

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 873/01
Zo dňa: 15. 05. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 9
Počet príloh: -



PROTOKOL

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

Obec Nová Ves nad Žitavou

Nitra jún 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 873/01 z 15. 05. 2014 vykonali:

Ing. Zuzana Hičáková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Jana Maršáľková, členka kontrolnej skupiny
Ing. Ľuboš Valo, PhD., člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu 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 bola vykonaná v čase od 21.05.2014 do 18.06.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Nová Ves nad Žitavou, Nová Ves nad Žitavou 76, 951 51 Nová Ves
nad Žitavou, IČO 00308331**

za kontrolované obdobie roku 2013 a obdobia súvisiace so získanými informáciami a poznatkami od občanov.

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 Nová Ves nad Žitavou (ďalej „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v zmysle 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 osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. K 31.12.2013 mala obec 1 322 obyvateľov.

Základným normatívno-právnym predpisom obce je štatút obce, ktorý ustanovoval v § 16 ods. 2 písm. d) o. i., vydanie organizačného poriadku obecného úradu (ďalej len „OÚ“) a pracovného poriadku starostom obce.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala vydaný pracovný poriadok s účinnosťou od 01.10.2010. Organizačný poriadok OÚ vydaný nebol, iba organizačná štruktúra OÚ v grafickom znázornení, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 4 písm. d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého starosta vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok OÚ a poriadok odmeňovania.

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol zaradený do programu zasadnutia obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) konaného 31.01.2013, na ktorom bol uznesením č. 144/2013 schválený s pripomienkami. Zároveň bol prerokovaný aj návrh viacročného rozpočtu obce na roky 2013 – 2015. Návrh rozpočtu obce na rok 2013 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2013 – 2015 boli zverejnené na úradnej tabuli obce na 15 dní v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce bol zostavený a členený v súlade s § 10 ods. 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“). Bol schválený ako vyrovnaný v príjmovej a výdavkovej časti v sume 591 823,00 eur vrátane finančných operácií s rozdelením výdavkov do 10 programov. Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie – základnej školy, školskej jedálne a školského klubu.

Keďže OZ neschválilo rozpočet na rok 2013 do 31.12.2012, hospodárila obec v mesiaci január 2013 podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky čerpané počas rozpočtového provizória neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka v zmysle § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V zmysle § 11 ods. 2 uvedeného zákona bolo obcou zrealizované zúčtovanie príjmov a výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória so schváleným rozpočtom obce.

Rozpočet obce na rok 2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	591 823	666 467	676 298	101,48
V tom: bežné príjmy	550 823	582 987	592 818	101,69
kapitálové príjmy	0	42 180	42 180	100,00
príjmové finančné operácie	41 000	41 300	41 300	100,00
Výdavky spolu	591 823	666 467	582 936	87,47
V tom: bežné výdavky	538 700	560 180	504 236	90,01
kapitálové výdavky	40 525	93 269	65 682	70,42
výdavkové finančné operácie	12 598	13 018	13 018	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	93 362	X
Bežný rozpočet (+, -)	12 123	22 807	88 582	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-40 525	-51 089	-23 502	X
Finančné operácie (+, -)	28 402	28 282	28 282	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	-28 402	-28 282	65 080	X

Celkové príjmy a výdavky v upravenom rozpočte v porovnaní so schváleným rozpočtom boli vyššie o 74 644,00 eur. Dosiahnutá skutočnosť celkových príjmov predstavovala 101,48 %, t.j. skutočné plnenie príjmov bolo vyššie o 9 831,00 eur oproti

upravenému rozpočtu. Celkové výdavky boli čerpané na 87,47 %, čo predstavovalo nižšie čerpanie výdavkov v porovnaní so schváleným rozpočtom o 83 531,00 eur.

Schválený rozpočet obce bol v priebehu roka upravený dvoma rozpočtovými opatreniami schválenými OZ, o ktorých bola vedená operatívna evidencia.

Obec, ako subjekt verejnej správy, postupovala pri triedení výdavkov v zmysle opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších opatrení (ďalej len „opatrenie k rozpočtovej klasifikácii“).

