

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 320/01
Zo dňa: 05.02.2013

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
územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od
zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Lipovník

Košice apríl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 320/01 z 05.02.2013 vykonali:

Ing. Milan Benko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.02.2013 do 04.04.2013 v

**obci Lipovník
Lipovník 164,
049 42 Drnava,
IČO: 00328464**

za kontrolované obdobie rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. V prípade účtovnej závierky a záverečného účtu bol kontrolovaným obdobím rok 2011 a v prípade analýzy dlhu rok 2012.

Predmetom kontroly bol rozpočet obce Lipovník (ďalej len „obec“), dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom s vlastnými príjmami, za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. K 31.12.2011 mala obec 523 obyvateľov.

Zhrnutie

Kontrolná skupina zistila, že obec nemala v schválenom rozpočte na rok 2012 vyčlenené prostriedky na zmeny a doplnky územného plánu, napriek tomu podpísala zmluvu o dielo k uvedenému projektu v hodnote 3 800,00 eur. Ďalej obec v čase podpisu zmlúv na rekonštrukciu stavby Zníženie energetických nárokov budovy – Materská škola Lipovník a Obecný úrad Lipovník nemala schválené finančné prostriedky v rozpočte na rok 2010 na spracovanie projektovej dokumentácie v hodnote 3 300,00 eur a na výber verejného obstarávateľa na zhotoviteľa rekonštrukcie stavby v hodnote 500,00 eur, v roku 2012 na realizáciu rekonštrukcie stavby v hodnote 247 276,75 eur. Obec záväznou objednávkou objednala u poskytovateľa služby vypracovanie odbornej projektovej dokumentácie v rámci druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny pre rok 2011 v katastrálnom území Lipovník a zároveň objednala služby odborného garanta dohliadajúceho na realizáciu tohto projektu v sume 1 903,00 eur, pričom finančné prostriedky v čase zaslania objednávky na vypracovanie odbornej projektovej dokumentácie neboli schválené v rozpočte obce na rok 2011 a boli zaradené do príjmovej časti rozpočtu obce na rok 2011 až v mesiaci december 2011. Ďalej obec preplatila dodávateľskú faktúru za vyhotovenie projektovej dokumentácie v sume 350,00 eur fyzickej osobe, s ktorou nebol uzatvorený zmluvný vzťah.

Obec v uvedených prípadoch konala v rozpore s § 19 ods. 5 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 následne porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. f) citovaného zákona prekročením rozsahu splnomocnenia na prevzatie záväzkov v celkovej sume 256 779,75 eur. Ďalej porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) citovaného zákona nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami v sume 350 eur.

Rozpočet obce na rok 2012 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania, bol zostavený ako programový, výdavky boli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Rozpočet bol zostavený ako prebytkový, pričom bežný rozpočet bol vyrovnaný a kapitálový rozpočet bol prebytkový. Rozpočet nebol schválený do 31.12.2011 a preto obec bola v mesiacoch január a február 2012 v rozpočtovom provizóriu. Po schválení rozpočtu obec nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, 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 č. 583/2004 Z. z.“)

Obec vypracovala monitorovaciu správu o plnení rozpočtu za 1. polrok 2012 a hodnotiacu správu o plnení rozpočtu za rok 2012, nepostupovala však v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z., keď v hodnotiacej správe nehodnotila vecné plnenie programov obce a keď v monitorovacej správe neuviedla vysvetlenia nesplnenia plánovaných výstupov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť jednotlivých programov.

Zmeny rozpočtu v priebehu roka obec uskutočnila rozpočtovými opatreniami, v rozpore so zákonom č. 583/2004 Z. z. vykonala navýšenie výdavkov na údržbu bez rozpočtového opatrenia.

Obec pri schválení záverečného účtu za rok 2011 nepostupovala v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. keď výsledok hospodárenia nebol stanovený a schválený podľa uvedeného zákona.

