

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 402/01
Zo dňa: 13.05.2013

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 Vinné

Košice júl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 420/01 z 13.05.2013 vykonali:

Ing. Milan Benko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Rejdovjan, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: zameranú na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie 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 27.05.2013 do 12.07.2013

v obci Vinné
072 31Vinné 508,
IČO: 00325953

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.

Predmetom kontroly bolo: rozpočet obce Vinné (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 1 736 obyvateľov.

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) sa v pláne kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerail na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch územnej samosprávy. Kontrolná akcia bola zaradená do trojročného plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR, pričom jednou z jeho nosných tém bola efektívna verejná správa. Dôležitosť preverovanej oblasti podčiarkoval záujem občanov o získanie objektívnych a dôveryhodných informácií pri nakladaní s verejnými prostriedkami.

Preverením účtovných dokladov a postupov obce pri zabezpečení hospodárenia s vlastným majetkom a finančnými prostriedkami boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel boli zistené dve porušenia finančnej disciplíny. Obec uhradila mandátárovi podľa mandátnej zmluvy na zabezpečenie a výkon technického dozoru a zabezpečenie právoplatného kolaudačného rozhodnutia na stavbe „Rekonštrukcia ZŠ a MŠ Vinné“ faktúry v celkovej fakturovanej sume 3 970,00 eur. Stavba bola vykonaná na základe oznámenia k ohláseniu drobnej stavby, ku ktorému sa kolaudačné rozhodnutie nevydáva. Obec úhradou za zabezpečenie kolaudačného rozhodnutia v sume 1 500,00 eur použila finančné prostriedky obce nad rámec oprávnenia, čím porušila zákon 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.“). Ďalej obec v rozpore so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 152/1994 Z. z.“) poskytla príspevok zo sociálneho fondu na stravné poukážky starostovi obce v roku 2012 v sume 75,30 eur. V oboch prípadoch obec porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou boli zistené nedostatky v účtovníctve. Obec zaúčtovala účtovné prípady v období, s ktorým tieto časovo nesúviseli a konala tak v rozpore so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

V niektorých prípadoch obec pri účtovaní výdavkov v hotovosti nevykonávala opravy účtovných záznamov v súlade s § 34 zákona č. 431/2002 Z. z. Pri účtovaní dodávateľských faktúr obec nesprávne zaúčtovala účtovné prípady a nesprávne zatriedila výdavky.

Nesprávne boli účtované poskytnuté preddavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím postupovala v rozpore s § 4 ods. 2 a § 5 ods. 1 písm. l) zákona č. 431/2002 Z. z., s opatrením MF SR 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“) a s Úplným znením Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky k č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 a vysvetlivkám k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie v znení dodatkov (ďalej len „metodické usmernenie MF/010175/2004-42“).

Pri účtovaní nákladov na prevádzkovanie automobilov nevedla účtovníctvo preukázateľne v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., keď nevedla súhrnné prehľady informácií o nákupe, spotrebe a zostatkoch PHM podľa najazdených kilometrov.

Obec nepostupovala podľa § 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., keď netvorila opravnú položku pohľadávkam, pri ktorých bolo opodstatnené predpokladať, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia.

V prípade obstarávania majetku bolo zistené, že obec obstarala v roku 2012 dlhodobý hmotný majetok, ktorý užívala, neúčtovala ho na účte účtovnej skupiny 021 – stavby, čím porušila § 32 ods. 9 písm. a) platných postupov účtovania. Z dôvodu, že obec nevedla účtovníctvo v súlade s uvedeným opatrením, konala zároveň v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Preverovaním zostavovania rozpočtu bolo zistené, že rozpočet obce nebol schválený do 31.12.2011 a obec bola v mesiaci január 2012 v rozpočtovom provizóriu. Po schválení rozpočtu 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. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“).

V priebehu roka 2012 bolo vykonaných rozpočtovými opatreniami päť zmien rozpočtu. Tieto rozpočtové opatrenia boli vykonané v rozpore s 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., keď pri presune rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu sa menili celkové príjmy a celkové výdavky.

Obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., keď nevypracovala monitorovaciu správu o priebežnom plnení rozpočtu za 1. polrok 2012 a nehodnotila plnenie programov obce za rozpočtový rok.

