhodnotení cenových ponúk troch uchádzačov napriek jedinému kritériu najnižšia cena za celý predmet obstarania, vybrala cenovú ponuku s najvyššou cenou a Zmluva o dielo č. 29814-G bola uzavretá na sumu o 845,78 EUR bez DPH vyššiu, ako bola vysúťážená suma.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 23.07.2015 cenové ponuky boli vyhodnotené tak, že sa zvažovala cena i technické riešenie.

Obec tým, že pri realizácii verejného obstarávania na predmet zákazky „Výmena okien v budove kultúrneho domu Brehy“ vybrala cenovú ponuku s najvyššou cenou a uzavrela zmluvu o dielo na cenu vyššiu ako bola vysúťážená, nekonala v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní v nadväznosti na § 9 ods. 3 uvedeného zákona, podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Na základe výzvy na predloženie cenovej ponuky na predmet obstarania „Oprava chodníkov a miestnej komunikácie v obci Brehy“ z 29.09.2014 bola vybraná ponuka uchádzača, ktorý nebol platca DPH, s najnižšou ponukovou cenou 7 016,35 EUR.

S úspešným uchádzačom obec uzavrela 18.11.2014 Zmluvu o dielo č. 02/2014 s cenou dohodnutou obidvoma zmluvnými stranami v sume 7 016,35 EUR.

Obec Brehy uzavrela s úspešným uchádzačom 24.11.2014 Dodatok č. 1 ku Zmluve o dielo č. 02/2014, na základe ktorého sa objednávateľ a zhotoviteľ dohodli na realizácii naviac prác na oprave chodníkov a miestnych komunikácií v celkovej sume 9 580,00 EUR.

Tým, že obec nevykonala na dodatočné práce týkajúce sa opravy chodníkov a miestnych komunikácií verejné obstarávanie, nekonala súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak ide o zákazku na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona, verejný obstarávateľ je povinný pri jej zadávaní dodržať povinnosti podľa odsekov 3 až 5 a zabezpečiť, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene.

Preverením predložených dokladov z uvedených verejných obstarávaní realizovaných v roku 2014 bolo zistené, že obec evidovala všetky doklady a dokumenty z použitých postupov verejného obstarávania.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec nezverejnila štvrťročnú súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou vyššou ako 1 000,00 EUR, čím nedodržala § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého ak je predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 rovnaká alebo vyššia než 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 pohľadávkami

V kontrolovanom období hospodárenie a nakladanie s majetkom obce Brehy upravoval interný predpis „Zásady hospodárenia s majetkom obce Brehy“ z 01.05.2012 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“). Kontrolou zásad hospodárenia s majetkom bolo zistené, že obsahujú všetky náležitosti v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Obec evidovala k 31.12.2014 podľa údajov v súvahe majetok vyjadrený v netto hodnote v celkovej sume 5 794 016,90 EUR, z toho neobežný majetok tvoril 5 540 083,58 EUR a obežný majetok 252 166,10 EUR. Majetok obce v roku 2014 zaznamenal nárast o 481 235,08 EUR, t. j. nárast o 9,06 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom.

Prehľad stavu majetku obce Brehy k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad stavu majetku obce k 31.12.2014

(v EUR)

Účet	Stav k 31.12.2013	Prírastok/ Úbytok	Stav k 31.12.2014
01 - Dlhodobý nehmotný majetok	15 626,56	0	15 626,56
013 - Softvér	0	0	0
018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	15 626,56	0	15 626,56
041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0	0	0
02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	673 528,31	+2 549,00	676 077,31
021 - Stavby	538 826,92	0	538 826,92
022 - Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	30 527,74	0	30 527,74
023 - Dopravné prostriedky	58 506,28	0	58 506,28
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	45 667,37	+2 549,00	48 216,37
029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	33 699,20	+525 517,63	559 216,83
03 - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	4 528 481,85	-213,08	4 528 268,77
031 - Pozemky	4 528 481,85	-213,08	4 528 268,77
032 - Umelecké diela	0	0	0
Majetok spolu	5 251 335,92	527 853,55	5 779 189,47

Zdroj: Podklady od subjektu.

Za kontrolované obdobie bol zaznamenaný nárast majetku obce. Najvyšší nárast majetku obce bol evidovaný na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, a to najmä z dôvodu obstarania bytového domu a prípravy projektovej dokumentácie k modernizácii ZŠ.