Kontrolou boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania platných postupov účtovania, zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), ako aj vlastných interných predpisov. Obec účtovala o záväzku skôr, ako bola vystavená faktúra. Vo viacerých prípadoch boli nesprávne zaúčtované a zatriedené výdavky. V rozpore so zákonom č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“) boli vyúčtované pracovné cesty. Bez priloženého súpisu vykonaných prác obec preplatila faktúru v sume 18 097,00 eur, poskytnutú dotáciu z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR v sume 1 520,00 eur obec zaúčtovala do nákladov a nie do príjmovej časti rozpočtu obce.

Pri vykonávaní verejného obstarávania na uskutočnenie investičných projektov obec nevypracovala správu z verejného obstarávania, čím konala v rozpore so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). V rozpore s uvedeným zákonom obec ani v jednom prípade nezverejnila na svojom webovom sídle ani v periodickej tlači vykonané verejné obstarania zákazky s nízkou hodnotou.

V rozpore so zákonom č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“) obec nezverejnila na svojom webovom sídle všetky zmluvy, objednávky na práce a služby a dodávateľské faktúry.

V kontrolovanom období obec predala nehnuteľný majetok – pozemky vo svojom vlastníctve v rozpore so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“). Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) pri predaji nehnuteľného majetku neschválilo spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku obce, odpredaj pozemkov bol uskutočnený priamym predajom bez zverejnenia cenových ponúk, v jednom prípade bol pozemok predaný poslancovi OZ, čím bol porušený zákon č. 138/1991 Zb.

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nemala vypracovaný žiadny interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy, ani smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce. Predbežná finančná kontrola bola vykonávaná v rozpore so zásadami obehu účtovných dokladov obce, kontrolu súladu s rozpočtom vykonávala zamestnankyňa, zodpovedná za vedenie účtovníctva, ako aj za vykonávanie platieb. Tým nebola v súlade so zákonom č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2002 Z. z.“) zo strany obce zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

Odporúčania:

Za účelom zlepšenia činnosti odporúča NKÚ SR kontrolovanému subjektu:

- vypracovať a schváliť smernicu na vykonávanie vnútornej kontroly a na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly
- novelizovať smernicu o verejnom obstarávaní podľa platného zákona o verejnom obstarávaní.
- označiť inventárnymi číslami jednotlivý majetok podľa evidencie majetku
- vyžadovať predkladanie správy o vykonaní kontroly hlavnou kontrolórkou na najbližšom zasadaní OZ po jej vykonaní

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce na rok 2012 ako základný nástroj finančného hospodárenia bol prerokovaný a schválený na zasadnutí obecného zastupiteľstva 07.03.2012 uznesením č. 5/2012.

Rozpočet obce na roky 2012 až 2014 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania, bol zostavený ako programový. Výdavky boli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Programovú štruktúru rozpočtu tvorilo 9 programov, z ktorých každý predstavoval súhrn navzájom súvisiacich aktivít. Každý program pozostával z podprogramov a obsahoval zámer, cieľ a merateľné ukazovatele.

Rozpočet obce bol zostavený ako prebytkový, pričom bežný rozpočet bol vyrovnaný, prebytok bol v kapitálovom rozpočte.

Kontrolou bolo zistené, že pri rozpočte obce bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. a rozpočet bol členený na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

Príjmy rozpočtu boli stanovené v súlade s § 5 zákona č. 583/2004 Z. z., výdavky obce boli rozpočtované v súlade s § 7 citovaného zákona.

Rozpočet nebol schválený do 31.12.2011 a preto obec bola v mesiacoch január a február 2012 v rozpočtovom provizóriu, počas ktorého splnila podmienky rozpočtového provizória stanovené zákonom č. 583/2004 Z. z.

Po schválení rozpočtu na rok 2012 obec nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

V priebehu roka 2012 boli vykonané štyri zmeny rozpočtu. Vo všetkých prípadoch boli zmeny vykonané v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. rozpočtovými opatreniami.