Pri vykonávaní verejného obstarávania tovarov a služieb obec nevedla dokumentáciu zo zadávania zákazky z nízkou hodnotou, resp. takúto dokumentáciu nearchivovala päť rokov od uzavretia zmluvy, čím bol postup obce v rozpore s § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Obec ako verejný obstarávateľ nesplnila povinnosť zverejnenia súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, raz štvrťročne na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou, čím porušila § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Inventarizácia majetku bola vykonaná v rozpore s § 29 ods. 1 zákona č. 432/2001 Z. z., keď inventarizačná komisia neoverila, či stav pokladničnej hotovosti a stav dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a v rozpore s § 30 ods. 3 písm. b) zákona č. 431/2001 Z. z. v inventarizačnom zápise nebol uvedený rozdiel medzi skutočným stavom a účtovným stavom pokladničnej hotovosti a dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolou dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec nezverejnením zmlúv z roku 2010 na svojom webovom sídle postupovala v rozpore s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“). V kontrolovanom období obec vo viacerých prípadoch zverejnila dodávateľské faktúry duplicitne a uviedla nesprávny dátum doručenia faktúry, čím postupovala v rozpore s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nemala vypracovaný interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy.

Vykonávanie finančnej kontroly mala obec upravené v smernici na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce. Týmto interným predpisom nebol v plnom rozsahu upravený spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná podľa § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) v stanovenom rozsahu, keď nebolo uvedené, čo bolo výkonom predbežnej finančnej kontroly overené.

Odporúčania:

Za účelom zlepšenia činnosti odporúča NKÚ SR kontrolovanému subjektu:

1. Dopracovať a aktualizovať internú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly.
2. Vypracovať internú smernicu o postupe pri evidovaní a zverejňovaní zmlúv, faktúr a objednávok.
3. Vypracovať smernicu o používaní motorových vozidiel.
4. Aktualizovať smernicu o obehu účtovných dokladov.

NKÚ SR odporúča Obecnému zastupiteľstvu obce Vinné (ďalej len „OZ“) zabezpečiť, aby hlavný kontrolór obce zahrnul do plánu kontrolnej činnosti na nasledujúce obdobie kontroly v oblastiach, kde kontrolou NKÚ SR boli zistené nedostatky.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce na roky 2012 až 2014 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania. Výdavky boli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Programovú štruktúru rozpočtu tvorilo 14 programov, z ktorých každý predstavoval súhrn navzájom súvisiacich aktivít. Každý program pozostával z podprogramov a obsahoval zámer, cieľ a merateľné ukazovatele.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol prebytkový. Kapitálový rozpočet bol schodkový, schodok kapitálového rozpočtu bol krytý okrem prebytku bežného rozpočtu prostriedkami z rezervného fondu obce.

Pri rozpočte obce bola uplatnená rozpočtová klasifikácia v súlade so zákonom 523/2004 Z. z. a rozpočet bol členený na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

Rozpočet obce nebol schválený do 31.12.2011 a obec bola v mesiaci január 2012 v rozpočtovom provizóriu, počas ktorého splnila podmienky stanovené v § 11 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. Po schválení rozpočtu obec neúčtovala 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 bolo vykonaných rozpočtovými opatreniami päť zmien rozpočtu a to presunom rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemali meniť celkové príjmy a celkové výdavky, a povoleným prekročením výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov. Tieto rozpočtové opatrenia boli vykonané v rozpore s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., keď pri presune rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu sa menili aj celkové príjmy a celkové výdavky.

Obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., keď nevypracovala monitorovaciu správu, v ktorej mala porovnať plánované a dosiahnuté výstupy a výsledky, vrátane posúdenia prípadného nerovnomerného vecného plnenia vo vzťahu k vynaloženým výdavkom. Obec nehodnotila plnenie programov obce za rozpočtový rok, v rámci ktorého mala vypracovať informácie o splnení cieľov s využitím porovnania plánovaných a dosiahnutých hodnôt merateľných ukazovateľov s dôrazom na efektívnosť a účinnosť.

