

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1086/01

Zo dňa: 14.01.2015

Počet výtlačkov: 2

Výtlačok číslo: 1

Počet strán: 14

Počet príloh: 1

Z-002242/2015/1100/VLC



PROTOKOL

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

Obec Ondrejovce

Nitra marec 2015

Zhrnutie:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015, do ktorého bola zaradená na základe strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu SR na roky 2013 - 2015, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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.

Kontrolou bolo zistené nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny, a to poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov a ne hospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov a porušenie tohto zákona tým, že štatutárny orgán obce nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte obce.

Zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol porušený, keď schválené rozpočty obce na roky 2012 a 2013 neobsahovali zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu (programy obce), úhradou výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu a tým, že prerokovania záverečných účtov obce za roky 2012 a 2013 neboli uzatvorené zákonom predpísaným výrokom.

Zistené boli aj porušenia zákona o obecnom zriadení, keď štatút obce a organizačný poriadok obecného zastupiteľstva obsahovali nesprávne údaje, keď hlavná kontrolórka obce predložila obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na celý rok, ktorý zároveň nebol zverejnený najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým a keď hlavná kontrolórka obce nepredložila obecnému zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti za rok 2013.

Obec nedodržala zákon o majetku obcí tým, že nemala v kontrolovanom období schválené zásady hospodárenia s majetkom obce, nevymáhala pohľadávky po lehote splatnosti, nezverejnila zámer predat' a prenajať nehnuteľný majetok a predaj a prenájom majetku nevykonala zákonom stanoveným spôsobom.

Kontrola preukázala aj porušenia zákona o účtovníctve, keď výročná správa obce za rok 2013 neobsahovala účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovovala, obec v niektorých prípadoch neúčtovala a nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, niektoré účtovné doklady neobsahovali zákonom predpísané náležitosti, obec neinventarizovala majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a účtovníctvo obce nebolo správne, preukázateľné a zrozumiteľné.

Obec vo viacerých prípadoch nepostupovala v súlade so zákonom o slobode informácií, keď nezverejňovala na svojom webovom sídle objednávky a zverejnila iba sedem faktúr z roku 2014, nepostúpila žiadosť osobe, ktorá mala požadované informácie k dispozícii, nedohodla so žiadateľom iný spôsob sprístupnenia informácie, nevybavila žiadosti v zákonom stanovenej lehote, neurobila rozhodnutie zápisom v spise a nevydala písomné rozhodnutie v prípade, že žiadosti nevyhovela.

Tým, že obec nezverejňovala v profile súhrnné správy o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 EUR, nedodržala zákon o verejnom obstarávaní.

Obec porušila zákon o finančnej kontrole tým, že nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu. Hlavná kontrolórka obce nepostupovala v súlade s týmto zákonom, keď správy a záznamy z vykonaných následných finančných kontrol neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov bolo obci navrhnutých 9 odporúčaní:

1. vypracovať a predložiť na schválenie zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce,
2. aktualizovať štatút obce a rokovací poriadok obecného zastupiteľstva,
3. vypracovať internú smernicu, upravujúcu hospodárenie s finančnými prostriedkami obce, vrátane použitia prostriedkov určených na reprezentáciu,
4. vypracovať internú smernicu o účtovníctve, vrátane zverejňovania objednávok, zmlúv a faktúr v zmysle zákona o slobode informácií,
5. vypracovať internú smernicu na vykonanie inventarizácie majetku v podmienkach obce,
6. vypracovať internú smernicu, upravujúcu vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach obce,
7. vykonať inventarizáciu majetku,
8. pri predkontácii došlých faktúr uvádzať aj rozpočtovú položku, na ktorú bude uvedený výdavok zatriedený,
9. zabezpečiť školenie pre hlavnú kontrolórku obce zo zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1086/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Ing. Lenka Varačková, vedúca kontrolnej skupiny
Mgr. Linda Michalíková, členka 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 29.01.2015 do 18.03.2015

v obci Ondrejovce, Ondrejovce 58, 935 51 Ondrejovce, IČO 00587575

za kontrolované obdobie: 2014 a súvisiace obdobia.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a s medzinárodnými štandardami najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 a ISSAI 400.