Obec vypracovala monitorovaciu správu o plnení rozpočtu za 1. polrok 2012. V tejto správe bolo vyhodnotené finančné plnenie rozpočtu podľa jednotlivých programov a podprogramov a funkčnej a ekonomickej klasifikácie k 30.06.2012. V správe nebolo vyhodnotené vecné plnenie cieľov a merateľných ukazovateľov jednotlivých programov a neboli uvedené návrhy na operatívne riešenie prípadných nedostatkov. Monitorovacia správa bola prerokovaná na zasadnutí OZ 21.09.2012.

Obec vyhotovila hodnotiacu správu o plnení rozpočtu za rok 2012, ktorá obsahovala plnenie finančného rozpočtu jednotlivých programov a dosiahnutie jednotlivých merateľných ukazovateľov, neobsahovala však komentár obsahujúci vysvetlenia nesplnenia plánovaných výstupov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť.

Obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., keď monitorovacia a hodnotiacia správa programov neobsahovali všetky požadované náležitosti.

V tabuľke o plnení rozpočtu sú uvedené údaje o schválenom rozpočte, o upravenom rozpočte a jeho plnení za rok 2012.

Tabuľka č. 1

(v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	143 387	192 111	177 627	92,46
V tom: bežné príjmy	117 516	135 163	132 288	97,87
kapitálové príjmy	24 495	35 572	23 963	67,36
príjmové finančné operácie	1 376	21 376	21 376	100
Výdavky spolu	136 416	192 111	172 440	89,76
V tom: bežné výdavky	117 516	157 163	143 843	91,52
kapitálové výdavky	1 800	10 877	4 404	40,49
výdavkové finančné operácie	17 100	24 071	24 193	100,50
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+ 6 971	0	+ 5 187	
Bežný rozpočet (+, -)	0	- 22 000	-11 555	
Kapitálový rozpočet (+, -)	+ 22 695	+24 695	+19 289	78,10
Finančné operácie (+, -)	- 15 724	+ 2 695	-2 817	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+ 22 695	0	+7 734	

Kontrolou vykonaných rozpočtových opatrení bolo zistené, že obec vykonala zmenu rozpočtu v položke 635006, keď boli navýšené výdavky na údržbu spolu o 2 200,00 eur. Navýšenie týchto výdavkov v sume 1 800,00 eur bolo vykonané rozpočtovým opatrením, ďalšie navýšenie o 400,00 eur rozpočtovým opatrením vykonané nebolo, čím obec konala v rozpore s § 15 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

Ďalej bolo zistené, že obec 11.01.2012 podpísala zmluvu o dielo k projektu Zmeny a doplnky územného plánu (ďalej len „ÚPN“) v hodnote 3 800,00 eur. Uvedené finančné prostriedky v čase podpisu zmluvy v rozpočte obce na rok 2012 neboli schválené. Boli schválené až rozpočtovým opatrením č. 2/2012 z 13.07.2012 v sume 4 100,00 eur. Obec uvedeným konaním porušila § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z., čím zároveň porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. f) citovaného zákona.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Záverečný účet obce za rok 2011 bol vypracovaný 17.05.2012. Zverejnený na verejnú diskusiu bol od 17.05.2012 do 31.05.2012. V OZ bol prerokovaný 08.06.2012 a schválený uznesením č. 11/2012, podľa ktorého OZ schválilo záverečný účet obce a celoročné hospodárenie s výhradou odstrániť nedostatky vyplývajúce zo správy nezávislého audítora. Prebytok hospodárenia vo výške 1 312,84 eur sa mal použiť na splatenie dlhu obce.

Prílohou záverečného účtu bolo hodnotenie programového rozpočtu za rok 2011, stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu a správa nezávislého audítora za rok 2011.

V kapitole 4 záverečného účtu bolo uvedené, že „výsledok hospodárenia za rok 2011 je prebytok rozpočtu obce vo výške 27 616,00 eur, pričom z tohto prebytku sa vylučujú cudzie prostriedky v sume 20 000,00 eur, záväzky zo sociálneho fondu v sume 43,00 eur a iné záväzky v sume 20,00 eur“. Výsledok hospodárenia nebol zistený podľa § 2 písm. b) a c), § 10 ods. 3 písm. a) a b) a § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z., pretože bežný rozpočet vykazoval prebytok 19 591,00 eur a kapitálový prebytok 138 838,00 eur. V záverečnom účte bol nesprávne uvedený prebytok rozpočtu, pretože obec započítala do výsledku hospodárenia aj finančné operácie.