Tabuľka k rozpočtu za rok 2012

Tabuľka č. 1

(v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 979 683	1 983 439	1 494 396	75,34
V tom: bežné príjmy	977 452	946 208	943 492	99,71
kapitálové príjmy	933 216	968 216	511 888	52,87
príjmové finančné operácie	69 015	69 015	39 015	56,53
Výdavky spolu	1 979 683	1 963 315	1 491 868	75,99
V tom: bežné výdavky	976 402	931 108	938 188	100,76
kapitálové výdavky	967 431	996 357	517 824	51,97
výdavkové finančné operácie	35 850	35 850	35 855	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	20 124	2 528	12,56
Bežný rozpočet (+, -)	1 050	15 100	5 304	35,13
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 34 215	- 28 141	- 5 936	
Finančné operácie (+, -)	33 165	33 165	3 160	9,53
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 33 165	- 13 041	- 632	

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Záverečný účet obce za rok 2012 bol vypracovaný 14.06.2013. Zverejnený na verejnú diskusiu bol od 14.06.2013 do 28.06.2013. V obecnom zastupiteľstve bol prerokovaný 28.06.2013 a schválený uznesením č. 50/2013.

Podľa záverečného účtu obec netvorila rezervný fond za rok 2012, pretože podľa ustanovenia § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. bol vykázaný schodok rozpočtu v sume 631,00 eur, ktorý bol usporiadaný z finančných operácií.

Záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čo bolo v rozpore s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z.

1.3 Návratné zdroje financovania

Obec čerpala v rokoch 2005 a 2006 úver z bankovej inštitúcie v celkovej sume 292 106,49 eur. V roku 2012 bolo splatených 35 855,00 eur, zostatok k 31.12.2012 bol v sume nesplateného úveru 110 186,00 eur.

Obec pri použití návratného zdroja financovania postupovala v súlade s § 17 zákona č. 583/2004 Z. z. Tieto zdroje boli použité na úhradu kapitálových výdavkov, celková suma

dlhu obce v roku 2012 neprekročila 60 % skutočných bežných výdavkov predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok úveru neprekročila 25 % skutočných bežných výdavkov predchádzajúceho rozpočtového roka. V tabuľke č. 2 je uvedený prehľad o ukazovateľoch dlhu obce

Tabuľka č. 2

v eur

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.)	146 041	110 186	0,75
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	35 855	35 855	1
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	933 693	943 493	1,01
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.		3,84	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.		11,8	
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01)	146 041	110 186	0,75
Počet obyvateľov	1 568	1 736	1,1
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	93,14	67,77	0,73

1.4 Účtovníctvo

Obec viedla podvojnú účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. a v zmysle platných postupov účtovania.

Kontrolou boli zistené nedostatky vyplývajúce z nedodržania platných postupov účtovania a porušenia zákona č. 431/2002 Z. z. ako aj vlastných interných predpisov. Nedostatky boli zistené v týchto oblastiach:

Obec v niektorých prípadoch pri účtovaní výdavkov v hotovosti nevykonávala opravy účtovných záznamov tak, aby bolo možné určiť zodpovednú osobu, ktorá vykonala príslušnú opravu, deň jej vykonania a obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou a po oprave. Opravy v účtovných záznamoch, ktoré nesmú viesť k neúplnosti, nepreukázateľnosti, nesprávosti, nezrozumiteľnosti alebo neprehľadnosti účtovníctva, boli vykonané preškrtnutím. Na opravu účtovného zápisu obec nevyhotovovala účtovný doklad. Postup obce bol v rozpore s § 34 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou došlých faktúr boli zistené prípady zaúčtovania účtovných prípadov do nákladov roku 2012, ktoré nesúviseli s časovým obdobím roka 2012, ale časť fakturovanej sumy resp. fakturovaná suma súvisela s účtovným obdobím roka 2011. Išlo o preplatok za elektrickú energiu za rok 2011 v sume 753,04 eur, poplatok za telefón za obdobie 08.12.2011 – 07.01.2012 v sume 93,04 eur, nedoplatok za elektrickú energiu za rok 2011 v sume 377,17 eur.

