

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 235/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
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 Horná Ves

Trenčín december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 235/01 z 19.09.2012 vykonali:

Ing. Pavol Masaryk, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka, člen kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Novomestská, člen kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč, člen kontrolnej skupiny
Ing. Marta Kavecká, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola 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, 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 19.09.2012 do 26.11.2012 v

**Obec Horná Ves
Horná Ves 191
972 48 Horná Ves
IČO 00318108**

za kontrolované obdobie: rok 2011 a súvisiace obdobie.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Horná Ves (ďalej len „obec“) je samostatný samosprávny územný celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt a je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným a zvereným majetkom a s vlastnými a zverenými finančnými zdrojmi za podmienok, stanovených príslušnými zákonmi a všeobecne záväznými nariadeniami mesta. K 31.12.2011 mala obec 1 472 obyvateľov.

Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy bola starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Obec bola zriaďovateľom miestnej spojenej školy pozostávajúcej zo základnej a materskej školy, ktorá bola rozpočtovou organizáciou zriadenou obcou.

Obec bola zakladateľom a jediným spoločníkom spoločnosti Obecné služby s.r.o., ktorá bola zapísaná do Obchodného registra dňa 28.10.2010. V čase konania kontroly predmetná obchodná spoločnosť nevyvíjala žiadnu činnosť.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, jeho schválenie ,zmeny a plnenie

Pri zostavovaní rozpočtu na rok 2011 obec vychádzala z výsledku hospodárenia obce za predchádzajúce obdobie, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a z prostriedkov na prenesený výkon kompetencií štátu. Rozpočet na rok 2011 obec zostavila ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011-2013. Programový rozpočet bol zostavený ako strednodobý nástroj finančnej politiky, v ktorom boli v rámci pôsobnosti obce vyjadrené zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov vrátane programov obce na vyššie uvedené obdobie.

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce v zmysle ustanovenia § 19 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého má byť rozpočet obce pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Bol vypracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) v členení na rozpočet bežný, kapitálový a finančné operácie.

Hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2011 – 2013, ktoré bolo predložené obecnému zastupiteľstvu.

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) č. 11/2010 zo dňa 13.10.2010. Rozpočet bol schválený ako vyrovnaný, pričom celková suma rozpočtovaných príjmov po zapojení príjmových finančných operácií sa rovnala rozpočtovaným výdavkom po zapojení výdavkových finančných operácií.

Celková výška rozpočtovaných príjmov po zapojení príjmových finančných operácií predstavovala sumu 777 502 eur a celková výška rozpočtovaných výdavkov predstavovala sumu 777 502 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, s príjmami v sume 444 147 eur a celkovými výdavkami v sume 441 112 eur, z ktorých suma bežných výdavkov obce predstavovala 191 247 eur a suma bežných výdavkov na rozpočtovú organizáciu obce bola 249 865 eur.

Kapitálový rozpočet obce bol navrhnutý ako schodkový s príjmami v sume 309 087 eur a výdavkami v sume 334 355 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý finančnými operáciami a prebytkom bežného rozpočtu.

Súčasťou rozpočtu obce boli aj finančné operácie. Príjmy finančných operácií pre rok 2011 boli rozpočtované v sume 16 268 eur a výdavky finančných operácií boli rozpočtované v sume 2 035 eur.

Programový rozpočet obce bol zostavený ako viacročný rozpočet na roky 2011 – 2013. Programový rozpočet obce tvorilo päť programov, v ktorých boli zaradené všetky výdavky obce.

Tabuľka č.1

Prehľad programov rozpočtu obce

PROGRAM Č. 1	Plánovanie, manažment a kontrola
PROGRAM Č. 2	Služby občanom
PROGRAM Č. 3	Prostredie pre život
PROGRAM Č. 4	Zachovanie kultúrneho dedičstva
PROGRAM Č. 5	Vzdelávanie

Každý program predstavoval rozpočet pre danú oblasť. Jednotlivé programy obsahovali aktivity s definovanými zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi, ktoré mala obec v príslušnom období dosiahnuť. Jednotlivé aktivity obsahovali príslušné komentáre. Výdavky rozpočtu boli alokované do programovej štruktúry.

Kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade (PROGRAM 1 - Plánovanie, manažment a kontrola) v rokoch 2012 a 2013 súčet výdavkov jednotlivých podprogramov nedosahoval rovnaké hodnoty s výdavkami programu, ktorý bol nimi tvorený.

Kontrolovaný subjekt v roku 2011 vykonal osem úprav programového rozpočtu.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu rozpisu rozpočtu na organizácie zriadené obcou. Bolo zistené, že obec vykonala po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Kontrolou bolo zistené, že schválený rozpočet bol zostavený v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou.

Kontrolou bolo zistené, že obec počas roku 2011 monitorovala a hodnotila plnenie programov obce. Obec vypracovala monitorovacie správy plnenia programového rozpočtu obce, a to štvrťročne k 31.03.2011, k 30.06.2011, 30.09.2011 a k 31.12.2011. Vypracovala tiež hodnotiacu správu plnenia programov obce, ktorá tvorila prílohu k záverečnému účtu obce. Týmto postupom bol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obce počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

V priebehu roka 2011 obec vykonala osem rozpočtových opatrení, ktoré boli schválené OcZ. Po poslednej úprave rozpočtu bol bežný rozpočet schválený ako prebytkový. Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový, ktorý bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Kontrolná skupina zistila, že obec viedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolná skupina zároveň pri kontrole upraveného rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov v rámci jednotlivých programov zistila, že kontrolovaný subjekt prekročil čerpanie výdavkov v nasledovnom prípade:

Tabuľka č.2

(v eur)

Program	Upravený rozpočet 2011	Čerpanie rozpočtu 2011	plnenie %
PROGRAM 5: Vzdelávanie	274 176,21	282 587,75	103,07

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Čerpaním jednotlivých položiek nad rámec upraveného rozpočtu bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec v priebehu rozpočtového roka sleduje vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

Kontrolná skupina vypracovala analýzu a vyhodnotenie plnenia príjmov a výdavkov obce za rok 2011. Pri analýze vychádzala z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom, ktoré boli uvedené v záverečnom účte obce.

Skutočné príjmy obce za rok 2011 boli naplnené v sume 828 642,0 eur, čo predstavovalo plnenie oproti upravenému rozpočtu na 97,41 %. Obec vykonávala v priebehu rozpočtového roka zmeny v oblasti bežných aj kapitálových príjmov. K 31.12.2011 boli bežné príjmy v sume 544 926 eur a kapitálové príjmy v sume 277 366,5 eur.

Bežné príjmy boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 101,84 %, kapitálové príjmy boli oproti upravenému rozpočtu plnené na 89,68 %. Kapitálové príjmy boli tvorené príjmom, ktorý podľa zmluvy s Ministerstvom výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MVarR SR“) boli určené na revitalizáciu miestneho námestia. Príjmové finančné operácie boli naplnené v sume 6 350,0 eur, čo predstavovalo 100 % plnenie oproti upravenému rozpočtu. Použitie finančných operácií bolo v rozpočte zapojené iba vo výške nevyčerpaných prostriedkov ZŠ s MŠ.

Nasledujúca tabuľka znázorňuje plnenie príjmovej časti rozpočtu v členení bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie.

Tabuľka č. 3 - plnenie príjmovej časti rozpočtu obce za rok 2011 (v eur)

Rozpočet - príjmy	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Bežné príjmy	452 147	535 064	544 926
Kapitálové príjmy	309 087	309 287	277 366
Príjmové fin. operácie	16 268	6 350	6 350

Kontrolou výdavkovej časti rozpočtu bolo zistené, že celkové výdavky obce za rok 2011 boli čerpané v sume 793 973 eur, čo predstavovalo čerpanie 97,69 % oproti upravenému rozpočtu.

Ku dňu 31.12.2011 boli bežné výdavky čerpané v sume 486 178,87 eur, čo predstavovalo čerpanie oproti upravenému rozpočtu na rok 2011 na úrovni 101,63 %.