Obec pri vysporiadaní prebytku rozpočtu za rok 2011 nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., keď schválila prebytok hospodárenia vo výške 1 312,84 eur, pričom výsledkom hospodárenia, dosiahnutého podľa § 10 ods. 3 písm. a) a písm. b) citovaného zákona, bol prebytok v sume 158 429 eur.

1.3 Návratné zdroje financovania

Obec čerpala v roku 2012 úver zo Všeobecnej úverovej banky, a.s. Bratislava na zabezpečenie financovania oprávnených nákladov projektu Domu výstavy miestnych ľudových tradícií, na realizáciu ktorého uzavrela obec zmluvu s Ministerstvom pôdohospodárstva Slovenskej republiky o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Obec pri použití návratného zdroja financovania postupovala v súlade s § 17 zákona č. 583/2004 Z. z.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

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.)	24 193	68,51	0
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur z prostriedkov obce	6 600	5 050	0,76
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	109 793	130 155	1,18
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.		0	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.		3,09	
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01)	24 193	68,51	0
Počet obyvateľov	524	509	0,97
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	46,17	0,13	0

1.4 Účtovníctvo

Obec viedla podvojné účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. a v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. 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 a dodatkov (ďalej len „platné postupy účtovania“).

Kontrolou boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania platných postupov účtovania, čím obec porušila zákon č. 431/2002 Z. z. ako aj vlastné interné predpisy.

Nedostatky boli zistené v týchto oblastiach:

Obec neúčtovala v 3 prípadoch o predpise záväzku, resp. pohľadávky priebežne, t.j. v deň, v ktorom došlo k vzniku pohľadávky a záväzku. O záväzku účtovala skôr, ako bola vystavená, resp. prevzatá faktúra. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 2 platných postupov účtovania.

Pri účtovaní dodávateľskej faktúry za úpravu miestnych komunikácií a verejných priestranstiev obec nesprávne zaúčtovala vykonané služby na účte 501 materiál a nesprávne zatriedila tieto výdavky na poskytnuté práce a služby ako výdavky na materiál položky 633 ekonomickej klasifikácie. Taktiež služby vo verejnom obstarávaní v sume 500,00 eur obec účtovala na účet 502 energie a výdavok zatriedila do položky 632 energie ekonomickej klasifikácie.

Obec zaúčtovala faktúry č. 812 z 02.04.2012 a č. 1112 z 25.04.2012 za vyhotovenie projektovej dokumentácie pre stavbu Zníženie energetických nárokov budovy – Materská škola Lipovník a Obecný úrad Lipovník do nákladov na účet 518 – ostatné služby a faktúru č. 22/2012 z 18.06.2012 za vykonanie verejného obstarávania s výberom realizátora rekonštrukcie stavby do nákladov na účet 502 – spotreba energie, ďalej zaúčtovala faktúru č. 2145467089 z 10.03.2012 v sume 62,98 eur za telefón na položku 611000 tarifný plat.

Nesprávnym účtovaním a triedením výdavkov obec postupovala v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., s platnými postupmi účtovania a s opatrením Metodického usmernenia ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004 a vysvetlivkami k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších dodatkov.