Kontrolná skupina NKÚ SR overila správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení výdavkov na kontrolnej vzorke dokladov, týkajúcich sa opravy obecnej knižnice za roky 2009 a 2010 v sume 10 785,50 eur. Ich kontrolou bolo zistené, že v prípade dohody o vykonaní práce triedenej na podpoložke 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, bola nesprávne uplatnená rozpočtová klasifikácia. Uvedený výdavok mal byť triedený v rámci položky 637 Služby – na podpoložke 637027 Odmeny zamestnancov mimopracovného pomeru.

Nesprávnym zatriedením výdavku podľa rozpočtovej klasifikácie, kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) v nadväznosti na § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce bola vykonaná kontrolnou skupinou NKÚ SR v zmysle ustanovení nasledujúcich zákonov:

- Zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o platových pomeroch starostov“), v rámci ktorého kontrolná skupina NKÚ SR preverila výpočet platu starostky, jeho zaradenie do platovej skupiny a prerokovanie OZ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky pri zaradení platu starostky do platovej skupiny podľa počtu obyvateľov obce. Obdobne neboli zistené nedostatky pri výpočte výšky platu za rok 2012 a za rok 2013 v nadväznosti na priemernú mzdu v národnom hospodárstve každoročne publikovanú Štatistickým úradom SR a v nadväznosti na uznesenie OZ č. 35/2011 z 30.06.2011 s účinnosťou od 01.06.2011, ktorým bol zvýšený plat starostky o 10 %.

V roku 2012 OZ neprerokovalo plat starostky, čím nekonalo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o platových pomeroch starostov v nadväznosti na § 11 ods. 4 písm. i) zákona o obecnom zriadení.

- Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“), v rámci ktorého bola preverená evidencia pracovného času zamestnancov obce, konkrétne hlavného kontrolóra (ďalej len „HK“) obce za obdobie od jeho nástupu (04.06.2012) až do konca roka 2013.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo zistené, že obec, ako zamestnávateľ, nevedla evidenciu dochádzky HK, čím nekonala v súlade s § 99 Zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť 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.

Podľa § 18 bodu 2 pracovného poriadku obce „Evidencia pracovného času sa vedie v evidenčnej knihe na obecnom úrade“.

- Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), v rámci ktorého bola preverená povinnosť kontrolovaného subjektu inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov, náležitosti účtovných dokladov a dodržiavanie postupov účtovania.

Inventarizačné zápisy

Kontrolou vykonania inventarizácie za rok 2012 bolo zistené, že bola obcou uskutočnená a bol z nej vypracovaný inventarizačný zápis k 31.12.2012. Jeho kontrolou bolo zistené, že neboli inventarizované všetky účty, na ktorých bolo účtované o majetku, záväzkoch a rozdieli majetku a záväzkov. Z dôvodu, že kontrolovaný subjekt tvrdil, že robil inventarizáciu hmotného majetku v predchádzajúcom roku (2011) t. j. každé dva roky v zmysle § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve, bol vyžiadaný aj inventarizačný zápis k 31.12.2011 vrátane inventúrnych súpisov na overenie tejto skutočnosti.

Doklady, ktoré boli kontrolnej skupine NKÚ SR predložené ako inventarizačné zápisy, mali pomenovanie „Dokladová inventarizácia k 31.12.2012“, resp. „Dokladová inventarizácia k 31.12.2011“ a neobsahovali názov obce a výsledky porovnania skutočného a účtovného stavu. Z kontroly inventarizačného zápisu k 31.12.2011 vyplynulo, že tiež neobsahoval všetky účty, na ktorých bolo účtované o majetku, záväzkoch a rozdieli majetku a záväzkov.

Obec tým, že ako účtovná jednotka si nesplnila povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30, konala v rozpore s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Chybne vypracovanými inventarizačnými zápsmi bol porušený § 30 ods. 3 písm. a) a písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis musí obsahovať názov účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom.