Kapitálové výdavky boli ku dňu 31.12.2011 čerpané v sume 307 794,1 eur, čo predstavovalo čerpanie kapitálového rozpočtu vo výške 92,1 % oproti upravenému rozpočtu na rok 2011. Kapitálové výdavky boli čerpané predovšetkým na realizáciu projektu revitalizácie námestia obce.

Výdavky finančných operácií boli v roku 2011 nulové.

Tabuľka č.4 – Plnenie výdavkovej časti rozpočtu obce za rok 2011 (v eur)

Rozpočet - výdavky	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Skutočnosť
Bežné výdavky	441 112	478 393	486 179
Kapitálové výdavky	334 355	334 355	307 794
Výdavkové fin. operácie	2 035	0	0

Tabuľka č. 5 - Prehľad plnenia príjmov a výdavkov za rok 2011

(eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	777 502	850 700,51	828 642,5	97,41
V tom: Bežné príjmy	452 147	535 064	544 926	101,84
Kapitálové príjmy	309 087	309 287	277 366	89,68
Príjmové finančné Operácie	16 268	6 350	6 350	100
Výdavky spolu	777 502	812 747,86	793 972,97	97,69
V tom: Bežné výdavky	441 112	478 393	486 179	101,63
Kapitálové výdavky	334 355	334 355	307 794,1	92,1
Výdavkové finančné Operácie	2 035	0	0	0
(Prebytok + / schodok), Vrátane finančných operácií	0	37 952,65	34 669,53	91,35
Bežný rozpočet (+,-)	11 035	56 671,01	58 747,13	X
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 25 268	- 25 068	- 30 427,6	X
Finančné operácie (+,-)	14 233	6 349,94	6 349,94	X
Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 14 233	31 602,71	28 319,53	89,6

Výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 z celkového rozpočtu obce bol prebytok vo výške 28 319,53 eur, ktorý bol tvorený prebytkom z rozpočtu z bežnej a kapitálovej činnosti ako aj zostatkom finančných operácií z minulých rokov. Prebytok upravený o nadočepované dotácie predstavoval sumu 27 130 eur.

1.2 Záverečný účet obce

Kontrolou bolo zistené, že v čase výkonu kontroly mala obec vypracovaný záverečný účet za rok 2011. Záverečný účet bol pred schválením v OcZ zverejnený vyvesením na úradnej tabuli obce dňa 04.06.2012, minimálne 15 dní pred prerokovaním v OcZ. Prerokovanie záverečného účtu sa uskutočnilo dňa 28.06.2012. OcZ schválilo záverečný účet za rok 2011 s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“. Podľa ustanovenia § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol záverečný účet schválený do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Kontrola preukázala, že záverečný účet obce obsahoval všetky údaje a to: údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 písm. citovaného zákona. Jednalo sa o bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o zárukách podľa

jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti a hodnotenie plnenia programov obce.

OcZ v rámci prerokovania záverečného účtu za rok 2011 rozhodlo o spôsobe vysporiadania prebytku rozpočtu podľa § 16 ods. 8. citovaného zákona. Prebytok rozpočtu podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) obec rozdelila do nasledovných fondov: rezervný, školský bytový fond a ostatné fondy.

1.3 Účtovná závierka, jej zostavenie a náležitosti

Obec zostavila účtovnú závierku ku dňu 31.12.2011, ktorá nebola počas výkonu tejto kontroly overená audítorom. Účtovná závierka obce za rok 2011 obsahovala náležitosti a súčasti účtovnej závierky ako sú súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, čím dodržala ustanovenie § 17 ods. 3 písm. c) v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou bolo zistené, že obec poznámky k účtovnej závierke zostavila dňa 23.01.2012, čím bolo dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny, spôsoby a miesto predkladania účtovnej závierky ustanoví MF SR opatrením.

1.4 Návratné zdroje financovania – Zadlženost' obce

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zadlženosti obce. Po predložení dokladov kontrolná skupina zistila, že obec k 31.12.2011 neuzatvorila žiadnu zmluvu o poskytnutí návratných finančných prostriedkov, hospodárila len s finančnými prostriedkami, ktoré boli príjmami jej vlastného rozpočtu. Tento stav bol i v predchádzajúcom období roku 2010.

