

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 577/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 11
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

obec Ložín

Košice február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 577/01 z 16.01.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Rejdovjan, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií a poznatkov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2014 do 24.02.2014 v obci Ložín, Ložín 31, 072 05 Bracovce, IČO: 00325449 (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie: 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami a poznatkami.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec je v zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami.

Základným normatívno-právnym a organizačným predpisom obce bol štatút obce (ďalej len „štatút“), ktorý ustanovoval vydanie organizačného poriadku obecného úradu (ďalej len „OcÚ“) s obsahom vnútornej organizácie OcÚ, najmä jeho organizačné členenie, pôsobnosť jednotlivých útvarov, zásady riadenia, zásady organizačnej štruktúry OcÚ a ich vzájomné vzťahy.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevydal organizačný poriadok a pracovný poriadok OcÚ platný a účinný pre kontrolované obdobie. Tým, že starosta obce nevydal organizačný poriadok a pracovný poriadok OcÚ, kontrolovaný subjekt porušil § 3 ods. 4 písm. d) zákona o obecnom zriadení, zároveň nepostupoval v súlade s § 12 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého

zamestnávateľ vydá pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov.

Kontrolou NKÚ SR bolo ďalej zistené porušenie § 99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) tým, že obec, ako zamestnávateľ v kontrolovanom období, nevedla evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

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

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2013 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

1.1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2013

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 a na roky 2013 – 2015 bol zverejnený na úradnej tabuli obce v zákone stanovenom termíne. Zostavený rozpočet bol členený v zmysle § 10 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“).

Schválený rozpočet 2013 je uvedený v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet
Príjmy spolu	346 446,00
bežné príjmy	153 946,00
kapitálové príjmy	82 000,00
príjmové finančné operácie	110 500,00
Výdavky spolu	335 800,00
bežné výdavky	145 300,00
kapitálové výdavky	108 500,00
výdavkové finančné operácie	82 000,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	10 646,00

Rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 10 646,00 eur. Obec rozpísala rozpočet na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie. K návrhu rozpočtu obce na rok 2013 a viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015 vypracoval hlavný kontrolór odborné stanovisko, ktorým odporučil obecnému zastupiteľstvu obce (ďalej len „OZ“) predložené návrhy schváliť. Návrh rozpočtu obce bol schválený na riadnom zasadnutí OZ 13.12.2012 uznesením č. 63/2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Organizačné zložky obce boli OcÚ, materská škola a školská jedáleň. Obec v účtovníctve viedla analytickú evidenciu príjmov a výnosov, výdavkov a nákladov podľa organizačných zložiek.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2013 je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	346 446,00	318 136,00	384 444,89	120,84
V tom: bežné príjmy	153 946,00	217 266,00	241 832,23	111,30
kapitálové príjmy	82 000,00	98 870,00	140 323,76	141,92
príjmové finančné operácie	110 500,00	2 000,00	2 288,90	114,44
Výdavky spolu	335 800,00	305 908,00	309 168,01	101,06
V tom: bežné výdavky	145 300,00	152 528,00	155 797,55	102,14
kapitálové výdavky	108 500,00	-	-	-
výdavkové finančné operácie	82 000,00	153 380,00	153 370,46	0,999
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	10 646,00	12 228,00	75 276,88	X
Bežný rozpočet (+, -)	8 646,00	64 738,00	8 6034,68	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-26 000,00	98 870,00	14 0323,76	X
Finančné operácie (+, -)	28 000,00	-151 380,00	-151 081,56	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	- 17 354,00	163 608,00	226 358,44	X

Zdroj: Výkaz FIN 1-12

Bežné príjmy obce po úpravách rozpočtu, rozpočtované v sume 217 266,00 eur, boli plnené v sume 241 832,33 eur, t. j. na 111,30 %, z toho výnos dane z príjmov poukázaný obci v sume 137 166,76 eur. Druhú najvýznamnejšiu položku príjmov predstavovala úhrada dlžnej sumy 64 728,36 eur vyplývajúcej z dohody o urovnaní pohľadávok obce. Bežné výdavky boli oproti upravenému rozpočtu čerpané na 102,14 %.

Kapitálové príjmy oproti schválenému rozpočtu, boli rozpočtovými opatreniami upravené na 98 870,00 eur. Ich skutočné plnenie k 31.12.2013 predstavovalo 140 323,76 eur, t. j. 141,92 %. Dôvodom ich zmeny bola úhrada DPH od Pôdohospodárskej platobnej agentúry (ďalej len „PPA“) z realizácie projektu modernizácia miestnych komunikácií a chodníkov v obci. Kapitálové výdavky neboli v kontrolovanom období čerpané.