Kontrolou bolo zistené, že faktúra č. 112324 z 18.06.2012 v sume 87,00 eur mala označenie dodávky v maďarskom jazyku a tým došlo k porušeniu § 4 ods. 8 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec v roku 2012 nevystavila objednávky na niektoré nákupy, služby a práce, čím konala v rozpore s § 2 ods. 1 zásad na obeh účtovných dokladov a následne konala v rozpore s § 10 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec v čase podpisu zmlúv na rekonštrukciu stavby Zníženie energetických nárokov budovy – Materská škola Lipovník a Obecný úrad Lipovník nemala schválené finančné prostriedky v rozpočte na rok 2010 na spracovanie projektovej dokumentácie v hodnote 3 300,00 eur a na výber verejného obstarávateľa na zhotoviteľa rekonštrukcie stavby v hodnote 500,00 eur, v roku 2012 na realizáciu rekonštrukcie stavby v hodnote 247 276,75 eur, čím konala v rozpore s § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. Zároveň porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. f) citovaného zákona.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec preplatila dodávateľskú faktúru za vyhotovenie projektovej dokumentácie stavby v sume 350,00 eur 21.09.2011 fyzickej osobe, s ktorou nemala uzatvorený zmluvný vzťah. Obec tým porušila § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. a následne porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. k) citovaného zákona.

Obci bola 18.12.2012 poskytnutá dotácia z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR v sume 1 520,00 eur na Zmeny a doplnky ÚPN obce. Poskytnutá dotácia bola zaúčtovaná 21.12.2012 do nákladov na položku 518 ostatné služby. Uvedené finančné prostriedky neboli v roku 2012 zahrnuté do príjmovej časti rozpočtu obce, čím došlo k porušeniu § 5 ods. 1 písm. h) zákona č. 583/2004 Z. z. Obec zároveň porušila platné postupy účtovania a tým konala v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec dňa 27.09.2011 záväznou objednávkou objednala u poskytovateľa služby vypracovanie odbornej projektovej dokumentácie v rámci druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny pre rok 2011 v katastrálnom území Lipovník a zároveň objednala služby odborného garanta dohliadajúceho na realizáciu tohto projektu. Cena za dohodnuté služby bola stanovená v zmysle štruktúrovaného rozpočtu stanoveného Úradom vlády SR vo výške 1 903,00 eur.

Finančné prostriedky v čase zaslania objednávky na vypracovanie odbornej projektovej dokumentácie neboli schválené v rozpočte obce na rok 2011 a boli zaradené do príjmovej časti rozpočtu obce na rok 2011 až v mesiaci december 2011 na základe Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov na realizáciu prác uvedeného projektu uzatvorenej s Úradom vlády SR ako poskytovateľom, ktorej predmetom bol záväzok poskytovateľa poskytnúť prijímateľovi finančné prostriedky v sume 20 000,00 eur a záväzok prijímateľa použiť poskytnuté finančné prostriedky v plnej výške na bežné výdavky s účelovým určením na realizáciu projektu.

Obec uvedeným konaním porušila § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z. z. a následne porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. f) citovaného zákona.

Obec ako objednávatel' uzatvorila 12.01.2012 zmluvu o dielo so zhotoviteľom v sume 18 097,00 eur vrátane DPH, ktorej predmetom bolo vykonať terénne práce na protipovodňových opatreniach uskutočňovaných v rámci druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodní SR 2011.

Na základe faktúry zhotoviteľa bez priloženého súpisu vykonaných prác obec preplatila sumu 18 097,00 eur, čím konala v rozpore s § 32 ods. 1 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého na účely tohto zákona sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec realizovala úpravu toku koryta potoka Čremošná a toku koryta potoka Demárka na základe dohody s Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny Rožňava o poskytnutí príspevku na podporu zamestnanosti na realizáciu opatrení na ochranu pred povodňami a na riešenie následkov mimoriadnej situácie podľa § 50j zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Finančné prostriedky neboli čerpané z finančných prostriedkov určených na realizáciu stavebných prác druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodní SR 2011.

Starosta obce dňa 28.09.2012 vyúčtoval cestovné náhrady v sume 356,80 eur za používanie vlastného motorového vozidla na pracovné cesty. Z predložených cestovných príkazov vyplýva, že pracovné cesty boli vykonané v mesiacoch máj, jún a júl 2012.

Uvedené cestovné príkazy neboli vyúčtované účtovateľom do 10 pracovných dní od ukončenia pracovnej cesty, čím bol porušený § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z.

1.5 Verejné obstarávanie.

Obec sa v kontrolovanom období pri verejnom obstarávaní riadila vnútornou smernicou č. 1/2008 k verejnemu obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodania tovarov, na poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác (ďalej len „smernica“). Smernica bola schválená OZ a nadobudla účinnosť 01.01.2009.