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

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami pri vybraných položkách, dodržiavanie rozpočtových pravidiel

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dotácií poskytnutých obcou. Kontrolou bolo zistené, že právnickej osobe, obchodnej spoločnosti založenej obcou obec neposkytla finančné prostriedky. V kontrolovanom období obec poskytla dotácie organizáciám pôsobiacim na území obce v nasledovnom členení:

- neziskové organizácie v počte 2,
- športové organizácie v počte 2 a
- cirkev v počte 1.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu podmienok poskytnutia dotácie, splnenia účelu ako i vyúčtovania všetkých vyššie uvedených dotácií. Na poskytovanie dotácií mala obec vypracované VZN č. 11/2007. Podľa tohto VZN obec prijíma žiadosti o poskytnutie dotácie do 15.12. bežného roka na nasledujúci rok. O poskytnutí dotácie rozhoduje OcZ a obec zabezpečuje vyhotovenie zmluvy. Povinnosť zúčtovať poskytnutú dotáciu bola stanovená na termín 31.10. daného roka.

Poskytnutie dotácií na rok 2011 bolo predmetom rokovania finančnej komisie a jej závery a odporúčania boli predmetom zasadnutia OcZ, ktoré predmetné dotácie schválilo.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zúčtovania dotácií po stránke opodstatnenosti výdavkov a termínov zúčtovania. Kontrolou bolo zistené, že všetky organizácie v termíne stanovenom v citovanom VZN predložili vyúčtovania relevantnými dokladmi a v jednom prípade nedočerpania poskytnutej dotácie (Jednota dôchodcov) boli finančné prostriedky vrátené na účet obce.

Kontrolná skupina vykonala na vzorke dodávateľských faktúr kontrolu účtovania použitia verejných prostriedkov. Zároveň bol preverený aj účel a hospodárnosť vynaložených finančných prostriedkov obce. Kontrola bola zameraná na účtovanie prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli a správnosť účtovania účtovných prípadov. Vzorku dodávateľských faktúr kontrolná skupina vybrala na základe úsudku kontrolóra s uplatnením nasledujúcich kritérií:

- dodávateľské faktúry za stavebné práce na Revitalizácii námestia obce,
- iné dodávateľské faktúry v počte 10 s najvyššou fakturovanou sumou.

Faktúrami, ktoré boli v evidencii dodávateľských faktúr obce evidované pod č. 81/2011 a 130/2011 boli obci fakturované práce za Revitalizáciu námestia obce. Práce boli financované z prostriedkov EÚ a obidve boli predmetom žiadostí o platbu, ktoré boli realizované. Podrobnosti o predmetnom projekte sú uvedené v bode 2.2 tohto protokolu. Vyššie uvedené faktúry boli účtované na účte 321- dodávateľa voči účtu 042 - obstaranie dlhodobého majetku. Na tomto účte boli evidované i v čase konania tejto kontroly.

Kontrolou druhej časti vzorky bolo zistené, že z vystavených dodávateľských faktúr z vybranej vzorky sa sedem faktúr týkalo prác s nakladaním s komunálnym odpadom na základe zmluvy s dodávateľom týchto prác z 08.12.2010. Ku všetkým faktúram boli doložené vážne lístky (váženky), doklady o prevádzke nákladného motorového vozidla a ďalšie doklady preukazujúce oprávnenosť nákladov. Práce boli účtované na účet 321 – dodávateľa a uhradené z bežných výdavkov v lehote splatnosti. Predbežná finančná kontrola bola vykonaná na platobnom poukaze v deň jeho vystavenia. Faktúrami evidovanými pod č. 65, 82 a 180 boli obci fakturované práce na oprave motorového vozidla, zemné práce a dodávka trvalých dopravných značiek. Kontrolou bola zistená opodstatnenosť objednávaných prác a dodávok a úplnosť faktúr a vykázaných prác. Práce boli účtované prostredníctvom účtu 321 – dodávateľa a boli uhradené z bežných výdavkov v lehote splatnosti. Predbežná finančná kontrola bola v dvoch prípadoch vykonaná na platobnom poukaze v deň jeho vystavenia a v jednom prípade (dopravné značenie) pripnutím ústrižku s podpisom a odtlačkom pečiatky OcÚ na objednávke.