Príjmové finančné operácie boli plnené na 114,41 %. Rozdiel medzi schválenými a upravenými príjmovými finančnými operáciami v sume 108 500,00 eur vyplynul z predpokladu, že obec z nedostatku finančných prostriedkov bude v roku 2013 nútená čerpať úver na úhradu faktúr za realizáciu projektu modernizácia miestnych komunikácií a chodníkov v obci. Vzhľadom na to, že PPA zaslala finančné prostriedky na úhradu faktúr na účet obce po schválení rozpočtu na rok 2013, obec schválený rozpočet upravila

rozpočtovým opatrením. Výdavkové finančné operácie boli čerpané na 99,99 % oproti upravenému rozpočtu.

1.1.2 Rozpočtové opatrenia

V priebehu roka 2013 obec vykonala päťkrát úpravu rozpočtu rozpočtovými opatreniami, o ktorých viedla evidenciu. Obec preukázala podklady predložené OZ k zmenám rozpočtu.

V období od 21.06.2013 do 31.12.2013 obec nevykonala potrebné zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Dôvodom nevykonania zmien bolo, že trikrát zvolané OZ nebolo uznášaniaschopné.

Kontrolou plnenia rozpočtu bolo zistené, že obec uhradila výdavky za tovary a služby, ktoré neboli v rozpočte obce rozpočtované. Obec konala v rozpore s § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nevykonala zmeny v rozpočte obce rozpočtovými opatreniami.

1.1.3 Dodržiavanie pravidiel rozpočtového hospodárenia

Obec 08.10.2008 uzatvorila zmluvu o poskytovaní právnych služieb a odmene za právne služby na dobu neurčitú. Odmena za právnu službu bola v zmluve dohodnutá v sume 790,02 eur. Podľa predmetnej zmluvy mala poskytovateľka právnych služieb okrem odmeny zmluvný nárok na náhradu cestovných výdavkov.

Kontrolou vyúčtovania cestovných náhrad bolo zistené, že obec uhradila poskytovateľke právnych služieb bez právneho dôvodu náhradu za stratu času v sume 618,84 eur.

Obec pri uhrádzaní výdavku spojeného s náhradou za stratu času poskytovateľke právnych služieb z rozpočtu obce konala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, tým že nepoužila verejné prostriedky v sume 618,84 eur hospodárne a efektívne.

Obec svojím konaním zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Kontrolou vyplácania odmeny zástupcovi starostu bolo zistené, že obec mala vypracovaný poriadok odmeňovania obce (ďalej len „poriadok“) z účinnosťou od 28.06.2010. Výška odmeny zástupcu starostu obce bola poriadkom stanovená v sume 66,39 eur/mesačne do konca volebného obdobia r. 2010. OZ schválilo uznesením č. 8 z 02.12.2012 úpravu poriadku s platnosťou od 01.01.2012 v časti zástupcu starostu. Schválenú úpravu do začatia výkonu kontroly NKÚ SR obec nevykonala. Uvedeným uznesením schválilo OZ zároveň odmenu pre zástupcu starostu v sume 796,68 eur za rok 2011.

Kontrolou účtovných dokladov bolo ďalej zistené, že obec v rokoch 2012 a 2013 vyplatila zástupcovi starostu odmeny v celkovej sume 1 473,30 eur. Vyplatené finančné prostriedky boli rozpočtované v rozpočtoch obce.

Kontrolou bolo zistené, že v období od 12.03.2008 do 08.07.2008 (od právoplatnosti rozhodnutia ÚS SR o zrušení volieb starostu do zloženia sľubu nového starostu po opakovaných voľbách) vykonávala činnosti a práce, ktoré patria do kompetencie starostu obce

osoba, ktorá v uvedenej dobe nebola starostom obce ani zástupcom starostu. Za vykonávané činnosti a práce obec vyplatila tejto osobe finančné prostriedky v celkovej sume 6 707,00 eur.

OZ zákonne zvolená zástupkyňa starostu obce odmietla vykonávať túto funkciu a OZ výkonom funkcie starostu poverilo osobu, ktorá nebola poslancom obce.

Uvedeným konaním OZ postupovalo v rozpore s § 13b ods. 1 zákona o obecnom zriadení tým, že nezvolilo zástupcu starostu, ktorým mohol byť len poslanec OZ.