Obec v roku 2014 nakúpila jeden notebook a dva stolové počítače vrátane príslušenstva, na základe čoho bol zaznamenaný nárast majetku obce aj na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok.

Kontrolou správnosti evidencie a ocenenia majetku v roku 2014 neboli zistené nedostatky.

Obec v kontrolovanom období predala dva pozemky, na základe čoho bol zaznamenaný úbytok majetku obce na účte 031 – Pozemky. Uvedený nehnuteľný majetok bol predávaný na základe dvoch kúpnych zmlúv.

V oboch prípadoch išlo o predaj pozemku z dôvodu hodného osobitného zreteľa. V prvom prípade obec predala pozemok vlastníčkovi stavby za účelom vysporiadania so zriadením vecného bremena najmä z dôvodu údržby kanalizačnej šachty a zabezpečenia v povodňovom stave o celkovej výmere 151 m² s kúpnu cenou 302,00 EUR. V druhom prípade uzatvorila obec kúpnu

zmluvu na pozemok o celkovej výmere 361 m² s kúpnu cenou 541,50 EUR na základe žiadosti na výstavbu rodinného domu žiadateľa vzhľadom na udržanie mladých rodín v obci.

Kontrolou bolo preverené splnenie podmienok osobitného zreteľa pri predaji majetku podľa zákona o majetku obcí. V oblasti predaja majetku obce neboli zistené nedostatky.

Obec Brehy mala v kontrolovanom období uzatvorených spolu 11 nájomných zmlúv, z toho jednu zmluvu o nájme nehnuteľnosti, kde bola nájomcom a desať zmlúv o prenájme bytov č. 1 -10 bytového domu, kde bola obec prenajímateľom.

Preverením nájomných zmlúv neboli zistené nedostatky.

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) obce bola vykonaná k 31.12.2014 na základe príkazu starostu obce z 08.12.2014 (ďalej len „príkaz“). Súčasťou príkazu bolo aj menovanie inventarizačnej komisie.

Obec inventarizáciou overila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedal skutočnosti, pričom v jednom z piatich inventarizačných zápisov z 05.01.2015 bol zistený inventarizačný rozdiel – manko v neobežnom majetku v sume 8 208,02 EUR. Manko bolo spôsobené tým, že obec evidovala v účtovníctve v obstarávacích cenách majetok, ktorý už fyzicky neexistoval, ale nebol vyradený.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

Súčasťou kontroly nakladania s majetkom v obci Brehy bolo preverenie podnetu občana doručeného na NKÚ SR poukazujúceho na nehospodárne nakladanie s majetkom obce. Podnet bol zameraný na prípad výrubu a predaja drevnej hmoty v roku 2012 a 2013 z nehnuteľnosti vo vlastníctve obce.

Preverovaním danej oblasti bolo zistené, že vec bola už v minulosti oznámená na oddelenie kriminálnej polície v Žiari nad Hronom. Na základe vykonaných procesných úkonov bola časť oznámenia z roku 2014 odstúpená na ďalšie konanie pre podozrenie zo spáchania prečinu porušovania ochrany rastlín a živočíchov. Po vykonanom preverovaní bolo v odstúpenej časti rozhodnuté odmietnutím. V časti oznámenia z roku 2014 o podozrení zo spáchania prečinu porušovania ochrany rastlín a živočíchov, ktorá nebola odstúpená nebolo rozhodnuté, nakoľko obsahovo totožné oznámenie bolo podané v roku 2012 tým istým oznamovateľom.

Na základe oznámenia z roku 2012 bolo začaté konanie pre prečin zneužívania právomoci verejného činiteľa. Trestné stíhanie bolo zastavené, lebo tento skutok nebol trestným činom a nebol dôvod na postúpenie veci. Výpovede svedkov nepreukázali vznik resp. spôsobenie škody, príp. získanie neoprávneného prospechu konaním starostu obce. V odôvodnení uvedeného uznesenia bolo uvedené, že obdobné zmluvy v okrese boli porovnané s tou, ktorú uzavrela obec Brehy, pričom nebola preukázaná žiadna škoda alebo neoprávnený prospech.

3 Vnútrotný kontrolný systém

Vnútrotný kontrolný systém obce bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä starosta obce, obecné zastupiteľstvo, hlavný kontrolór a ďalší zamestnanci obce zodpovední za im zverené pracovné činnosti.