Inventúrne súpisy

Preverení inventúry hmotného majetku k 31.12.2011 bolo zistené, že jedným z jej výstupov bol doklad obsahujúci číselné a slovné označenia účtov s ich zostatkami k 31.12.2011 uvedených jednou sumou, vrátane pripojených inventúrnych súpisov, z ktorých nebolo zrejmé, aký účet bol inventarizovaný, resp. na jednom inventúrnom súpise (napr. miestna samospráva) bol uvedený hmotný majetok evidovaný podľa názvov položiek, napr. požiarna zbrojnica, dom smútku, cesty obecné, samochodná kosačka, Škoda PICK UP, viacúčelové ihrisko atď. Hodnota tohto majetku tvorila spoločný súčet bez jeho rozčlenenia podľa príslušných majetkových účtov, t. j. 021 – Budovy, 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 – Dopravné prostriedky a pod.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR boli vyžiadané aj inventúrne súpisy z vykonania inventarizácie k 31.12.2012 a boli porovnané s účtami uvedenými v inventarizačnom zápise.

Z tohto porovnania vyplynulo, že inventúrne súpisy boli reálne vypracované len za účty 211 – Pokladnica, 213 – Ceniny, 221 – Bankové účty, 472 – Závazky zo sociálneho fondu.

Kontrolovaný subjekt takto vykonanou inventarizáciou v roku 2011 a v roku 2012 konal v rozpore s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď obec ako účtovná jednotka dostatočne neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Dodržiavanie postupov účtovania

Dodržiavanie postupov účtovania bolo overené na vzorke účtovných dokladov v sume 10 785,50 eur, ktoré súviseli s opravou obecnej knižnice v rokoch 2009 a 2010. Išlo o dodávateľské faktúry za jednotlivé práce, doklady súvisiace s ich úhradou (výdavkové pokladničné doklady a bankové výpisy) a jednu dohodu o vykonaní práce. Pri kontrole týchto dokladov bolo zistené, že obsahovali všetky náležitosti účtovných dokladov v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve.

V prípade dohody o vykonaní práce bolo kontrolou zistené, že bola účtovaná pri úhrade z pokladnice na ťarchu účtu 511 – Opravy a udržiavanie. Tým, že obec zaúčtovala úhradu tejto dohody na nákladový účet 511, nepostupovala v súlade s § 45, ods. 1 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007 o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého sa záväzky z pracovnoprávných vzťahov účtujú na účte 331 – Zamestnanci. Zároveň nepostupovala v súlade s § 59, ods. a) postupov účtovania, podľa ktorých sa na účte 521 – Mzdové náklady účtujú všetky pôžitky zamestnancov zo závislej činnosti a mzdy v brutto sumách vrátane dohôd o prácach vykonaných mimo pracovného pomeru v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

- 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“), v rámci ktorého bolo preverené, či obec správne určila zákazku v rámci finančného limitu v závislosti od jej predpokladanej hodnoty a či dodržala základné povinnosti verejného obstarávateľa so zameraním na opravu obecnej knižnice.

Kontrolou bolo zistené, že obec vo svojom schválenom rozpočte na roky 2009 a 2010 rozpočtovala finančné prostriedky na opravu obecnej knižnice ako bežné výdavky, ktoré boli financované z vlastných zdrojov. Išlo o budovu bývalého notárskeho úradu, ktorá bola jednou z najstarších budov v obci. Predmetom opráv, ktoré boli realizované po etapách, bolo zateplenie fasády, podpílenie bočných múrov s následným odizolovaním, nové vonkajšie omietky a výmena okien. Jednotlivé opravy na budove boli vykonávané postupne, podľa výšky schválených prostriedkov na opravy na príslušný rozpočtový rok.

Opravy boli realizované ako zákazky s nízkou hodnotou, z toho v roku 2009 v sume 4 093,80 eur a v roku 2010 v sume 6 311,00 eur, čo spolu predstavovalo 10 404,80 eur. Podľa ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o verejnom obstarávaní za uvedené obdobie rokov 2009 a 2010, bol finančný limit pre takúto zákazku na uskutočnenie stavebných prác v objeme 120 000,00 eur. Kontrolou bolo zistené, že k rozdeleniu zákazky nedošlo a ani nebol zvolený spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty s cieľom vyhnúť sa použitiu postupov zadávania zákazky podľa zákona.

Postup pri verejnom obstarávaní mala obec upravený smernicou č. 2/2007 v znení dodatku č. 1 o verejnom obstarávaní pre zákazky s nízkou hodnotou zadávané verejným

obstarávateľom, na základe ktorej verejný obstarávateľ nemusel robiť prieskum trhu pri stavebných prácach do 3 319,00 eur.

