

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 580/01
Zo dňa: 16.01.2014

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**

Obec Kráľovce

Košice február 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy v obci Kráľovce bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014.

Obec Kráľovce je samostatný územný a samosprávny celok Slovenskej republiky, s počtom obyvateľov 1 120, bez zadĺženia. Ročne hospodári s verejnými prostriedkami v objeme približne 480 tis. eur. V ostatných rokoch v obci boli vykonané externé kontroly hospodárenia s verejnými zdrojmi zo strany Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“), Správy finančnej kontroly a Úradu pre verejné obstarávanie.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel územnej samosprávy boli zistené nedostatky vo vedení operatívnej evidencie o rozpočtových opatreniach, v nesprávnom použití názvoslovia rozpočtovej položky.

Preverovaním programového rozpočtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemonitoroval programový rozpočet a nevypracoval polročne a koncoročne hodnotenie efektívnosti a účinnosti dosiahnutia naplánovaných cieľov, čo bolo v rozpore so zákonom 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“).

Kontrolou dodržiavania predpisov o účtovníctve bolo zistené nedodržanie záväzných postupov účtovania záväzkov voči dodávateľovi z roku 2011, tým že účtovné prípady neboli doložené preukázateľnými účtovnými dokladmi, účtovné doklady boli bez uvedenia účtovacieho predpisu, pri výdavkoch určených na reprezentačné účely nebol preukázaný účel použitia a predbežná finančná kontrola bola vykonávaná formálne.

Kontrolou verejného obstarávania bolo zistené, že obec Kráľovce uzatvorila zmluvu na dodávku potravín na dobu neurčitú a nedohodla v nej kúpnu cenu, nekonala v súlade so zákonom č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) a zákonom 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“).

Kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), čím konal v rozpore s povinnosťou uloženou uvedeným zákonom.

Kontrolou dodržiavania ustanovení 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 o slobodnom prístupe k informáciám“) bolo zistené, že na webovom sídle obce Kráľovce nebol zverejnený prehľadný zoznam platných zmlúv, neboli zverejňované faktúry a objednávky, webové sídlo nebolo vedené v štruktúrovanej a prehľadnej forme. V jednom prípade obec nesprístupnila požadované informácie v stanovenej lehote a ani nevydala rozhodnutie o odmietnutí prístupu k týmto informáciám.

Kontrolou povinností vyplývajúcich zo zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o archívoch a registratúrach“) bolo zistené, že obec Kráľovce nemala spracovaný a schválený registratúrny poriadok a registratúrny plán.

Obec Kráľovce vo viacerých prípadoch nekonala v súlade so zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) tým, že nevytvorila účinný systém kontroly a nevydala pracovný poriadok a poriadok odmeňovania zamestnancov obce.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Zaviesť jednotnú operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení.
2. Vypracovať pravidlá kontrolnej činnosti a smernicu pre obeh účtovných dokladov.
3. Vypracovať smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.
4. Vypracovať a schváliť pracovný poriadok a poriadok odmeňovania zamestnancov obce.
5. Do systému webového sídla dopracovať čas umiestnenia materiálov.
6. Vypracovať registratúrny poriadok a registratúrny plán a predložiť ho na schválenie obecnému zastupiteľstvu („ďalej len „OZ“)

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 580/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Jozef Lajčák, CSc., vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Tomáš Tokár, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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 územnej samosprávy na základe doručených informácií a poznatkov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2014 do 24.02.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Kráľovce
Kráľovce 196
044 44 Kráľovce
IČO 00324388**

(ďalej len „obec Kráľovce“ alebo „obec“) za kontrolované obdobie roku 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami a poznatkami.

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 Kráľovce je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základným normatívno-právnym a organizačným predpisom obce je štatút obce Kráľovce schválený OZ 27.04.2005 uznesením č. 21/2005. Výkonným orgánom OZ a starostu je obecný úrad.

V zmysle zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu bol s účinnosťou od 01.07.2007 zriadený Spoločný obecný úrad so sídlom v obci Beniakovce. Obec mala spracovaný organizačný poriadok, podľa ktorého spravuje svoje vnútorné veci, určuje štruktúru svojich orgánov a pod.

Obec Kráľovce na základe ňou vydaných a ku kontrole predložených zriaďovacích listín z 20.05.2009 v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti Základnú školu Kráľovce zriadenú 16.11.2007, Materskú školu Kráľovce zriadenú 01.07.2002 a Školskú jedáleň pri Materskej škole Kráľovce zriadenú 01.07.2002.