Do nákladov roka 2012 boli na základe dodávateľských faktúr zaúčtované účtovné prípady týkajúce sa roku 2013. Išlo o členský príspevok ZMOS na rok 2013 v sume 272,16 eur, poplatok za aktualizácie Poradcu podnikateľa na rok 2013 v sume 23,53 eur, nákup leteniek na deň 25.02.2013 v sume 1 550,00 eur, nákup kalendárov na rok 2013 v sume 1 872,00 eur.

Obec zaúčtovaním účtovných prípadov z roka 2011 a prípadov z roka 2013 v roku 2012, čiže v období, s ktorými tieto časovo nesúviseli, konala v rozpore s § 3 ods. 1 a ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Pri účtovaní dodávateľských faktúr za predplatné novín v sume 1 501,80 eur obec nesprávne zaúčtovala účtovné prípady na účet 501 - materiál a nesprávne zatriedila tieto výdavky na noviny a časopisy ako výdavky na propagáciu, reklamu a inzerciu. Taktiež faktúry za nákup pneumatík v sume 238,76 eur a faktúru za prepravu osôb v sume 217,70 eur účtovala nesprávne na účet 511 - opravy a udržiavanie. Úhradu za opravu štartéra v sume 50,00 eur obec nesprávne účtovala na účet 501 materiál a nesprávne zatriedila tento výdavok ako výdavok na všeobecný materiál. Nesprávnym účtovaním a triedením výdavkov obec postupovala v rozpore s platnými postupmi účtovania, metodickým usmernením MF/010175/2004-42 a § 4 ods. 2 a § 5 ods.1 písm. l) zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou dodávateľských faktúr bolo zistené nesprávne účtovanie o predmete preddavkov na dlhodobý hmotný majetok pri nákupe motorového vozidla. Obec uhradila preddavky v sume 500,00 eur a 2 185,20 eur na základe preddavkových faktúr a účtovné prípady zaúčtovala na účty 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku a 321 - dodávateľa. Faktúra za dodanie motorového vozidla v sume 8 053,99 eur bola zaúčtovaná na účet 042 a 321 v sume 5 368,99 eur, čiže po odpočítaní uhradených preddavkov.

Obec účtovala o preddavkových faktúrach v rozpore s účtovným postupom stanovenom v § 44 ods. 1 platných postupov účtovania, podľa ktorých poskytnutý preddavok na dlhodobý hmotný majetok sa účtuje 052 - poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok na účte 321 - dodávateľa sa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku a zúčtovanie preddavku po vyfakturovaní dodávky na účte 321 a 052 . Týmto konaním obec postupovala v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bežných výdavkov bolo zistené, že pracovník obce vykonal od 15.10. do 19.10.2012 pracovnú cestu, vyúčtovanie ktorej predložil 24.01.2013, t. j. po viac ako troch mesiacoch od jej ukončenia.

Tým, že cestovný príkaz nebol vyúčtovaný do 10 pracovných dní od ukončenia pracovnej cesty, bol porušený § 36 ods. 7 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Kontrolou výšky, štruktúry a účelu použitia výdavkov na používanie služobných motorových vozidiel obce v roku 2012 bolo zistené, že obec nemala prijaté zásady upravujúce základné pravidlá prevádzky a používania služobných motorových vozidiel zamestnancami obce. Kontrolou dokumentácie boli zistené nasledovné skutočnosti:

Obec prevádzkovala v roku 2012 štyri osobné motorové vozidlá. O použití vozidiel boli vedené záznamy o prevádzke vozidla osobnej dopravy (ďalej len „záznam o prevádzke vozidla“). Obec nevedla súhrnné prehľady informácií o nákupe, spotrebe a zostatkoch pohonných hmôt (ďalej len „PHM“) podľa najazdených kilometrov, nákup PHM bol zaznamenávaný do záznamu o prevádzke vozidla a zaúčtovaný na účet 501 – spotreba materiálu bez analytického rozdelenia na jednotlivé vozidlá. Inventarizáciou k 31.12.2012 nebol zisťovaný stav PHM v jednotlivých vozidlách. Obec pri účtovaní nákladov na prevádzku automobilov nevedla účtovníctvo preukázateľne v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak účtovné záznamy sú preukázateľné. Inventarizácia bola vykonaná v rozpore s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., keď inventarizačná komisia neoverila, či skutočný stav PHM zodpovedá stavu v účtovníctve.