Kontrolou dodržiavania účelu použitia finančných prostriedkov a ich hospodárneho použitia neboli zistené nedostatky.

2.1.1 Evidencia majetku

V období rokov 2010, 2011 a 2012 obec zaznamenala stav a pohyb majetku, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 7

(eur)

Účet	Stav 31.12.2010	Stav 31.12.2011	Stav 30.09.2012
013, 014	0	0	0
018+019	0	16 720,09	16 720,09
Dlhodobý nehmotný. majetok	0	16720,09	16720,09
021	374 433,88	475 120,23	475 120,23
022	16 371,23	13 693,32	13 693,32
023	24 686,92	20 139,35	20 139,35
025, 026, 028+029	33 034,97	31 769,61	31 769,61
Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	448 527	540 722,51	540 722,51
031	78 350,92	78 350,92	78 350,92
032, 033	3 896,97	3 067,12	3 067,12
Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	82 247,89	81 418,04	81 418,04
041, 043	16 720,09	0	0
042	157 330,85	367 198,39	373 687,73
Obstaranie dlhodobého majetku	174 050,94	367 198,39	373 687,73
051, 052	0	0	0
Poskytnuté preddavky	0	0	0
061 -063, 067	211 448	211 448	211 448
069	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok	211 448	211 448	211 448
072 – 074, 078, 079	0	0	0
Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0
081	235 521,64	250 219,43	250 219,43
082	16 371,23	13 693,32	13 693,32
083	24 482,15	20 139,35	20 139,35
085, 086, 088, 089	33 034,97	31 769,61	31 769,61
Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku	309 409,99	315 821,71	315 821,71

Na účte 021 – Stavby bol zaznamenaný k 31.12.2011 nárast majetku v hodnote 100 686,35 eur, čo bolo spôsobené zaradením budovy obecného úradu do užívania.

Na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí bol zaznamenaný k 31.12.2011 úbytok majetku v hodnote 2 677,91 eur, čo bolo spôsobené vyradením krovínorezu a osobného počítača. Obe položky boli predmetom návrhu inventarizačnej komisie, ktorá disponovala oprávnením škodovej a likvidačnej komisie.

Na účte 023 – Dopravné prostriedky bol zaznamenaný v roku 2011 pokles majetku vo výške 4 547,57 eur, čo bolo spôsobené vyradením osobného automobilu Škoda Favorit z dôvodu korózie a totálnej nefunkčnosti majetku.

Na účte 031 – Pozemky neboli zaznamenané k 31.12.2011 žiadne zmeny v stave majetku, nakoľko obec nenakupovala ani nepredávala v roku 2011 žiadne pozemky.

Na účte 032 – Umelecké diela a zbierky bol evidovaný úbytok majetku v hodnote 829,85 eur, čo bolo spôsobené vyradením obrazu VZNIK ŽIVOTA v sobášnej sieni. Predmetný obraz bol predmetom návrhu inventarizačnej komisie, ktorá disponovala oprávnením škodovej a likvidačnej komisie.

Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bol k 31.12.2011 zaznamenaný nárast majetku v hodnote 209 867,54 eur. Tento bol spôsobený realizáciou projektu Revitalizácia centrálnej zóny obce, pri súčasnom zaradení rekonštrukcie OcÚ do majetku obce v hodnote 100 536,35 eur. Na tomto účte obec evidovala tiež projektové práce na nerealizované stavebné zámery IBV a nedokončené investície (nadstavba OcÚ, oplatenie klziska, oplatenie ihriska, bytový dom, kúrenie). Kontrolou bolo zistené, že vyššie uvedené projektové práce nemali charakter zmareného projektu a ostatné práce boli v čase konania kontroly rozpracované.