1.1.4 Poskytovanie, podmienky a použitie dotácií

Kontrolou bolo preverené čerpanie výdavkov rozpočtu na bežné transfery, ktoré súviseli s poskytnutím dotácií podľa § 7 ods. 2 a ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a vydaného „všeobecne záväzného nariadenia č. 4/2007 o podmienkach poskytovania dotácie z rozpočtu obce na území obce Ložín“ (ďalej len „VZN č. 4/2007“).

Skontrolovaná bola dotácia v sume 4 000,00 eur, poskytnutá občianskemu združeniu na účely športu v zmysle zmluvy o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce zo dňa 12.01.2013 a dodatku č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce zo dňa 30.06.2013.

V uvedenom prípade obec zúčtovala dotácie s rozpočtom roka 2013 bez predloženia vyúčtovania príjmom dotácie, resp. dokladov preukazujúcich použitie dotácie do 31.12.2012, čím nekonala v súlade s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt nevykonával kontrolu použitia predmetnej dotácie v zmysle § 4 ods. 4 písm. d) VZN č. 4/2007, podľa ktorého si obec vyhradzuje právo kontroly efektívnosti využitia dotácií.

Obec zároveň nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) tým, že nedostatočne chránila svoj majetok a nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

1.2 Účtovníctvo

1.2.1 Účtovanie účtovných prípadov podľa platných postupov účtovania stanovených opatrením Ministerstva financií SR

Obec v roku 2013 podľa evidencie o prevádzke motorových vozidiel evidovala k 31.12.2013 zásoby pohonných látok (ďalej len „PL“) u motorových vozidiel Škoda Felícia a OPEL VIVARO v množstve celkom 42,59 l, čo predstavovalo sumu 60,39 eur a tieto zaúčtovala priamo do spotreby.

Postup obce pri účtovaní a vykazovaní spotreby PL nebol v súlade s § 36 ods. 8 písm. b) opatrenia MF SR č.16786/2007-31 z 8. augusta 2007, keď k 31.12.2013 v účtovníctve obce neupravila stav zásob o nespotrebované PL. Obec zároveň konala v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

1.3 Verejné obstarávanie

Kontrola na vybranej vzorke zákaziek verejných obstarávaní preverila dodržiavanie postupov obce vo vzťahu k zákonu 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“). Išlo o zákazky:

- Podprahová zákazka – práce „Modernizácia miestnych komunikácií a chodníkov v obci Ložín“
- Zákazka na poskytovanie právnych služieb

V prípade podprahovej zákazky kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ postupoval v procese verejného obstarávania v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

V prípade zákazky na poskytovanie právnych služieb OcZ uznesením č. 3/N/2008 zo dňa 30.09.2008 schválilo poskytovateľa právnych služieb na právne zastupovanie obce v súdnych sporoch. Obec 08.10.2008 bez verejného obstarávania uzatvorila zmluvu o poskytovaní právnych služieb a odmene za právne služby na dobu neurčitú.

Uvedeným konaním obec porušila základnú povinnosť verejného obstarávateľa v zmysle § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bola obec povinná pri zadávaní zákazky postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

2. 1 Nakladanie s majetkom

2.1.1 Hospodárenie s majetkom, evidencia a nakladanie s majetkom u vybraných položiek

Obec pre výkon svojich úloh v kontrolovanom období využívala tri motorové vozidlá. Predmetné osobné motorové vozidlá boli využívané najmä na prepravu zamestnancov obce z titulu zabezpečenia nákupov pre obec, na prevoz predmetov a vybavovanie relácií potrebných pre chod obce, športové a kultúrne podujatia, resp. na iné akcie.

Kontrolovaný subjekt vnútroorganizačný predpis o prevádzke a používaní služobných motorových vozidiel vypracovaný nemal. Normy spotreby PL pre jednotlivé motorové vozidlá stanovené neboli. Spotreba PL osobných motorových vozidiel bola vykazovaná podľa spotreby uvedenej v technickom preukaze osobných motorových vozidiel a ubehnutých kilometrov. Obec evidenciu o prevádzke osobných motorových vozidiel (Škoda Felícia a OPEL VIVARO) viedla v roku 2013) v zázname o prevádzke vozidla osobnej dopravy. Evidenciu o prevádzke motorového vozidla traktor Zetor obec v kontrolovanom období nevedla. Výdavky spojené s obstaraním PL boli na základe predložených dokladov o nákupe zúčtované pokladničnými dokladmi v pokladničnej knihe OcÚ.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevedel evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla traktor Zetor, nevedel preukázať použitie PL v sume 271,79 eur na krytie nevyhnutných potrieb, nezabezpečil zachovávanie hospodárnosti použitia verejných prostriedkov, čím porušil § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt nehospodárnym použitím verejných prostriedkov na nákup spotrebovaných PL v sume 271,79 eur porušil finančnú disciplínu.