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

Obec Ondrejovce (ďalej len „obec“) 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 31.12.2014 mala obec 452 obyvateľov.

Štatút obce Ondrejovce bol obecným zastupiteľstvom (ďalej aj „OZ“) schválený 21.02.1993, odvtedy nebol aktualizovaný. Štatút obsahoval nesprávne údaje napr. o orgánoch obce, medzi ktoré zarad'oval aj hlavného kontrolóra obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

Organizačný poriadok obecného zastupiteľstva v Ondrejovciach (ďalej len „OP“), schválený 16.02.1991, upravoval postavenie a pôsobnosť obce, orgány obce, obecné zastupiteľstvo a jeho základné úlohy, postavenie starostu obce a jeho zástupcu, komisie a obecný úrad. OP obsahoval nesprávne údaje o orgánoch obce, medzi ktoré zarad'oval aj komisie a obecný požiarny zbor, čo nebolo v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 zákona o obecnom zriadení. OP ďalej ukladal OZ určovať organizáciu obecného úradu, pričom pracovný poriadok, organizačný poriadok obecného úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov obce vydáva v zmysle ustanovenia § 13 ods. 4

písm. d) zákona o obecnom zriadení starosta obce a o vydaní a zmenách organizačného poriadku obecného úradu iba informuje obecné zastupiteľstvo.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet kontrolovaného subjektu

1.1 Charakteristika rozpočtu za roky 2012, 2013 a 2014 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Obecné zastupiteľstvo 09.12.2011 uznesením č. 31 schválilo na rok 2012 vyrovnaný rozpočet v sume 265 165,00 EUR. Bežný rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový v sume 62 070,00 EUR a kapitálový rozpočet ako schodkový v rovnakej sume.

Vyrovnaný rozpočet obce na rok 2013 v sume 205 350,00 EUR bol schválený OZ uznesením č. 60 zo 14.12.2012. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 22 600,00 EUR a kapitálový rozpočet ako schodkový v rovnakej sume. Obecné zastupiteľstvo 26.09.2013 uznesením č. 83 schválilo prvú zmenu rozpočtu, a to navýšenie rozpočtu v príjmovej a výdavkovej časti o 10 000,00 EUR na vypracovanie územného plánu obce.

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený 12.12.2013 uznesením č. 91 ako vyrovnaný v sume 220 760,00 EUR. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 26 720,00 EUR, kapitálový rozpočet ako schodkový v sume – 41 720,00 EUR, pričom schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a prostriedkami rezervného fondu. Príjmové finančné operácie boli schválené v sume 15 000,00 EUR. OZ v každom roku popri schvaľovaní rozpočtu na príslušný rozpočtový rok, schválilo aj rozpočty na ďalšie dva roky napriek tomu, že príjmy a výdavky týchto rozpočtov neboli záväzné.

Podľa čestného prehlásenia starostu obce zo 04.02.2015 boli návrhy rozpočtov na roky 2012, 2013 a 2014 zverejnené na úradnej tabuli obce v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je pred schválením rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

Schválené rozpočty obce na roky 2012 a 2013 neobsahovali zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu (programy obce), čím nebolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 5 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“). OZ uznesením č. 93 z 12.12.2013 rozhodlo o zostavení rozpočtu obce na rok 2014 bez programovej štruktúry v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o neuplatňovaní programu obce.

Viacročné rozpočty obce ako aj rozpočty na roky 2012, 2013 a 2014 boli vnútorne členené na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie a bola v nich uplatnená rozpočtová klasifikácia. Rozpočty boli zostavené ako vyrovnané, bežný rozpočet bol v každom roku zostavený ako prebytkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol v každom roku krytý prebytkom bežného rozpočtu a v roku 2014 aj prostriedkami rezervného fondu.