Kontrolou bolo zistené, že v čl. V. smernice je uvedené, že verejný obstarávateľ – obec Lipovník využil možnosť mu danú v zmysle ustanovenia § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. stanovil si nasledovné finančné limity, pri ktorých nebude vykonávať prieskum trhu, nakoľko vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky nie sú primerané jeho kvalite a cene finančný limit pre zákazky na dodanie tovarov a služieb do 15 000,00 eur bez DPH, finančný limit pre zákazky na uskutočnenie stavebných prác do 60 000,00 eur bez DPH – v tomto prípade verejný obstarávateľ obec Lipovník použije zjednodušený postup, ako pri rokovanom konaní bez zverejnenia. Uvedené ustanovenie bolo v rozpore s § 9 ods. 1 a 4 zákona č. 25/2006 Z. z. Ďalej bolo zistené, že finančné limity nezodpovedajú súčasne platnému zákonu o verejnom obstarávaní.

V kontrolovanom období obec vykonala verejné obstarávanie v nasledovných prípadoch:

Zníženie energetických nárokov budovy – Materská škola Lipovník a Obecný úrad Lipovník

Obec vykonala v roku 2010 verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. na vyhotovenie projektovej dokumentácie pre stavbu Zníženie energetických nárokov budovy – Materská škola Lipovník a Obecný úrad Lipovník v hodnote 3 300,00 eur. Zároveň vykonala verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. na zabezpečenie procesu verejného obstarávania pre stavebné práce na zákazku „Zníženie energetických nárokov budovy – Materská škola Lipovník a Obecný úrad Lipovník“ v hodnote 500,00 eur.

Obec ani v jednom prípade nevypracovala správu z verejného obstarávania, čím konala v rozpore s § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.

Verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa rekonštrukcie stavby bolo vykonané podprahovou zákazkou podľa § 99 zákona č. 25/2006 Z. z.

Druhý realizačný projekt Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodní SR 2011

Obec vykonala v roku 2011 verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. (prieskum trhu) na výber zhotoviteľa odbornej projektovej dokumentácie v rámci druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodní SR v hodnote 1902,00 eur.

Následne vykonala dňa 10.01.2012 verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. (prieskum trhu) na výber zhotoviteľa stavebných prác projektu v hodnote 18 097,00 eur.

Obec ani v jednom prípade nezverejnila na svojom webovom sídle ani v periodickej tlači vykonané verejné obstarania zákazky s nízkou hodnotou, čím konala v rozpore s § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Zmeny a doplnky ÚPN

V roku 2012 vykonala obec verejné obstarávanie formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. (prieskum trhu) na výber zhotoviteľa na vykonanie obstarávateľskej činnosti v zmysle § 2a a § 4 stavebného zákona pre obstaranie Zmien a doplnkov ÚPN v hodnote 300,00 eur.

Verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa na vypracovanie zmien a doplnkov ÚPN bolo uskutočnené formou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. (prieskum trhu). Obec ako objednávateľ uzatvorila 11.01.2012 zmluvu o dielo s víťazným uchádzačom v hodnote 3 800,00 eur.

Obec nezverejnila na svojom webovom sídle ani v periodickej tlači vykonané verejné obstaranie zákazky s nízkou hodnotou, čím konala v rozpore s § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

2.1 Majetok, záväzky, pohľadávky

OZ uznesením č. 34 z 30.09.2011 schválilo „Zásady hospodárenia s majetkom obce Lipovník“ (ďalej len „zásady hospodárenia“). Uvedené zásady obsahujú postup nakladania s majetkom obce v zmysle zákona č. 138/1991 Zb.

Kontrolou bolo zistené, že obec predala v kontrolovanom období nehnuteľný majetok – 2 pozemky vo svojom vlastníctve. OZ predaj pozemkov schválilo, neschválilo však spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku obce, čím obec porušila § 9 ods. 2 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. a zároveň § 7 ods. 1 a 2 citovaného zákona.