2.1.2 Zásady hospodárenia s majetkom obce

Obec nemala vypracované a OZ schválené zásady hospodárenia s majetkom obce.

Obec nevypracovaním a neschválením zásad hospodárenia s majetkom obce porušila § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OZ rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené určovať zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a s majetkom štátu.

2.1.3 Inventarizácia

Kontrolovaný subjekt vykonal podľa príkazu starostu obce č. 1/2013 riadnu inventarizáciu majetku obce v súlade so zákonom o účtovníctve. Predmetom inventarizácie boli hmotný a nehmotný majetok, ceniny – stravné lístky, pokladnica, bankové účty, záväzky, pohľadávky a rozdiel majetku a záväzkov.

Inventarizácia peňažných prostriedkov v hotovosti bola v roku 2013 vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Inventarizačná komisia vyhotovila inventúrne súpisy účtov. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch obec porovnala so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve. Výsledky porovnania uviedla v inventarizačnom zápise, ktorým bola preukázaná vecná správnosť účtovníctva. Inventarizačný zápis obsahoval náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve.

Porovnaním skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom neboli zistené rozdiely. Preverení postup výkonu inventarizácie neboli zistené nedostatky.

2. 2 Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok

Kontrola NKÚ SR preverila súlad postupov zverejňovania vybraných zmlúv a faktúr vo vzťahu k zákonu č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

Kontrolou bolo zistené, že obec, ako osoba povinná podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám uzavrela v kontrolovanom období zmluvu a dodatok k zmluve, ktorých predmetom bolo poskytnutie dotácie z rozpočtu obce. Tým, že obec na svojom webovom sídle nezverejnila zmluvu a dodatok k zmluve, postupovala v rozpore s § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

V kontrolovanom období boli od poskytovateľa právnych služieb prijaté a obcou uhradené faktúry za poskytnuté právne služby podľa zmluvy o poskytovaní právnych služieb a odmene za právne služby. Predmetné faktúry za poskytovanie právnych služieb obec nezverejnila na svojom webovom sídle.

Kontrolou zverejňovania vybraných faktúr bolo zistené, že obec v roku 2013 od viacerých dodávateľov prijala a uhradila faktúry za dodané tovary, ktoré nezverejnila na svojom webovom sídle. Nezverejnením faktúr do 30 dní odo dňa ich zaplataenia obec porušila § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

3. 1 Vnútorň kontrolný systém

Obec mala vypracovanú internú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Ložín, ktorú vydal starosta obce dňa 17.09.2012.

Interná smernica upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly realizovanej podľa 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 „zákon o finančnej kontrole“).

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pred úhradou faktúr a úhradou hotovosti výdavkovými pokladničnými dokladmi z pokladnice OcÚ nevykonával predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zásadami vykonávania predbežnej finančnej kontroly, podľa ktorých mala predbežnou finančnou kontrolou overiť a potvrdiť finančnú operáciu zamestnankyňa materskej školy, resp. zamestnankyňa školskej jedálne pri materskej škole v obci. Pred úhradou faktúr a úhradou hotovosti výdavkovými pokladničnými dokladmi z pokladnice OcÚ nevykonával predbežnú finančnú kontrolu zamestnanec obce zodpovedný za rozpočet. Obec pred úhradou faktúr za poskytovanie právnych služieb nevykonala predbežnou finančnou kontrolou súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou o poskytovaní právnych služieb a odmene za právne služby medzi obcou a fyzickou osobou.

Ďalej bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevykonával v zákonom stanovenom rozsahu, keď neuviedol, čo bolo predbežnou finančnou kontrolou overené, čím porušil § 9 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole.

Nevykonávaním kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom obce v rozsahu stanovenom § 18d zákona o obecnom zriadení a nedodržaním pravidiel kontrolnej činnosti v zmysle § 18e zákona o obecnom zriadení, ktoré ustanovuje osobitný zákon, neboli úlohy hlavného kontrolóra v kontrolovanom období splnené.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole, nesprávne a neúplné vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pred pripravovanou finančnou a nedodržanie postupu pri výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa pravidiel kontrolnej činnosti, hodnotí kontrola NKÚ SR vnútorný kontrolný systém obce ako neefektívny a neúčinný.

Zhrnutie:

Kontrolou vnútroorganizačných a riadiacich noriem bolo zistené, že starosta obce nevydal organizačný poriadok a pracovný poriadok obecného úradu, čím kontrolovaný subjekt porušil zákon o obecnom zriadení.