Vnútrotný kontrolný systém obce Brehy upravovali v kontrolovanom období interné predpisy „Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Brehy“ z 01.05.2012 (ďalej aj „zásady“) v nadväznosti na príslušné ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútrotnom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej

len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“) a „Smernica pre vedenie účtovníctva č. 1/2014“. Preverením uvedených interných predpisov je možné konštatovať, že obec mala v kontrolovanom období svojimi internými predpismi vrátane „Organizačného poriadku obecného úradu v Brehoch“ z 12.02.2007 vytvorený vhodný kontrolný systém a vytvorené vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon v zmysle § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Brehy v § 17 upravovali predbežnú, priebežnú a následnú finančnú kontrolu.

Podľa uvedených zásad mal starosta písomne poveriť vedúcich zamestnancov, ktorí budú vykonávať predbežnú finančnú kontrolu (ďalej aj „PFK“). V zásadách je ďalej uvedené, ktorí zamestnanci budú v jednotlivých etapách realizovať PFK, pričom predbežnú finančnú kontrolu by mal vykonávať aj starosta obce.

Na vybranej vzorke 20 dodávateľských faktúr bolo preverené vykonávanie PFK podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Kontrolou bolo zistené, že na preverovaných faktúrach bola predbežná finančná kontrola vykonávaná aj starostom obce Brehy, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona 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 alebo jej časti.

Priebežnú finančnú kontrolu obec v kontrolovanom období nevykonávala.

Následná finančná kontrola bola v podmienkach obce v kontrolovanom období vykonávaná hlavnou kontrolórkou obce (ďalej aj „HK“). HK bola prvýkrát zvolená na zasadnutí obecného zastupiteľstva 02.02.2009, opätovne bola zvolená na zasadnutí ObZ 29.01.2015.

Preverením pracovnej zmluvy uzatvorenej s úspešnou uchádzačkou s nástupom od 02.02.2009 na dobu šesť rokov vrátane dohody o zmene pracovných podmienok z 02.07.2012 neboli zistené nedostatky.

Hlavná kontrolórka v kontrolovanom období postupovala podľa polročných plánov kontrolnej činnosti (ďalej len „KČ“). Plán KČ na 1. polrok 2014 bol vyvesený na úradnej tabuli obce 29.11.2013 a schválený ObZ 16.12.2013. Plán KČ na 2. polrok 2014 bol vyvesený na úradnej tabuli obce 10.10.2014 a schválený ObZ 17.10.2014, čo nebolo v súlade s § 18f písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Podľa „Správy o KČ za rok 2014“ z 27.02.2015 HK v kontrolovanom období vykonala päť následných finančných kontrol, ktoré boli ukončené správou (tzn. boli zistené nedostatky). Preverením obsahových náležitostí správ vrátane predmetných zápisníc o prerokovaní správy o výsledku následnej finančnej kontroly (ďalej len „zápisníc“) bolo zistené, že HK uložila vo všetkých zápisniciach povinnosť prijať konkrétne opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „opatrenia“), predložiť písomný zoznam týchto opatrení a predložiť HK písomnú správu o splnení opatrení.

Obec ku kontrole nepredložila ku žiadnej z vykonaných kontrol písomný zoznam prijatých opatrení, ani písomnú správu o splnení opatrení, čím nekonala v súlade s § 14 ods. 2 písm. g) a h) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je kontrolovaný subjekt povinný prijať v určenej lehote opatrenia na nápravu nedostatkov zistených

následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, a predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za nedostatky zistené následnou finančnou kontrolou a o uplatnení opatrení voči nim.

V rámci kontrolnej činnosti HK bolo preverené vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce. Kontrolou bolo zistené, že k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 pred jeho schválením v ObZ vypracovala HK odborné stanovisko 16.12.2013, na základe ktorého odporučila návrh rozpočtu obce Brehy na rok 2014 schváliť a následne zobrať na vedomie aj návrh rozpočtu obce na ďalšie dva roky.

Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce Brehy za rok 2014 pred jeho schválením v ObZ bolo HK vypracované 16.06.2015, ktorým odporučila obecnému zastupiteľstvu uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce Brehy za rok 2014 výrokom „súhlas s celoročným hospodárením bez výhrad“.

Odporúčania

Aktualizovať interné predpisy obce:

- Zásady vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Brehy v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite,
- Internú smernicu o verejnom obstarávaní č. 1/2009 v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 14.08.2015

Bc. Ing. Michaela Daňová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jozef Tomenga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 24.08.2015

Ing. Juraj Tencer
starosta