Obec ako predávajúci podpísala 24.02.2012 kúpnu zmluvu s kupujúcimi na pozemok parcelné číslo CKN 388 o výmere 224 m² v obci Lipovník. Uvedený pozemok bol odpredaný priamym predajom poslancovi OZ v sume 560,00 eur, pričom nebola zverejnená lehota na doručenie cenových ponúk, čím obec porušila § 6b zákona č. 138/1991 Zb. a § 9a ods. 5) citovaného zákona.

Ďalej bolo zistené, že obec ako predávajúci podpísala 24.02.2012 kúpnu zmluvu s kupujúcim na pozemok parcelné číslo C KN 35/11 o výmere 920 m² v obci Lipovník. Uvedený pozemok obec predala priamym predajom v sume 2 300,00 eur, pričom nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk a tým porušila § 9a ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb.

Na základe príkazu starostu obce bola vykonaná riadna inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012. Členovia inventarizačnej komisie sa uzniesli na závere, že ani pri jednom druhu majetku neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a inventúrne súpisy súhlasia so stavom uvedeným vo výkaze súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 a fyzický stav majetku zodpovedá účtovnému. Zo strany inventarizačnej komisie neboli prijaté žiadne návrhy opatrení. V roku 2012 nebol vyradený ani odpísaný žiadny majetok.

Kontrolou inventarizácie pohľadávok kontrolná skupina zistila, že dlhodobé pohľadávky neboli predmetom inventarizácie, čo bolo v rozpore s § 6 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila správnosť stavu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom neboli zistené nezaevidované aktíva. Formou miestneho zisťovania bola vykonaná kontrola vybraných aktív podľa predloženého súpisu dlhodobého hmotného majetku budovy, stavby, z ktorej bol vypracovaný priebežný protokol.

Kontrolou bolo zistené, že krovinorezy a kosačka, evidované v dlhodobom drobnom hmotnom majetku, neboli označené inventárnym číslom. Nezrovnalosti v existencii majetku v ich väzbe na zápisy v katastri nehnuteľností a účtovnej evidencii zistené neboli.

Preverení dokladov nebolo zistené hospodárenie orgánov obce s majetkom obce v neprospech rozvoja obce a jej občanov a ochrany a tvorby životného prostredia.

Obec evidovala k 31.12.2012 krátkodobé záväzky v sume 5 655,40 eur, z toho 1 289,00 eur voči dodávateľom, ktoré boli uhradené 21.01.2013. Ostatné záväzky boli voči zamestnancom a zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia a boli uhradené v mesiaci január 2013.

Obec evidovala k 31.12.2012 pohľadávky z daňových a nedaňových príjmov v sume 2 723,51 eur, z toho pohľadávky z nedaňových príjmov predstavovali 2 223,35 eur a daňové pohľadávky 500,16 eur. Všetky pohľadávky pozostávali z nedoplatkov na poplatku za odvoz komunálnych odpadov.

2.2 Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Obec v kontrolovanom období mala schválený rokovací poriadok OZ, ktorý bol schválený uznesením OZ č. 164/2010 z 30.09.2010 s účinnosťou od 30.09.2010.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v kontrolovanom období spracovaný a schválený v OZ plán zasadnutí OZ na rok 2012. OZ sa schádzalo podľa potreby najmenej 1x za tri mesiace.

Obec nepreukázala zverejňovanie návrhu programu zasadnutia OZ na úradnej tabuli podľa § 5 ods. 8 zákona č. 211/2000 Z. z., § 12 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb. a čl. 4 ods. 8 rokovacieho poriadku OZ.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec na svojom webovom sídle nemala zverejnenú zmluvu o dielo č. 13/2010 z 23.12.2010, záväznú objednávku z 27.09.2011 na službu vypracovanie odbornej projektovej dokumentácie v rámci druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny pre rok 2011 v katastrálnom území Lipovník a zároveň služby odborného garanta dohliadajúceho na realizáciu tohto projektu, zmluvu o dielo so zhotoviteľom, ktorej predmetom bolo vykonať terénne práce protipovodňové opatrenia uskutočňované v rámci druhého realizačného projektu Programu revitalizácie krajiny a integrovaného manažmentu povodní SR 2011 v katastrálnom území Lipovník z 12.01.2012. Ďalej bolo zistené, že obec nezverejňovala objednávky na práce a služby nad 1 000,00 eur bez DPH, čím porušila § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z.