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

Rozpočet obce Kráľovce na rok 2013, spracovaný vrátane programového rozpočtu bežných a kapitálových výdavkov, bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015. Pri jeho zostavovaní bola rešpektovaná funkčná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Návrh rozpočtu na rok 2013 bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 27.11.2012 do 13.12.2012.

K viacročnému rozpočtu na roky 2013 – 2015 vypracovala stanovisko hlavná kontrolórka obce 13.12.2013, v ktorom odporučila OZ návrh rozpočtu na rok 2013 schváliť a na roky 2014 a 2015 zobrať na vedomie.

Návrh rozpočtu na rok 2013 bol schválený uznesením č. 63/2012 na zasadnutí OZ 13.12.2012. Z uvedeného uznesenia a príslušnej zápisnice zo zasadnutia jednoznačne nevyplýva prerokovanie a schválenie návrhu programového rozpočtu na roky 2013 – 2015.

OZ v priebehu roka dve úpravy rozpočtu, ktorých výsledkom bolo navýšenie príjmov a výdavkov rozpočtu, resp. presuny rozpočtových prostriedkov navrhované poslancami OZ, a to uzneseniami č. 23/2013 a č. 77/2013.

Bolo zistené, že v rámci prvej úpravy rozpočtu spojenej s presunom bežných výdavkov na novovytvorenú položku 637 005 – „Právne služby pre OZ“ vo veciach ochrany a nakladania s majetkom obce Kráľovce (v súdnom spore proti starostovi obce), názvoslovie rozpočtovej položky nezodpovedá opatreniu MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolovaný subjekt nevedol operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka 2013, t.j. o rozpočtových opatreniach schválených OZ, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

údaje v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)
Príjmy spolu	354 264	461 143	477 480,18	103,54
V tom: bežné príjmy	350 784	414 272	430 608,52	103,94
kapitálové príjmy	-	-	-	-
príjmové finančné operácie	3 480	46 871	46 871,66	100,00
Výdavky spolu	354 264	435 930	399 140,61	91,56
V tom: bežné výdavky	350 784	400 993	365 997,03	91,26
kapitálové výdavky	-	3 208	1 414,95	44,10
výdavkové finančné operácie	3 480	31 729	31 728,63	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	+25 213	+ 78 339,57	X
Bežný rozpočet (+, -)	0	+ 13 279	+ 64 611,49	X

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálový rozpočet (+, -)	0	-3 208	-1 414,95	X
Finančné operácie (+, -)	0	+ 15 142	+ 15 143,03	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0	+ 10 071	+ 63 196,54	X

Rozpočtové hospodárenie obce Kráľovce za rok 2013 skončilo s prebytkom 63 196,54 eur a bolo vyčíslené podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (bez zahrnutia finančných operácií). Bežný rozpočet skončil s prebytkom 64 611,49 eur a kapitálový rozpočet so schodkom 1 414,95 eur. Rozpočet finančných operácií skončil s prebytkom 15 143,03 eur.

Celkové plnenie príjmov obce Kráľovce v kontrolovanom období bolo vo výške 477 480,18 eur, čo predstavovalo 103,54 % upraveného rozpočtu. Príjmy obce boli v roku 2013 oproti roku 2012 vyššie o 73 367,31 eur, čo predstavovalo nárast o 18,15 % (bez finančných operácií).

Bežné príjmy boli vo výške 430 608,52 eur, čo predstavovalo plnenie na 103,94 % upraveného rozpočtu. Najväčšiu položku tvoril výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve v sume 200 389,16 eur. Bežné príjmy roku 2013 vzrástli oproti roku 2012 o 6,58 %.

Kapitálové príjmy v roku 2013 obec nemala.

Kapitálové výdavky boli čerpané spolu v sume 1 414,95 eur, čo predstavovalo plnenie na 44,10 % upraveného rozpočtu. Oproti roku 2012 poklesli o 98,47 %, čo v nominálnej hodnote predstavovalo sumu 90 976,09 eur.

Bežné výdavky dosiahli sumu 365 997,03 eur, čo predstavovalo plnenie upraveného rozpočtu na 91,26 %. Oproti roku 2012 poklesli o 10,5 %.