Kontrolou bolo zistené, že v rokoch 2012 a 2014 obec nevykonávala zmeny rozpočtu vôbec a v roku 2013 vykonala úpravu rozpočtu jedným rozpočtovým opatrením. Obec v roku 2012 uhradila nad rámec schváleného rozpočtu bežných výdavkov sumu 1 524,00 EUR na mzdové prostriedky pracovníkov obecného úradu (ďalej len „ObÚ“) vrátane súvisiacich odvodov, sumu 8 221,40 EUR za tovary a služby a sumu 409,31 EUR na bežné transfery a v roku 2013 uhradila nad rámec schváleného rozpočtu bežných výdavkov sumu 6 477,85 EUR na mzdové prostriedky

pracovníkov ObÚ vrátane súvisiacich odvodov a sumu 4 774,54 EUR za tovary a služby. Obec nedodržala ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nesledovala v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonávala zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň porušila aj ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Obec v roku 2012 dosiahla prebytok rozpočtu pre účely tvorby rezervného fondu v sume 54 411,00 EUR, z toho 10 % tvorilo sumu 5 441,10 EUR. OZ určilo tvorbu rezervného fondu v roku 2012 v sume 6 764,00 EUR. V roku 2013 obec dosiahla prebytok rozpočtu v sume 2 686,00 EUR, z toho 10 % tvorilo sumu 268,60 EUR. OZ určilo tvorbu rezervného fondu v roku 2013 v sume 500,00 EUR. V oboch prípadoch bola splnená podmienka tvorby rezervného fondu najmenej vo výške 10 % z prebytku rozpočtu.

Prehľad o schválenom, upravenom rozpočte obce a skutočnom čerpaní za roky 2012 - 2014 je uvedený v prílohe č. 1 tohto protokolu o výsledku kontroly.

Preverením súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami bolo zistené:

- porušenie finančnej disciplíny poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov v celkovej sume 274,00 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), keď:

- obec vyplatila hlavnej kontrolórke obce (ďalej aj „HK“) odmenu v mesiaci jún 2014 vo výške 149,70 EUR, pričom uvedená odmena nebola schválená OZ,
- obec vyplatila HK odmenu aj v mesiaci november 2014 vo výške 299,00 EUR, pričom podľa uznesenia č. 128 z 24.11.2014 OZ schválilo udelenie koncoročných odmien poslancom OZ a hlavnej kontrolórke vo výške 200,00 EUR v čistom. Podľa vyjadrenia obce, uvedený rozdiel v sume 99,00 EUR predstavoval vyplatenie odmien za účasť HK na zasadnutiach OZ v zmysle zásad odmeňovania poslancov a členov komisií obce. Účasť HK na zasadnutiach OZ však priamo vyplýva z ustanovenia § 18f ods. 2 zákona o obecnom zriadení ako jedna z úloh hlavného kontrolóra obce a odmeňovanie HK upravuje ustanovenie § 18c ods. 5 tohto zákona.
- Schválená výška koncoročných odmien HK v sume 200,00 EUR predstavovala 34,34 % z jej čistého platu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 18c ods. 5 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OZ môže hlavnému kontrolórovi schváliť mesačnú odmenu až do výšky 30 % z mesačného platu HK, v tomto prípade do výšky 174,70 EUR.

- porušenie finančnej disciplíny umožnením bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov v sume 98,00 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď:

- obec zaúčtovala a uhradila fyzickej osobe výmenu bočného skla v sume 98,00 EUR (interné číslo faktúry 9124) na súkromnom automobile napriek tomu, že účtovný doklad bol vystavený na fyzickú osobu a nie na obec. Podľa vyjadrenia obce šlo o náhradu škody, ktorú fyzickej osobe spôsobil obecný kosec, avšak uvedené tvrdenie obec nevedela podložiť žiadnym dokladom ani zápisom.