Pri vyššie uvedených opravách boli uchádzači vybraní na základe výziev na predloženie ponuky, kde kritériom bola vždy najnižšia cena. Obec postupovala tak, aby boli dodržané zásady hospodárnosti pri vynakladaní finančných prostriedkov.

Kontrolou verejného obstarávania neboli zistené nedostatky.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolou bolo zistené, že vnútorný kontrolný systém obce sa riadil zákonom 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“). Obec nemala vypracovanú samostatnú internú smernicu, ktorá by upravovala vykonávanie vnútornej finančnej kontroly v podmienkach obce.

Predbežná finančná kontrola

Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo overené dodržiavanie vykonávania predbežnej finančnej kontroly v obci. Jej vykonávanie bolo preverené na vzorke dokladov súvisiacich s opravou obecnej knižnice. Kontrolou sa preukázalo, že v rokoch 2009 a 2010 bola vykonaná na všetkých dokladoch vybratej vzorky.

V dvoch prípadoch bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola uskutočnená až po úhrade faktúry dodávateľovi, čím došlo k porušeniu § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole. Vykonanie predbežnej finančnej kontroly bolo realizované formou krycích listov - košielok (v prípadoch výdavkových pokladničných dokladov), resp. odtlačkom pečiatky a krycími listami – košielkami (v prípadoch došlých faktúr). Odtlačok pečiatky na vzorke došlých faktúr obsahoval okrem vykonania predbežnej finančnej kontroly aj uskutočnenie priebežnej a následnej finančnej kontroly vrátane podpisov.

Vykonanie priebežnej a následnej finančnej kontroly nespĺňalo náležitosti ich vykonávania. V zmysle § 10 ods. 1 zákona o finančnej kontrole bol potrebný k vykonaniu priebežnej finančnej kontroly písomný pokyn vedúceho orgánu verejnej správy. V zmysle § 12 ods. 2 tohto zákona následnú finančnú kontrolu vykonáva zamestnanec kontrolného orgánu a § 13 toho istého zákona definuje spôsob jej realizácie týmto zamestnancom.

Následná finančná kontrola

Podľa zistenia kontrolnej skupiny NKÚ SR, následná finančná kontrola bola v obci realizovaná HK obce, ktorého činnosť nebola vykonávaná súvisle počas kontrolovaného obdobia. Dôvodom bolo vzdanie sa funkcie HK k 31.12.2011, ktoré ním bolo OZ písomne oznámené listom z 30.11.2011.

Z dôvodu zabezpečenia kontrolnej činnosti v obci, bola na zasadnutí OZ 26.01.2012 uznesením č. 87/2012 vyhlásená voľba HK s termínom predloženia prihlášok 17.03.2012 a s termínom voľby HK 29.03.2012, so stanovením kvalifikačných predpokladov a požadovaných dokladov, ktoré boli v súlade s § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení, s rozsahom pracovného úväzku a ďalšími požiadavkami zverejnenými na úradnej tabuli obce 27.01.2012. Keďže sa v prvom kole neprihlásil žiaden kandidát, bola voľba HK opätovne vyhlásená uznesením OZ č. 99/2012 na zasadnutí konanom 29.03.2012 s termínom predloženia prihlášok 16.05.2012 a s termínom voľby 31.05.2012 so zverejnením na úradnej tabuli 30.03.2012. Otváranie obálok dvoch kandidátov bolo uskutočnené 28.05.2012,

pri ktorom bola skontrolovaná vymenovanými členmi volebnej komisie kompletnosť priložených prihlášok podľa zverejnených požiadaviek. V stanovenom termíne prebehla voľba HK, ktorý bol zvolený nadpolovičnou väčšinou hlasov všetkých poslancov. S novozvoleným HK bola 01.06.2012 uzatvorená pracovná zmluva v rozsahu 8 hodín týždenne, t. j. 0,2 úväzku.

Kontrolou bolo zistené, že voľba HK prebehla v súlade s príslušnými ustanovením § 18a zákona o obecnom zriadení.