Finančný výkaz o plnení rozpočtu verejnej správy k 31.12.2012 bol zostavený a predložený daňovému úradu v stanovenom termíne.

Preverovaním programového rozpočtu bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemonitoroval programový rozpočet a nevypracoval hodnotenie efektívnosti a účinnosti dosiahnutia naplánovaných cieľov. Tým, že obec počas roka nemonitorovala a nehodnotila programy obce, nekonala v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce Kráľovce za roky 2012 – 2013 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2013/2012
	k 31.12.2012	k 31.12.2013	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	31 728,63	0	x
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	3 480,00	31 728,63	9,11
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	523 542,57	404 112,67	0,77
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	6,60	0	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	0,66	7,85	11,89
Dlh obce spolu (FIN 6 – 04) v eur	31 728,63	0	x
Počet obyvateľov	1112	1120	1,007

Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	28,53	0	x
-------------------------------	-------	---	---

Obec Kráľovce viedla podvojnú účtovníctvo v zmysle zákona o účtovníctve a v zmysle platných postupov účtovania.

Preverovanie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo vykonané na 23 došlých faktúrach, 33 výdavkových pokladničných dokladoch a príjmových pokladničných dokladoch roku 2013. Vzorka dokladov bola vybratá neštatistickými metódami. Nedostatky boli zistené v týchto oblastiach:

Overenie súladu pripravovanej finančnej operácie so zmluvou tak nebolo možné zo strany kontrolovaného subjektu hodnoverne vykonať. Faktúry podľa knihy došlých faktúr č. 169/2013 na sumu 127,00 eur za údržbu verejného osvetlenia na sumu, č. 202/2013 a 291/2013 na sumu spolu 880 eur za medzinárodné prepravné služby autobusom, č. 266/213 na sumu 830,00 eur za tovar pre školu; pri faktúrach č. 252/2013 na sumu 402,30 eur za opravu a rekonštrukciu vodovodnej prípojky a toaliet v priestore obecného WC pri kultúrnom dome a č. 357/2013 na sumu 111,00 eur za práce plošinou na verejnom osvetlení boli priložené objednávky bez stanovenej ceny služby, resp. práce; pri faktúre č. 356/2013 na sumu 1 129,84 eur za asfaltárske práce – oprava miestnej komunikácie bola objednávka prác na základe cenovej ponuky, ktorá však nebola doložená k účtovným dokladom.

Kontrolovaný subjekt tým, že k účtovným dokladom nedoložil objednávky alebo zmluvy, pri vykonávaní predbežnej kontroly nepostupoval v súlade s § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite“). Predbežnú kontrolu obce Kráľovce vykonávala v uvedených prípadoch formálne, bez uvedenia súladu so schváleným rozpočtom, osobitným predpisom, uzatvorenou zmluvou a bez uvedenia dátumu overenia finančnej operácie. Nebolo uvedené splnenie, či nesplnenie podmienok hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

Mnohé účtovné doklady neobsahovali označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje, ako napríklad faktúry č. 28/2013, 170/2013, 202/2013, 291/2013, 266/2013, 356/2013 a výdavkové pokladničné doklady č. 218/2013 a č. 221/2013, čím došlo k porušeniu § 10 ods.1 písm. g) zákona o účtovníctve.

Kontrolou bol preverovaný prípad, ktorý je v súdnom konaní (podaný návrh na vydanie platobného rozkazu z 09.11.2012), týkajúci sa neuhradenia dvoch faktúr z roku 2011 na celkovú sumu 9 500 eur za vypracovanie štúdie stavby „Stavebné úpravy a nadstavba kultúrneho domu pre šesť bytových jednotiek – obec Kráľovce“ podľa zmluvy o dielo z 28.06.2011. Kontrola NKÚ SR zistila, že o týchto účtovných prípadoch nebolo účtované viac ako 27 mesiacov. Týmto obec nedodržala ustanovenie § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Kontrolou vybranej vzorky pokladničných dokladov bolo zistené, že výdavky reprezentačného charakteru uhradené v hotovosti neboli vo viacerých prípadoch doložené tak, aby bolo možné posúdiť výdavok z hľadiska dodržania účelu použitia verejných prostriedkov, ako aj primeranosti výšky výdavku vzhľadom na charakter, dĺžku a počet účastníkov financovanej akcie. Z rozpočtových prostriedkov určených na reprezentačné účely boli uhradené výdavkovými pokladničnými dokladmi č. 226/2013, 280/2013, 312/2013

a 395/2013 výdavky za nákup potravín v sume 40,67 eur, pri ktorých nebol doložený účel použitia verejných prostriedkov. Náklady na reprezentáciu na účte 513 dosiahli v roku 2013 sumu 381,17 eur. Obec nemala vnútorný predpis upravujúci rozsah použitia verejných prostriedkov na reprezentačné.