Kontrolovaný subjekt zároveň porušil zákon o výkone práce vo verejnom záujme, podľa ktorého zamestnávateľ vydá pracovný poriadok po predchádzajúcom súhlase zástupcov zamestnancov.

Kontrolou bolo ďalej zistené porušenie Zákonníka práce tým, že obec, ako zamestnávateľ v kontrolovanom období, nevedla evidenciu pracovného času, práce nadčas, nočnej práce, aktívnej časti a neaktívnej časti pracovnej pohotovosti zamestnanca tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu alebo mal nariadenú alebo dohodnutú pracovnú pohotovosť.

Kontrolou plnenia rozpočtu bolo zistené, že obec uhradila výdavky za tovary a služby, ktoré neboli v rozpočte obce rozpočtované. Obec konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nevykonala zmeny v rozpočte obce rozpočtovými opatreniami.

Obec pri uhrádzaní výdavku spojeného s náhradou za stratu času poskytovateľke právnych služieb z rozpočtu obce konala v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách

verejnej správy tým, že nepoužila verejné prostriedky v sume 618,84 eur hospodárne a efektívne. Obec svojím konaním obec zároveň porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorej je porušením finančnej disciplíny nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

OZ postupovalo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení tým, že nezvolilo zástupcu starostu, ktorým mohol byť len poslanec OZ.

Obec do začatia kontroly NKÚ SR voči príjemcovi dotácií z titulu nedodržania podmienok zmluvy o poskytnutí dotácii a dodatku č. 1 k zmluve o poskytnutí dotácie z rozpočtu obce nekonala. Obec zároveň nepostupovala v súlade so zákonom o majetku obcí tým, že nedostatočne chránila svoj majetok a nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku.

Postup obce pri účtovaní a vykazovaní spotreby PL nebol v súlade s opatrením MF SR č.16786/2007-31. Obec zároveň konala v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Obec bez verejného obstarávania uzatvorila zmluvu o poskytovaní právnych služieb a odmene za právne služby na dobu neurčitú. Uvedeným konaním obec porušila základnú povinnosť verejného obstarávateľa v zmysle zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bola obec povinná pri zadávaní zákazky postupovať v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt tým, že nevedol evidenciu o prevádzke služobného motorového vozidla, nevedel preukázať použitie PL v sume 271,79 eur na krytie nevyhnutných potrieb, nezabezpečil zachovávanie hospodárnosti použitia verejných prostriedkov, čím porušil zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy kontrolovaný subjekt nehospodárnym použitím verejných prostriedkov na nákup spotrebovaných PL v sume 271,79 eur porušil finančnú disciplínu.

Obec nevypracovaním a neschválením zásad hospodárenia s majetkom obce porušila zákon o obecnom zriadení.

Obec na svojom webovom sídle nezverejnila zmluvu a dodatok k zmluve a faktúry, čím nepostupovala v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt predbežnú finančnú kontrolu nevykonával v rozsahu stanovenom zákonom o finančnej kontrole.

Nevykonávaním kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom obce v stanovenom rozsahu a nedodržaním pravidiel kontrolnej činnosti obec nepostupovala v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Vzhľadom na kontrolné zistenia uvedené v tomto protokole, nesprávne a neúplné vykonávanie predbežných finančných kontrol pred pripravovanou finančnou a nedodržiavanie postupu pri výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra podľa pravidiel kontrolnej činnosti hodnotí kontrola NKÚ SR vnútorný kontrolný systém obce ako neefektívny a neúčinný.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Vydať organizačný poriadok a pracovný poriadok OcÚ obce.
2. Vydať interný predpis o služobnom čase a pracovnom čase zamestnancov OcÚ obce.
3. Vpracovať internú smernicu o prevádzke motorových vozidiel.
4. Prostredníctvom hlavného kontrolóra obce vykonať kontrolu hospodárnosti a efektívnosti využitia dotácie poskytnutej občianskemu združeniu v roku 2013 z rozpočtu obce. V prípade zistenia porušenia finančnej disciplíny uplatniť voči príjemcovi dotácie postup v zmysle relevantných ustanovení § 31 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.
5. V pracovnom poriadku OcÚ určiť osobu zodpovednú za zverejňovanie dokumentov a dokladov v súlade so zákonom o verejnom prístupe k informáciám.
6. Dopracovať a aktualizovať internú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 24.02.2014

Ing. Miroslav Rejdovjan
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 03.03.2014

Ing. Ján Šimko
starosta obce Ložín