Obec v rozpore s § 7 ods. 1 písm. a) zákona č. 152/1994 Z. z. poskytla v roku 2012 príspevok zo sociálneho fondu na stravné poukážky starostovi obce, ktorý nie je zamestnancom obce a keďže z jeho odmeny sa netvorí prídel do sociálneho fondu, nemá nárok na príspevok z tohto fondu, súhrne v sume 75,30 eur. Obec tým porušila § 7 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa predmetné výdavky neuhrádzajú z rozpočtu obce a poskytnutím verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou financovania obstarania dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že obec uhradila mandatárovi podľa mandátnej zmluvy z 08.12.2011 za zabezpečenie a výkon technického dozoru a zabezpečenie právoplatného kolaudačného rozhodnutia na stavbe „Rekonštrukcia ZŠ a MŠ Vinné“ v mesiacoch jún - október 2012 záväzky v celkovej fakturovanej sume 3 970,00 eur. Podľa zmluvy cena predmetu zmluvy bola dohodnutá v bode VII za :

- zabezpečenie a výkon technického dozoru v sume 2 470,00 eur
- zabezpečenie právoplatného kolaudačného rozhodnutia v sume 1 500,00 eur

Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že kolaudačné rozhodnutie pre stavbu „Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“ nebolo vydané z dôvodu, že táto stavba bola realizovaná na základe oznámenia k ohláseniu drobnej stavby „Rekonštrukcia ZŠ a MŠ Vinné“ z 30.12.2011, vydaného obecným úradom Trnava nad/Laborcom. Z toho dôvodu suma za zabezpečenie kolaudačného rozhodnutia nebola relevantná.

Tým, že obec použila finančné prostriedky obce nad rámec oprávnenia, porušila rozpočtovú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z.

Zápis o odovzdaní a prevzatí stavebného diela „Rekonštrukcia ZŠ a MŠ Vinné“ bol spísaný 10.08.2012.

Obstaraný dlhodobý majetok bol k 31.12.2012 obcou účtovne evidovaný na účte 042 - obstaranie dlhodobého hmotného majetku – Rekonštrukcia ZŠ a MŠ v obci Vinné v celkovej obstarávacej cene 326 405,40 eur a do užívania zaradený nebol.

Tým, že obec v kontrolovanom období neúčtovala obstaraný dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene 326 405,40 eur na účte účtovnej skupiny 021 – stavby, porušila § 32 ods. 9 písm. a) platných postupov účtovania. Z dôvodu, že obec nevedla účtovníctvo v súlade s uvedeným opatrením, konala zároveň v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka obce Vinné bola zostavená ako riadna k 31.12.2012. Zostavené boli účtovné výkazy súvaha Úč ROPO SFOV 1-01 (ďalej len „súvaha“), výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01, výkaz o plnení rozpočtu a o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04 vytvorené 25.01.2012 a poznámky k 31.12.2011 zostavené 27.03.2012.

Kontrolou bolo zistené, že obec neevidovala vo svojom účtovníctve pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti, v dôsledku čoho neboli vykázané v ostatných súčiastiach účtovnej závierky. Tieto informácie menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky a preto bolo potrebné uviesť ich v poznámkach kontrolovaného subjektu podľa § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec nepostupovala podľa § 26 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., keď netvorila opravnú položku k pohládkam, pri ktorých bolo opodstatnené predpokladať, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia.

Audit účtovnej závierky bol uskutočnený podľa správy nezávislého audítora o výsledkoch overenia účtovnej závierky k 31.12.2012 v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami.

Obec ku dňu ukončenia kontroly NKÚ SR nemala vypracovanú výročnú správu v súlade s § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

1.5 Verejné obstarávanie.

Kontrolou bol preverený na vybraných špecifických zákazkách súlad postupov verejného obstarávania tovarov a služieb vo vzťahu k zákonu č. 25/2006 Z. z.

Na základe požiadaviek občanov k riešeniu regulácii miestneho potoka a uznesenia OZ zo dňa 19. 10. 2011 bolo schválené vypracovanie projektovej dokumentácie na úpravu potoka, ochranu pred povodňami a získanie nenávratných finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu.