Účtovná závierka obce Kráľovce zostavená ako riadna k 31.12.2013 obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve. Zostavené účtovné výkazy súvaha Úč ROPO SFOV 1-01, výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01 boli zostavené 29.01.2013 a predložené Daňovému úradu Košice v termíne. Poznámky k termínu kontroly neboli vyhotovené.

Termín vyhotovenia výročnej správy a vykonania auditu účtovnej závierky nezávislým audítorom v čase kontroly neuplynul.

Obec Kráľovce mala vypracovanú vnútornú smernicu o verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou zadávaných obcou Kráľovce, ktorú schválilo OZ na svojom rokovaní z 16.06.2011. Novelou zákona o verejnom obstarávaní č. 95/2013 Z. z. s účinnosťou od 1. júla 2013 sa zmenil zákon o verejnom obstarávaní, čím sa stala vnútorná smernica o verejnom obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou zadávaných obcou Kráľovce neaktuálna a nepoužiteľná.

Obec Kráľovce v roku 2013 nakúpila potraviny v celkovej sume 8 256,78 eur pre Základnú školu v Kráľovciach na základe zmluvy o dodávkach a odbere tovaru uzatvorenej 28.03.2007 na dodávku potravinárskeho a nepotravinárskeho tovaru podľa objednávky (ďalej len „zmluva“). V zmluve nebola dohodnutá kúpna cena alebo spôsob jej dodatočného určenia a bola uzatvorená na dobu neurčitú.

Kontrolovaný subjekt tým, že v zmluve nedohodol kúpnu cenu alebo spôsob jej dodatočného určenia, nekonal v súlade s § 409 ods. 2 Obchodného zákonníka.

Obec zároveň tým, že uzatvorila zmluvu na dobu neurčitú, nekonala v súlade s § 64 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, čím nezabezpečila princíp hospodárnosti a efektívnosti vynakladania finančných prostriedkov podľa § 9 ods. 2 uvedeného zákona.

Kontrolná skupina preverila tieto zákazky:

- Zateplenie a oprava fasády telocvične – obec Kráľovce,
- Stavebné úpravy a nadstavba kultúrneho domu pre šesť bytových jednotiek – obec Kráľovce,
- Čistenie odpadových vôd – obec Kráľovce,
- Oprava miestnych komunikácií obce Kráľovce.

Pri kontrole vyššie spomenutých zákaziek neboli zistené nedostatky.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Obec Kráľovce mala vypracovaný vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie z 27.08.2009 a účinný od 01.09.2009, v ktorom bol popísaný spôsob vykonania inventarizácie.

Kontrolou správnosti dokumentácie z vykonanej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2013 bolo zistené, že inventúrne súpisy z vykonanej inventarizácie neobsahovali podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku a záväzkov a zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov, čo bolo v rozpore s § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona o účtovníctve.

Riadna inventarizácia k 31.12.2013 bola vykonaná bez príkazu na vykonanie inventarizácie, čo nebolo v súlade s čl. 2 ods. 1 a čl. 3 ods. 6 vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt písomne neurčil najmenej trojčlennú inventarizačnú komisiu menovacím dekrétom, čím nekonal v súlade s čl. 3 ods. 1 písm. c) a čl. 3 ods. 6 vnútorného predpisu pre vykonanie inventarizácie.

Kontrolovaný subjekt nevykonával inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve, čím konal v rozpore s povinnosťou uloženou v § 6 ods. 3 uvedeného zákona.

Bez vykonania inventarizácie v zmysle ustanovení zákona o účtovníctve, účtovníctvo kontrolovaného subjektu nespĺňalo jednu zo základných požiadaviek stanovených v § 8 ods. 4 uvedeného zákona, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona o obecnom zriadení bolo zistené, že starosta nevydal pracovný poriadok a poriadok odmeňovania zamestnancov obce, čím nekonal v súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého starosta vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok obecného úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov obce.