HK vykonával kontrolnú činnosť pre viaceré obce. Návrh zmluvy na vykonávanie takejto činnosti v zmysle § 18b zákona o obecnom zriadení bol schválený uznesením OZ č. 132/2012 na zasadnutí konanom 25.10.2012 so súčasným súhlasom OZ s vykonávaním inej zárobkovej činnosti HK. Zmluva bola podpísaná tromi obcami, jej súčasťou ako príloha č. 1, bol časový harmonogram týždenného pracovného času HK v jednotlivých obciach.

Kontrolnou skupinou NKÚ SR boli preverené niektoré z úloh HK od jeho nástupu do funkcie, t. j. za prislúchajúcu časť roka 2012 a rok 2013, a to plány kontrolnej činnosti, vypracovanie odborných stanovísk k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu, vypracovanie správ o kontrolnej činnosti.

Kontrolou bolo zistené, že HK za obdobie svojej pôsobnosti v obci vypracoval tri návrhy polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli predložené OZ raz za šesť mesiacov. Plány boli zverejnené na úradnej tabuli obce najneskôr 15 dní pred ich prerokovaním v OZ, čo bolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Návrhy polročných plánov kontrolnej činnosti OZ prerokovalo a schválilo uzneseniami č. 118/2012, 145/2013, 181/2013.

Polročné plány kontrolnej činnosti HK nekorešpondovali s rozpočtovým, resp. kalendárnym rokom, polročným obdobím bol napr. august 2012 až január 2013, február 2013 až júl 2013 atď. Obsahovali také kontroly, ktoré priamo vyplývali zo zákona ako úlohy HK, napr. „stanovisko HK k návrhu rozpočtu obce 2013“, resp. 2014. Väčšina kontrol v plánoch kontrolnej činnosti bola zameraná na „následnú finančnú kontrolu okruhu pokladňa“ a „na následnú finančnú kontrolu knihy došlých faktúr“.

Odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce za rok 2013 bolo HK vypracované 29.01.2013 s odporúčaním pre OZ schváliť predložený návrh rozpočtu. Taktiež boli HK vypracované odborné stanoviská k návrhu záverečného účtu za rok 2012 (18.03.2013) s odporúčaním pre OZ schváliť predložený návrh bez výhrad a pre rok 2013 (24.03.2014) s odporúčaním pre OZ schváliť predložený návrh bez výhrad, čo bolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) citovaného zákona.

Predmetom preverenia činností HK bolo aj predloženie správ o kontrolnej činnosti OZ najmenej raz ročne, t. j. za rok 2012 a za rok 2013. Z ich kontroly vyplynulo, že správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 bola s dátumom predloženia 08.08.2013 a bola vzatá na vedomie OZ konanom 31.10.2013 (uznesenie č. 197/2013). Za rok 2013 bola správa o kontrolnej činnosti HK predložená OZ 16.01.2014 a bola vzatá na vedomie OZ konanom 30.01.2014 (uznesenie č. 215/2014).

Predložením správy o kontrolnej činnosti za rok 2012 až 08.08.2013 nebol zo strany HK dodržaný § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK predkladá OZ túto správu do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v obci bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, konkrétne:

- zákona o obecnom zriadení, keď nebol starostkou obce vydaný organizačný poriadok OÚ a keď nebola HK predložená ročná správa o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka,
- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec v jednom prípade nesprávne zatriedila výdavky v rozpočtovej klasifikácii,
- zákona o platových pomeroch starostov, keď OZ neprerokovalo plat starostky,
- Zákonníka práce, keď nebola vedená evidencia pracovného času HK,
- zákona o účtovníctve, keď nebola správne vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, a keď neboli v jednom prípade dodržané postupy účtovania,
- zákona o finančnej kontrole, keď v dvoch prípadoch bola predbežná finančná kontrola uskutočnená až po úhrade výdavku.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

- zamerať kontrolnú činnosť HK na viaceré oblasti súvisiace s činnosťou obce (napr. dotácie poskytnuté obcou, hospodárenie základnej školy, inventarizácia, pohľadávky a pod.),
- vypracovať interný predpis o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly v podmienkach obce, vrátane určenia osôb zodpovedných za jej vykonanie.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 18.06.2014

Ing. Zuzana Hičáková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Jana Maršáľková
členka kontrolnej skupiny

Ing. Ľuboš Valo, PhD.
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená 27.06.2014

Ing. Marta Danková
starostka obce