Za účelom zabezpečenia realizácie stavby „Vybudovanie protipovodňových opatrení v obci Vinné“ vykonala obec v roku 2011 podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. verejné obstarávanie ako zákazku s nízkou hodnotou v dvoch prípadoch:

- zákazka „Vypracovanie projektu na získanie finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov EÚ“
- zákazka „Vypracovanie zámeru pre zisťovacie konanie podľa zákona č. 24/2006 Z. z. o posudzovaní vplyvov na životné prostredie a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“

Podľa výsledkov prieskumu trhu uzavrela obec s vybranými uchádzačmi zmluvy na realizáciu služieb, resp. prác stanoveného predmetu každej zákazky.

V uvedených prípadoch obec nepredložila kontrole NKÚ SR žiadnu dokumentáciu o forme vyžiadania a vyhodnotenia cenových ponúk od uchádzačov.

Tým, že obec nevedla dokumentáciu zo zadávania zákazky z nízkou hodnotou, resp. takúto dokumentáciu nearchivovala päť rokov od uzavretia zmluvy, bol postup obce v rozpore s § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z.

Realizácia projektu protipovodňových opatrení nebola uskutočnená z dôvodu neschválenia žiadosti o nenávratný finančný príspevok zo dňa 31.01.2013 riadiacim orgánom.

Pre realizáciu projektu „Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“ vykonala obec v rokoch 2010 a 2011 podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. verejné obstarávanie ako zákazku s nízkou hodnotou v troch prípadoch:

- zákazka „Zabezpečenie verejného obstarávania pre projekt Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“
- zákazka „Externý manažment projektu (implementácia a monitoring) realizácie stavebného diela s názvom Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ a MŠ v obci Vinné“
- zákazka „Stavebný dozor na stavbu Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ a MŠ v obci Vinné“
- zákazka „Rekonštrukcia a modernizácia ZŠ a MŠ v obci Vinné – doplnenie prác“

Podľa výsledkov prieskumu trhu uzavrela obec s vybranými uchádzačmi zmluvy na realizáciu služieb, resp. prác stanovených predmetom každej zákazky.

V prípade verejného obstarávania zákazky „Zabezpečenie verejného obstarávania pre projekt Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“ obec nevypracovala správu z verejného obstarávania, čím došlo zo strany obce k porušeniu § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.

V postupe obce ako verejného obstarávateľa pri tomto verejnom obstarávaní neboli kontrolou NKÚ SR zistené nedostatky.

Za účelom realizácie projektu „Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné“ vykonala obec v rokoch 2009 až 2011 podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. verejné obstarávanie ako zákazku s nízkou hodnotou v štyroch prípadoch:

- zákazka „Vypracovanie projektovej dokumentácie na stavbu Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné“
- zákazka „Zabezpečenie verejného obstarávania pre projekt Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné“
- zákazka „Externý manažment projektu (implementácia a monitoring) projektu s názvom Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné“
- zákazka „Stavebný dozor na stavbu Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné“

Podľa výsledkov prieskumu trhu uzavrela obec s vybranými uchádzačmi zmluvy na realizáciu služieb, resp. prác stanovených predmetom každej zákazky.

V prípadoch verejného obstarávania zákazky na vypracovanie projektovej dokumentácie a zákazky na zabezpečenie verejného obstarávania na stavbu Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné obec nevypracovala správu z verejného obstarávania, čím došlo zo strany obce k porušeniu § 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.

V uvedených prípadoch verejného obstarávania obec ako verejný obstarávateľ si nespĺnila povinnosť zverejnenia súhrnnej správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, raz štvrtročne na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou, čím porušila § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Verejné obstarávanie na výber zhotoviteľa stavebných prác stavieb „Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“ a „Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné“ bolo vykonané podlimitnými zákazkami, formou užšej súťaže, prostredníctvom osoby odborne spôsobilej osoby pre verejné obstarávanie. V postupe obce ako verejného obstarávateľa pri týchto verejných obstarávaníach neboli kontrolou NKÚ SR zistené nedostatky.