V kontrolovanom období webové sídlo obce Kráľovce bolo zriadené, napriek tomu obec nemala zverejnený prehľadný zoznam platných zmlúv s jasne definovaným názvom. Webové sídlo obce nebolo vedené v štruktúrovanej a prehľadnej forme. V záložke Zmluvy boli umiestnené výzvy na predkladanie ponúk, uznesenia OZ, niektoré zmluvy bez výstižného názvu, všeobecne záväzné nariadenia, oznám o voľbe hlavného kontrolóra a niektoré zmluvy neboli zverejnené vôbec. V záložke Uznesenia boli umiestnené iba uznesenia zo zasadnutia OZ z 15.09.2013, ďalšie uznesenia boli umiestnené v záložke Novinky. V záložke Faktúry neboli zverejnené žiadne faktúry a neboli zverejňované ani objednávky. Nezverejňovaním povinných informácií obec Kráľovce konala v rozpore s § 5b ods. 1 a ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Tým, že niektoré zmluvy neboli zverejnené, obec Kráľovce nekonala v súlade s § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka podľa ktorého zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Kontrolou umiestnených materiálov na webovom sídle obce Kráľovce nebolo možné zistiť dobu ich umiestnenia na webovom sídle.

Ďalej bolo zistené, že občianske združenie 22.03.2013 v elektronickej podobe so zaručeným elektronickým podpisom žiadalo od OcÚ Kráľovce sprístupniť informácie o počte obyvateľov k 31.12.2011 a 31.12.2012, rozlohu obce, počet a zoznam území chránených Ramsarským dohovorom o mokradiach a území zaradených do sústavy chránených území NATURA 2000 nachádzajúcich sa na území obce. Obec mu požadované informácie v stanovenej lehote osem pracovných dní odo dňa doručenia žiadosti nesprístupnila a ani nevydala rozhodnutie o odmietnutí prístupu k týmto informáciám.

Obec Kráľovce neposkytla informácie v lehote na vybavenie žiadosti, resp. nevydala rozhodnutie o odmietnutí alebo nepostúpila žiadosť v stanovenom termíne povinnej osobe, ktorá má požadované informácie k dispozícii, čím nekonala v súlade s § 21i ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Krajský súd v Košiciach, ktorý vo veci konal, rozsudkom č. 6S/161/2013 – 66 z 21.11.2013 vrátil vec starostovi obce na ďalšie konanie a žalovanému nepriznal náhradu trov konania, keďže všetky požadované informácie boli voľne dostupné na webových sídlach inštitúcií, ktoré podľa všeobecne známych skutočností disponovali týmito informáciami a pritom v okrese, kde obec Kráľovce sídli, sa spomínané mokrade nenachádzajú. Bolo zistené, že po vrátení veci krajským súdom starostovi obce Kráľovce na ďalšie konanie, starosta zatiaľ nekonal.

Kontrolou správy registra obce Kráľovce bolo zistené nasledovné: Obec nemala spracovaný a schválený obecným zastupiteľstvom Registratúrny poriadok a registratúrny plán. Spisová služba, obeh písomnosti a pečiatky boli stanovené v § 11 – 13 organizačného poriadku Obecného úradu v Kráľovciach schváleného uznesením OZ č. 317/2009 z 29.10.2009, účinným od 01.11.2009. Organizačný poriadok obce Kráľovce v § 12 ods. 1 predpokladal podrobnejšiu úpravu obehu písomnosti v „Spisovom a škartačnom poriadku obce Kráľovce“ (Registratúrny poriadok).

Registratúra došlej a odoslanej pošty bola vedená v písomnej forme, za každý rok osobitne. Registráciu pošty a podaní od občanov na OcÚ vykonávala odborná pracovníčka s vyšším ako stredoškolským vzdelaním a starosta obce. Na potvrdenie registrácie došlej pošty a podaní občanov bola k dispozícii odbornej pracovníčke osobitná tzv. prezentačná prijímacia pečiatka. Po opečiatkovaní došlej pošty, resp. podaní občanov, opatrení dátumom, podpisom, boli tieto následne evidované do knihy prijatej pošty. Nedostatky v danej oblasti v kontrolovanom období neboli zistené.