- porušenie finančnej disciplíny ne hospodárnym, neefektívnym a neúčinným vynakladaním verejných prostriedkov v sume 790,90 EUR v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď:

- podľa výdavkového pokladničného dokladu (ďalej len „VPD“) č. 2296 z 26.06.2014 na sumu 94,43 EUR a VPD č. 2325 zo 16.07.2014 na sumu 291,75 EUR boli zúčtované aj výdavky na benzín a naftu v celkovej sume 48,16 EUR, ktorých použitie obec nevedela zdokladovať,
- obec uhradila v rámci položky 637002 - Konkurzy a súťaže v hotovosti spolu 6 500,00 EUR ako výdavky na kultúrne podujatia organizované obcou, pričom 11,43 % z tohto objemu, t. j. 742,74 EUR tvorili výdavky na nákup alkoholických nápojov.

Obec úhradou výdavkov na nákup pohonných hmôt, ktorých použitie nevedela zdokladovať a výdavkov na nákup alkoholických nápojov zároveň nedodrжала ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

- porušenie ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď štatutárny orgán obce nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedala rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte obce:

- v rozpočte na rok 2014 boli schválené výdavky na ostatné kultúrne služby v sume 10 000,00 EUR. Čerpanie na položke 637002 - Konkurzy a súťaže, kam obec triedila výdavky spojené s organizáciou kultúrnych podujatí v obci (hody, karneval, MDD, minifutbalový a stolnotenisový turnaj, výlet obyvateľov na Oravský zámok, posedenie dôchodcov, silvestrovská zábava a privítanie nového roka) dosiahlo podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.12.2014 úroveň 11 159,55 EUR, čím došlo k prekročeniu schválených výdavkov o sumu 1 159,55 EUR, t. j. o 11,60 %.
- v rozpočte na rok 2014 boli schválené reprezentačné výdavky v sume 690,00 EUR. Čerpanie na položke 633016 - Reprezentačné dosiahlo podľa finančného výkazu o plnení rozpočtu k 31.12.2014 úroveň 1 172,65 EUR, čím došlo k prekročeniu schválených výdavkov o sumu 482,65 EUR, t. j. o 69,95 %.

Zároveň úhradou výdavkov na kultúrne podujatia a reprezentačné nad rámec schváleného rozpočtu nebolo dodržané ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vypsoriadanie prebytku rozpočtu

Obec po skončení rokov 2012 a 2013 spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečných účtov obce. Záverečný účet obce za rok 2014 nebol v čase výkonu kontroly NKÚ SR ešte schválený.

Záverečné účty obce za roky 2012 a 2013 obsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti s výnimkou hodnotenia plnenia programov obce, keďže kontrolovaný subjekt nemal rozpočty zostavené v programovej štruktúre.

Záverečný účet obce za rok 2012 bol schválený obecným zastupiteľstvom 27.06.2013 uznesením č. 76 bez výhrad vrátane tvorby rezervného fondu vo výške 6 764,00 EUR. Záverečný účet obce za rok 2013 bol schválený obecným zastupiteľstvom 25.03.2014 uznesením č. 106

bez výhrad vrátane tvorby rezervného fondu vo výške 500,00 EUR. Prerokovania záverečných účtov obce za roky 2012 a 2013 neboli uzatvorené zákonom predpísaným výrokom: celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, čím nebolo dodržané ustanovenie § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3 Účtovníctvo

Preverením zostavenia a náležitostí účtovných závierok za roky 2012, 2013 a 2014 neboli zistené nedostatky.

Účtovné závierky obce za roky 2012 a 2013 boli overené audítormi, ktorí zároveň overili rozpočtové hospodárenie obce, stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov financovania.