2.1 Majetok, záväzky, pohľadávky

Obec mala prijaté všeobecné záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“) č. 1/2010 o hospodárení a nakladaní s majetkom obce (ďalej len „zásady hospodárenia“). Uvedené zásady obsahovali postup nakladania s majetkom obce v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. S účinnosťou od 13.12.2012 bol starostom obce vydaný príkaz starostu obce na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov. V príkaze bolo menovaných sedem čiastkových inventarizačných komisií pre inventarizáciu

jednotlivých druhov majetku, vyraďovacia komisia a ústredná komisia. Termín spracovania výsledkov inventarizácie ústrednou inventarizačnou komisiou bol stanovený na 31.01.2013.

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 a fyzický stav majetku zodpovedá účtovnému.

Kontrolou inventarizácie majetku - pohľadávok kontrolná skupina zistila, že inventarizačná komisia vykonala inventarizáciu zostatku k 31.12.2012 formou žiadosti jednotlivým dlžníkom o odsúhlasenie a potvrdenie správnosti pohľadávok. Obec k uvedeným pohľadávkam netvorila opravné položky, čím nezreálnila ich hodnotu.

V záverečnej správe z vykonanej inventarizácie bolo konštatované, že neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely a o vykonaných inventúrach boli spísané inventarizačné súpisy. Neboli vyčíslené žiadne inventarizačné rozdiely, prílohou inventarizačného zápisu bola hlavná kniha analytickej evidencie za jednotlivé účty a obraty na jednotlivých analytických účtoch, bol uvedený deň začatia inventúry: 15.12.2012 a deň skončenia inventúry: 15.01.2013, inventarizačné komisie overovali stav hmotného a nehmotného majetku a porovnávali zistený stav s evidenciou. Podľa zápisu z inventarizácie bol stav pokladnice k 31.12.2012 2 832,23 eur, čo však nezodpovedalo stavu hotovosti uvedeného v súvahe, podľa ktorej bol stav 2 829,23 eur. Stav dlhodobého hmotného majetku bol v zápise vyčíslený na 4 372 938,31 eur, podľa súvahy bol tento stav majetku v sume 4 262 963,02 eur.

Inventarizácia bola vykonaná v rozpore s § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., keď inventarizačná komisia neoverila, či stav pokladničnej hotovosti a stav dlhodobého hmotného majetku v účtovníctve zodpovedá skutočnosti a v rozpore s § 30 ods. 3 písm. b) cit. zákona v inventarizačnom zápise nebol uvedený rozdiel medzi skutočným stavom a účtovným stavom pokladničnej hotovosti a dlhodobého hmotného majetku.

Interným dokladom č. 112/2012 z 31.12.2012 obec zaúčtovala na účet 021 - stavby úbytok majetku v sume 131 948,09 eur, na účet 022 – samostatné hnutelné veci úbytok v sume 441,10 eur, na účet 023 – dopravné prostriedky prírastok v sume 18 571,02 eur a na účet 031 – pozemky prírastok v sume 139 421,46 eur z dôvodu zosúladenia účtovného stavu s reálnym stavom majetku. Účtovný zápis v internom doklade nebol špecifikovaný na jednotlivé položky, čím nebola zabezpečená jeho preukázateľnosť v zmysle § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obec vykazovala za rok 2012 predaj prebytočného hnutelného majetku na položke 223004 ekonomickej klasifikácie v sume 6 970,75 eur. Kontrolou bolo zistené, že takto bol zatriedený aj predaj pozemku v sume 6 345,45 eur, čo bolo v rozpore s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42, podľa ktorého sa predaj majetku zatrieduje na položku 233001 ekonomickej klasifikácie.

Inventarizačná komisia navrhla vyradenie a likvidáciu majetku obce pre jeho neupotrebitelnosť. O vyradení a likvidácii majetku bol vypracovaný zápis z 10.01.2013, podľa ktorého bol zlikvidovaný majetok v sume 9 616,33 eur a predaný majetok v sume 15 665,79 eur.

Obec evidovala k 31.12.2012 záväzky voči dodávateľom v sume 442 120,42 eur, iné záväzky v sume 12 805,21 eur, organizáciám sociálneho poistenia v sume 8 928,46 eur voči zamestnancom v sume 676,07 eur.