Kontrolou bola preverená registrácia dvoch došlých faktúr z roku 2011 uvedených v časti účtovníctvo. Preverovaním registratúrnych kníh z uvedeného obdobia bolo zistené, že neboli v nich uvedené záznamy o došlých faktúrach č. 0092011 z 30.06.2011 a č. 0222011 z 08.11.2011 na celkovú sumu 9 500,00 eur. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 24.02.2014 prvá faktúra bola zaevidovaná v registratúrnom denníku 30.06.2011 ako príloha zmluvy o dielo na vypracovanie štúdie nadstavby, ale nebola evidovaná v knihe došlých faktúr. Druhá faktúra nebola nedopatrením evidovaná. Tým, že kontrolovaný subjekt, ako pôvodca registratúry, nesplnil povinnosť evidovať došlé záznamy, konal v rozpore s § 16 ods. 2 písm. a) zákona o archívoch a registratúrach.

3. Vnútorý kontrolný systém

Kontrola obcí v SR je upravená zákonom o obecnom zriadení a spôsob jej vykonávanie sa riadi zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Obec Kráľovce v čase kontroly NKÚ SR nemala spracované a OZ schválené pravidlá kontrolnej činnosti, ani smernicu pre obeh účtovných dokladov.

Predbežnú finančnú kontrolu faktúr uhradených obcou Kráľovce bankovým prevodom v prvom štvrtroku 2013 vykonával starosta obce na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, bez uvedenia dátumu jej vykonania a bez vyjadrenia, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s rozpočtom, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou bolo zistené, že platby v hotovosti vykonané obcou Kráľovce v mesiacoch január až máj 2013 a faktúry uhradené obcou Kráľovce bankovým prevodom v mesiacoch apríl a máj 2013 neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čím došlo k porušeniu § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Priebežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie s osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, alebo s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov s cieľom predísť neoprávnenému, nehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu verejných prostriedkov. Na základe výsledku z priebežnej finančnej kontroly sa vypracuje záznam alebo správa z priebežnej finančnej kontroly.

Starosta obce Kráľovce na tom istom doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou v prvom štvrtroku 2013, ktorou bolo potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly svojim podpisom deklaroval aj vykonanie priebežnej finančnej kontroly, čo nebolo v súlade s § 10 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V kontrolovanom období za rok 2013 výkon následnej finančnej kontroly v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite zabezpečoval hlavný kontrolór obce na základe pracovnej zmluvy uzatvorenej s obcou 16.11.2011 na 0,2 pracovného úväzku. Hlavný kontrolór bol zvolený na zasadnutí OZ 15.11.2011 uznesením č. 57/2011.

Hlavný kontrolór vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2013 13.12.2012 pred jeho schválením v OZ.

Návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2013 predložil hlavný kontrolór 22.02.2013 na rokovanie OZ v zmysle § 18f zákona o obecnom zriadení, ktorý bol schválený OZ uznesením č. 2/2013 z 22.02.2013. V II. polroku 2013 hlavný kontrolór nepredložil OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na schválenie, čím nekonal v súlade s § 18 ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Nebolo preukázané zverejnenie plánov kontrolnej činnosti za rok 2013 spôsobom v obci obvyklým, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2013 malo byť realizovaných šesť kontrol. Zameranie kontrolnej činnosti bolo v oblasti nakladania s hnutelným majetkom, výdavkov a finančných operácií, plnenia uznesení, vymáhania pohľadávok dane z nehnuteľností, príjmov so zameraním na miestne dane a vedenia pokladnice.

V roku 2013 vykonal hlavný kontrolór spolu tri kontroly zamerané na kontrolu plnenia uznesení, rozpočet a vymáhanie pohľadávok.

Správy z vykonaných kontrol vypracované hlavným kontrolórom v roku 2013 neobsahovali tieto náležitosti podľa § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite: označenie kontrolovaného subjektu, kontrolované obdobie, miesto a čas vykonania následnej finančnej kontroly, úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení, čo nebolo v súlade s uvedeným zákonom.

Obec Kráľovce pri výkone samosprávy nevytvorila účinný systém kontroly v súlade s § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Počas kontrolovaného obdobia roku 2013 finančné kontroly externými štátnymi kontrolnými orgánmi neboli vykonávané.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.01.2014

Ing. Jozef Lajčák, CSc.
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Tomáš Tokár
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Radoslav Šimko
starosta obce