Obec na svojej webovej stránke nemala zverejnené faktúry č. 1811 z 27.10.2011 v sume 1 056,00 eur, č. 01 2011 z 08.09.2011 v sume 350,00 eur, č. 2012006 z 31.10.2012 v sume 300,00 eur a ďalších 21 faktúr za práce a služby, čím porušila § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z.

2.3 Dodržiavanie zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov

Obec pri správe miestnych daní a poplatkov postupovala v zmysle VZN č. 1/2011 o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. Podľa § 6 uvedeného VZN sa v obci Lipovník oslobodzuje od dane z pozemkov v zmysle § 17 ods. 2 písm. e) zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 582/2004 Z. z.“) pozemok, na ktorom je zriadené futbalové ihrisko.

Kontrolou bolo zistené, že platobné výmery na daň z pozemkov za rok 2011 a 2012 vydávala obec v súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. Ani v jednom prípade nebolo uplatnené oslobodenie od dane podľa § 17 ods. 2 citovaného zákona. Kontrolou účtovníctva bolo zistené, že obec neúčtovala na účet 546 – odpis pohľadávky žiadne účtovné prípady.

Z predpísanej dane z pozemkov v roku 2011 vykazovala obec nedoplatok v sume 17,48 eur v roku 2012 v sume 129,35 eur. Nedoplatky na dani obec vymáhala zasielaním výziev na úhradu.

3.1 Vnútný kontrolný systém

Obec nemala vykonávanie finančnej kontroly upravené v smernici na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce. V smernici o obehu účtovných dokladov bol uvedený spôsob finančnej kontroly pokladničných dokladov. Zásady o obehu účtovných dokladov v kontrolovanom období nezodpovedali personálnemu zloženiu zamestnancov obecného úradu.

Predbežnú finančnú kontrolu výdavkov v hotovosti podľa zákona č. 502/2002 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2002 Z. z.“) vykonávala účtovníčka obce, čo bolo v rozpore so zásadami obehu účtovných dokladov, podľa ktorých takúto kontrolu mal vykonávať starosta obce.

Kontrolu súladu s rozpočtom vykonávala zamestnankyňa, zodpovedná za vedenie účtovníctva, ako aj za vykonávanie platieb. Zo strany obce tým nebola zabezpečená vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva, čo bolo v rozpore s § 8 ods. c) zákona č. 502/2002 Z. z.

Kontrolou úrovne vnútorného kontrolného systému bolo zistené, že hlavná kontrolórka, ako jedna zo súčastí vnútorného kontrolného systému obce mala vypracovaný plán kontrolnej činnosti na 1. polrok aj 2. polrok 2012. Podľa plánu kontroly v priebehu roka vykonala 4x kontrolu pokladničnej hotovosti a účtovných pokladničných dokladov, pri ktorých neboli zistené žiadne porušenia predpisov a kontrolu vyúčtovania poskytnutých dotácií z rozpočtu obce miestnym organizáciám, z ktorej bola po zistení nedostatkov vypracovaná správa. Nebola vykonaná kontrola plnenia uznesení OZ a kontrola vedenia evidencie petícií, sťažností a podnetov občanov, ktoré boli zahrnuté v pláne kontrolnej činnosti na 1. polrok 2012.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Podľa § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. hlavný kontrolór predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí. Hlavná kontrolórka predložila správu o výsledku jednej kontroly, za ostatné kontroly správa predložená nebola. Správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 predložila hlavná kontrolórka na zasadnutí OZ 22.02.2013.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 04.04.2013

Ing. Milan Benko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 10.04.2013

Ing. Róbert Anna
starosta obce