Výročná správa obce za rok 2012 bola vyhotovená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Výročná správa za rok 2013 neobsahovala účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovovala, čím bolo porušené ustanovenie § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Audítormi vyhotovil správy nezávislého audítora o účtovných závierkach k 31.12.2012 a k 31.12.2013 ako aj dodatky správ audítora o overení súladu výročných správ s účtovnými závierkami.

Kontrolná skupina preverila 100 % vzorku pokladničných dokladov v celkovej sume 95 632,45 EUR a faktúr v celkovej sume 83 153,70 EUR za kontrolované obdobie roka 2014.

Kontrolou bolo zistené:

- obec zaúčtovala faktúru za výmenu bočného skla v sume 98,00 EUR (interné číslo faktúry 9124) na súkromnom automobile napriek tomu, že účtovný doklad bol vystavený na fyzickú osobu a nie na obec. Uvedená faktúra nebola preukázateľným účtovným záznamom v zmysle ustanovenia § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, nakoľko jej obsah priamo ani nepriamo nedokazoval skutočnosť.
- porušenie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve (interné číslo faktúry 9216, 9221, 9228), keď obec neúčtovala a nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, napr. členské ZMOS na rok 2015, predplatné Predškolská výchova č. 2/2015 a 3/2015 a poplatky za telekomunikačné služby na január 2015.
- porušenie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve (interné číslo faktúry 9091, 9184, 9223) tým, že pri účtovaní obec nepostupovala v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, keď nákup toneru zaúčtovala spolu so servisnými prácami na PC na účet 518 - Služby, keď plakety a diplomy zaúčtovala spolu s dopravou na účet 512 - Cestovné a keď nákup novoročných pozdravov, obálok, kalendárov, darčkových pier spolu s dopravou rovnako zaúčtovala na účet 512 – Cestovné.
- porušenie ustanovenia § 10 ods. 1 písm. f) a g) zákona o účtovníctve (interné číslo faktúry 9006, 9115, 9206, 9207, 9208), keď päť dokladov neobsahovalo podpisový záznam osoby zodpovednej za ich zaúčtovanie a jeden účtovný doklad neobsahoval označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtoval.

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala žiadny interný predpis na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia majetku“) a v rokoch 2011 – 2014 obec inventarizáciu majetku nevykonala. Nevykonaním inventarizácie majetku obec neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, a teda nepostupovala v súlade s ustanovením § 29 zákona o účtovníctve, v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 3 tohto zákona.

Účtovníctvo obce nebolo správne, preukázateľné a zrozumiteľné, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Účtovníctvo nebolo správne, nakoľko ho obec nevedla podľa zákona o účtovníctve, nebolo preukázateľné, pretože obec nevykonala inventarizáciu a nebolo zrozumiteľné, keď neumožňovalo spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy.

Kontrolou zverejňovania informácií obcou ako povinnou osobou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“) bolo zistené, že obec v kontrolovanom období roka 2014 nezverejnila na svojom webovom sídle žiadne objednávky a zverejnila iba sedem faktúr, čím nedodržala ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona o slobode informácií.

Kontrolou predloženej dokumentácie k sprístupňovaniu informácií na žiadosť bolo zistené:

- porušenie ustanovenia § 15 ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého, ak povinná osoba nemá požadované informácie k dispozícii a ak má vedomosť o tom, kde možno požadovanú informáciu získať, postúpi žiadosť do piatich dní odo dňa doručenia žiadosti povinnej osobe, ktorá má požadované informácie k dispozícii, inak žiadosť odmietne rozhodnutím:
 - 08.04.2014 bola podaná žiadosť o sprístupnenie informácií – zaslanie Správy hlavného kontrolóra obce Ondrejovce o prijatých opatreniach na základe postúpenia podnetu z Okresnej prokuratúry v Leviciach z 13.1.2014. Dňa 14.04.2014 bola žiadateľovi zaslaná odpoveď, v ktorej bolo uvedené, že obec danou správou nedisponuje a treba si ju žiadať od hlavnej kontrolórky obce.
 - V predmetnej veci bolo vydané aj upozornenie prokurátora Pd 112/14/4402-11 z 21.07.2014, vydané Okresnou prokuratúrou Levice.
- porušenie ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého, ak informáciu nemožno sprístupniť spôsobom určeným žiadateľom, dohodne povinná osoba so žiadateľom iný spôsob sprístupnenia informácie:
 - 12.12.2014 bola podaná žiadosť o sprístupnenie informácií – zaslanie všetkých zmlúv, uzatvorených obcou od 01.01.2007 do 31.12.2012 na adresu žiadateľa. Obec 07.01.2015 zaslala poštou odpoveď, že zmluvy z roku 2011 a 2012 boli zverejnené na stránke obce a ostatné zmluvy boli k dispozícii k nahliadnutiu na ObÚ. Zároveň bolo urobené rozhodnutie zápisom v spise č. 168/2014 tak, že požadovanú informáciu obec sprístupnila a to formou nahliadnutia, urobenia výpiskov, prípadne fotodokumentáciou a aj informáciou, kde boli zverejnené požadované dokumenty.

- porušenie ustanovenia § 17 ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého žiadosť o sprístupnenie informácií povinná osoba vybaví bez zbytočného odkladu, najneskôr do ôsmich pracovných dní odo dňa podania žiadosti:
 - odpoveď na žiadosť o sprístupnenie informácií zo dňa 12.12.2014 bola zaslaná až 29.12.2014,
 - rozhodnutie, ktorým obec odmietla poskytnúť informáciu podľa žiadosti zo dňa 28.12.2014, bolo vydané až 11.01.2015.
- porušenie ustanovenia § 18 ods. 1 zákona o slobode informácií, podľa ktorého, ak povinná osoba poskytne žiadateľovi požadované informácie v rozsahu a spôsobom podľa § 16 v zákonom stanovenej lehote, urobí rozhodnutie zápisom v spise:
 - obec neurobila rozhodnutie zápisom v spise pri poskytnutí informácií na žiadosť zo 07.01.2014,
 - obec poskytla negatívnu informáciu žiadateľovi a realizovala rozhodnutie zápisom v spise z 09.07.2014 tak, že mala za to, že informáciu sprístupnila, pričom bola povinná odmietnuť podanú žiadosť o sprístupnenie informácie,
 - po sprístupnení informácií na základe žiadosti z 29.09.2014 obec neurobila rozhodnutie zápisom v spise,
 - zápisom v spise bolo urobené rozhodnutie napriek tomu, že obec informácie požadované 12.12.2014 neposkytla spôsobom uvedeným v žiadosti, pričom sa na inom spôsobe ich poskytnutia so žiadateľom nedohodla a informácie bolo možné požadovaným spôsobom sprístupniť.
- porušenie ustanovenia § 18 ods. 2 zákona o slobode informácií, podľa ktorého, ak povinná osoba žiadosti nevyhoví hoci len sčasti, vydá o tom v zákonom stanovenej lehote písomné rozhodnutie:
 - obec nevydala v troch prípadoch písomné rozhodnutia napriek tomu, že nesprístupnila žiadateľovi na základe žiadostí zo dňa 08.04.2014, 28.07.2014 a 12.12.2014 všetky požadované dokumenty.

1.4 Verejné obstarávanie

Obec bola verejným obstarávateľom v zmysle § 6 ods. 1 písm. b) 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 roku 2014 nemala žiadny interný predpis, ktorý by upravoval postup obce pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác.

Obec obstarávala v roku 2014 zákazky na dodanie tovaru a uskutočnenie stavebných prác, ktoré mali nižšiu predpokladanú hodnotu ako finančné limity stanovené v § 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou pravidiel a postupov obce ako verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác neboli zistené nedostatky.