Obec evidovala k 31.12.2012 pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 32 692,88 eur, daňových príjmov 10 429,44 eur, spolu 43 122,32 eur.

2.2 Dodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám

Kontrola NKÚ SR preverila súlad postupov zverejňovania vybraných zmlúv, faktúr a objednávok vo vzťahu k zákonu č. 211/2000 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že obec na základe výsledkov verejného obstarávania uzavrela v roku 2009 s úspešným uchádzačom zmluvu o dielo a dodatok č.1 k zmluve o dielo, ktorej predmetom bolo vypracovanie projektovej dokumentácie na stavbu „Revitalizácia verejných priestranstiev v obci Vinné“.

V roku 2010 uzavrela obec mandátnu zmluvu, ktorej predmetom zmluvy bolo poskytnutie komplexnej služby odborného poradenstva pre verejné obstarávanie pre projekt „Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“.

Tým, že obec v uvedených prípadoch zmluvy a dodatok k zmluve nezverejnila na svojom webovom sídle, postupovala v rozpore s § 5a zákona č. 211/2000 Z. z.

Kontrolou zverejňovania faktúr bolo zistené, že obec vo viacerých prípadoch zverejnila na svojom webovom sídle faktúry pred ich úhradou (napr.: faktúry vyhotovené v súvislosti so zmluvou o dielo, ktorej predmetom bolo uskutočnenie stavby „Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“, resp. faktúra vyhotovená v súvislosti so zmluvou o dielo na získanie finančných prostriedkov na projekt „Vybudovanie protipovodňových opatrení v obci Vinné“). Zároveň bolo kontrolou NKÚ SR zistené, že obec v kontrolovanom období vo viacerých prípadoch zverejnila dodávateľské faktúry duplicitne a uviedla nesprávny dátum doručenia faktúry (napr. faktúry vyhotovené v súvislosti s mandátnou zmluvou uzatvorenou na zabezpečenie a výkon technického dozoru a na zabezpečenie právoplatného kolaudačného rozhodnutia na stavbe diela „Rekonštrukcia a modernizácia základnej školy a materskej školy v obci Vinné“, faktúry za opravu bleskozvodov na budove základnej školy).

Zverejňovaním faktúr pred ich úhradou obec postupovala v rozpore s § 5b ods. 2 zákona č. 211/2000 Z. z.

Zverejnením nesprávneho dátumu doručenia faktúr, náležitosti o faktúre za tovary služby a práce obec nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z.

3.1 Vnútorň kontrolný systém

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec nemala vypracovaný žiadny interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy.

Vykonávanie finančnej kontroly mala obec upravené v smernici na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce. Týmto interným predpisom nebol v plnom rozsahu upravený spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly, keď tam nebolo uvedené, kto vykonáva túto kontrolu.

Obec mala vypracovanú smernicu na obeh účtovných dokladov, schválenú v roku 2004, v ktorej bolo uvedené, kto na konkrétnej pracovnej pozícii v obecnom úrade podpisuje vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Vzhľadom na to, že smernica nebola ani raz aktualizovaná, nezodpovedá jej znenie súčasnemu personálnemu obsadeniu obecného úradu.

Predbežnú finančnú kontrolu pri hotovostných finančných operáciách vykonávala zamestnankyňa, zodpovedná za vedenie pokladnice, ako aj za vykonávanie platieb. Tým nebola 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, čo bolo v rozpore s § 8 ods. c) zákona č. 502/2001 Z. z. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná podľa 9 ods. 1 a ods. 4 citovaného zákona v stanovenom rozsahu, keď nebolo uvedené, čo bolo výkonom predbežnej finančnej kontroly overené.

Obec mala zvoleného hlavného kontrolóra. V priebehu kontrolovaného obdobia došlo k zmene, keď obec zvolila nového hlavného kontrolóra. V oboch prípadoch hlavný kontrolór vykonával kontrolnú činnosť pre viaceré obce, tie však v rozpore s § 18b zákona č. 369/1990 Zb. nemali uzatvorenú zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 08.07.2013

Ing. Milan Benko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Rejdovjan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 11.07.2013

Ing. Jozef Král'
starosta obce