Obec nezverejňovala v profile súhrnné správy o zákazkách na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktoré nespĺňali podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, čím porušila ustanovenie § 9 ods. 9 tohto zákona, podľa ktorého, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 EUR, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Tabuľka č. 1 - Prehľad pohľadávok obce:

	v EUR		
	k 31.12.2012	k 31.12.2013	k 31.12.2014
Pohľadávky spolu:	34 881,62	34 771,60	39 875,30
- z toho po lehote splatnosti	9 356,62	9 246,60	14 341,14

Objem celkových pohľadávok obce v roku 2014 vzrástol oproti roku 2013 o sumu 5 103,70 EUR a objem pohľadávok po lehote splatnosti o sumu 5 094,54 EUR.

V kontrolovanom období obec nevymáhala pohľadávky po lehote splatnosti. Tým, že obec nezabezpečila včasné uplatnenie svojich práv, konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého sú orgány obce povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Obec nemala v kontrolovanom období schválené zásady hospodárenia s majetkom obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí, v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení.

V roku 2014 boli uskutočnené dva prevody majetku:

Predaj majetku

Obec v roku 2014 predala pozemok o výmere 1 649 m². Predaj pozemku OZ schválilo 12.12.2013 uznesením č. 95. Obecné zastupiteľstvo 23.05.2014 uznesením č. 112 schválilo kúpnu zmluvu na predaj pozemku za cenu 2 177,00 EUR v siedmich mesačných splátkach po 311,00 EUR. Dňom splatenia poslednej splátky, t. j. 20.12.2014 bolo dohodnuté podanie návrhu na vklad vlastníckeho práva k nehnuteľnosti.

Obec predala svoj majetok len na základe žiadosti budúceho vlastníka pozemku, bez rozhodnutia OZ o spôsobe prevodu majetku, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí.

Obec tiež nezverejnila zámer predat' svoj nehnuteľný majetok na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce a ani v regionálnej tlači, čím konala v rozpore s ustanovením § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí.

Prevod vlastníctva majetku obce sa nevykonával na základe obchodnej verejnej súťaže, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej podľa osobitného predpisu, čím bolo porušené ustanovenie § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí.

Prenájom majetku

Obec v roku 2014 prenajala pozemok o výmere 10 394 m². Uvedený pozemok žiadateľ plánoval využívať na pestovanie obilnín. Prenájom pozemku OZ schválilo 12.12.2013 uznesením č. 97.

Majetok bol prenechaný do nájmu len na základe žiadosti budúceho nájomcu.

Prenechanie majetku do nájmu obec nevykonala zákonom stanoveným spôsobom, čím porušila ustanovenie § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Obec tiež nezverejnila zámer prenajať svoj nehnuteľný majetok na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce a ani v regionálnej tlači, čím konala v rozpore s ustanovením § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí.

3 Vnútorň kontrolný systém

Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný žiadny interný predpis, ktorý by upravoval základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania finančnej kontroly v zmysle príslušných všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou pokladničných dokladov a faktúr za rok 2014 bolo zistené, že obec ani v jednom prípade nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 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“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu alebo jej časť, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) tohto zákona platného do 31.10.2014, resp. písm. k) novely účinnej od 01.11.2014, podľa ktorého finančnou operáciou alebo jej časťou je príjem, poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom, zároveň porušila ustanovenie § 9 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola nebola v obci vykonávaná.

V kontrolovanom období mala obec hlavnú kontrolórku na 7 % úväzok. HK vykonávala kontrolnú činnosť iba v tejto obci a nebola členkou združenia hlavných kontrolórov.

Plat HK bol určený v súlade s ustanovením § 18c ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

V roku 2014 vykonávala HK kontrolnú činnosť na základe „Návrhu plánu práce hlavnej kontrolórky Obce Ondrejovce na rok 2014“ (ďalej len „Návrh plánu kontrolnej činnosti“) z 03.02.2014. Návrh plánu kontrolnej činnosti bol schválený OZ uznesením č. 103 z 26.03.2014. Tým, že HK predložila OZ návrh plánu kontrolnej činnosti na celý rok, ktorý zároveň nebol zverejnený najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým, bolo porušené ustanovenie § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK predkladá OZ návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov.

Kontrolou predloženej dokumentácie HK bolo zistené, že správy a záznamy z vykonaných následných finančných kontrol v roku 2014 neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že HK nepredložila OZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2013, čím porušila ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK

predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Odporúčania:

- vypracovať a predložiť na schválenie zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce,
- aktualizovať štatút obce a rokovací poriadok obecného zastupiteľstva,
- vypracovať internú smernicu, upravujúcu hospodárenie s finančnými prostriedkami obce vrátane použitia prostriedkov, určených na reprezentáciu,
- vypracovať internú smernicu o účtovníctve, vrátane zverejňovania objednávok, zmlúv a faktúr v zmysle zákona o slobode informácií,
- vypracovať internú smernicu na vykonanie inventarizácie majetku v podmienkach obce,
- vypracovať internú smernicu, upravujúcu vykonávanie finančnej kontroly v podmienkach obce,
- vykonať inventarizáciu majetku,
- pri predkontácii došlých faktúr uvádzať aj rozpočtovú položku, na ktorú bude uvedený výdavok zatriedený,
- zabezpečiť školenie pre hlavnú kontrolórku obce zo zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 11.03.2015

Ing. Lenka Varačková
vedúca kontrolnej skupiny

Mgr. Linda Michalíková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.03.2015

Jozef Bielokostolský
starosta obce Ondrejovce

Zoznam príloh

Príloha č. 1	Prehľad o rozpočte obce za roky 2012 až 2014
--------------	--

Prehľad o rozpočte obce za roky 2012 až 2014

	2012				2013				2014			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	265 165	265 165	252 842	X	205 350	215 350	212 076	X	220 760	220 760	213 756	X
Nerozpočítované príjmy	-	-	1 759	X	-	-	0	X	-	-	2 147	X
Rozpočítované príjmy spolu	265 165	265 165	251 083	94,69	205 350	215 350	212 076	98,48	220 760	220 760	211 609	95,85
Bežné príjmy	232 165	232 165	217 179	93,55	205 350	205 350	202 076	98,41	205 760	205 760	200 369	97,38
Kapitálové príjmy	33 000	33 000	33 904	102,74	0	10 000	10 000	100,00	0	0	2 240	X
Príjm. fin. operácie	0	0	0	X	0	0	0	X	15 000	15 000	9 000	60,00
Výdavky spolu	265 165	265 165	198 292	X	205 350	215 350	209 390	X	220 760	220 760	212 881	X
Nerozpočítované výdavky	-	-	1 620	X	-	-	0	X	-	-	1 674	X
Rozpočítované výdavky spolu	265 165	265 165	196 672	74,17	205 350	215 350	209 390	97,23	220 760	220 760	211 207	95,67
Bežné výdavky	170 095	170 095	178 630	105,02	182 750	182 750	193 619	105,95	179 040	179 040	175 115	97,81
Kapitálové výdavky	95 070	95 070	18 042	18,98	22 600	32 600	15 771	48,38	41 720	41 720	36 092	86,51
Výdav. fin. operácie	0	0	0	X	0	0	0	X	0	0	0	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	54 411	X	0	0	2 686	X	0	0	402	X
Bežný rozpočet (+, -)	62 070	62 070	38 549	X	22 600	22 600	8 457	X	26 720	26 720	25 254	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 62 070	- 62 070	15 862	X	- 22 600	- 22 600	- 5 771	X	- 41 720	- 41 720	- 33 852	X
Finančné operácie (+, -)	0	0	0	X	0	0	0	X	15 000	15 000	9 000	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0	0	54 411	X	0	0	2 686	X	0	0	- 8 598	X