2.1.2 Hospodárenie s majetkom

Obec mala v kontrolovanom období vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce vydané formou VZN č. 3/2007. V roku 2007 bol vypracovaný dodatok č.1. Predmetné zásady bližšie upravovali a vymedzovali majetok obce a spôsoby nakladania s ním. Boli v ňom zapracované i zásady nakladania s pohľadávkami a majetkovými právami obce s finančnými prostriedkami ako i nakladanie s cennými papiermi. Predmetné zásady pojednávali i o vkladoch obce do obchodných spoločností a boli v nich uvedené aj kompetencie pri nakladaní s majetkom obce.

Zásady boli schválené uznesením obecného zastupiteľstva č. 52/2007 zo dňa 06.09.2007.

Kontrolná skupina vykonala správnosť evidencie majetku evidovaného v účtovnej triede 0 – dlhodobý majetok v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31. Obec evidovala dlhodobý majetok na všetkých účtoch tejto účtovnej triedy okrem účtov 013 a 014, 051 a 052, 072-074, 078 a 079. Kontrolou neboli zistené nedostatky v členení dlhodobého majetku ako i v zásadách pri postupoch účtovania.

V účtovnej triede 021 obec evidovala stavby obce v sume 475 120,23 eur a v účtovnej triede 031 pozemky v sume 78 350,92 eur. Obec v svojej účtovnej evidencii viedla majetok, ktorý príslušný katastrálny úrad viedol ako vlastníctvo obce.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Obec Nájomnou zmluvou č. 1./o. z 30.09.2005 prenajala miestnemu Roľníckemu družstvu pozemky vo výmere 17,677 ha na obdobie 15 rokov. Na predmetných LV nebola táto nájomná skutočnosť zaznamenaná.

Obec predložila ku kontrole LV č.1 a č. 921. V LV č. 1 v časti B – vlastníci a iné oprávnené osoby nebolo uvedené IČO obce.

Týmto postupom obec nekonala v súlade s ustanovením § 1 ods.1 zákona o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam, keď nedbala o záznam v katastri nehnuteľností o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov. Taktiež nedodržala ustanovenie § 19 písm. a) citovaného zákona, podľa ktorého sú vlastníci a iné oprávnené osoby povinní dbať o to, aby všetky údaje ako i zmeny týkajúce sa nehnuteľností boli riadne evidované.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu nakladania s majetkom obce. Obec v kontrolovanom období nevykonala výpožičku majetku obce, nevykonala tiež prevod vlastníctva majetku obce. Na základe nájomných zmlúv obec poskytla do prenájmu iným fyzickým a právnickým osobám dočasne prebytočný majetok obce na základe siedmich nájomných zmlúv. Jednalo o prenájom bytových priestorov, nebytových priestorov a pôdy na poľnohospodárske účely. Kontrolou bolo zistené, že obec v predmetných nájomných zmluvách postupovala v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o majetku obcí ako i v súlade s vlastnými zásadami o hospodárení s majetkom obce.

Nájomnou zmluvou bez dátumu (podľa textu zmluvy pravdepodobne z konca roku 2002, resp. začiatku roku 2003) bol uzavretý nájomný vzťah medzi obcou a miestnym roľníckym družstvom na prenájom nebytových priestorov miestneho kultúrneho domu. V citovanej zmluve nebol v dostatočnej miere uvedený spôsob merania spotrieb energií, či bol prenajatý priestor po tejto stránke oddelený po stránke merania elektrickej energie a dodávky vody. Predmetná zmluva taktiež neuviedla či prenajaté priestory budú vykurované z kotolne kultúrneho domu alebo bude kúrenie zabezpečené nájomcom. Uvedeným postupom obec nedodrжала ustanovenie § 43 Zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“), podľa ktorého účastníci zmluvného vzťahu sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

2.1.3 Inventarizácia majetku a záväzkov

Obec vykonala k 31.12.2011 inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov na základe uznesenia č. 106/2011 z 26.11.2011 a nasledovného príkazu starostu.

V citovanom príkaze boli menovaní členovia inventarizačnej komisie.

Komisia si stanovila plán práce a harmonogram výkonu fyzickej inventúry. Fyzická inventúra bola ukončená do konca roku 2011 a v dňoch 16.01.2012 a 22.01.2012 boli vykonané porovnania stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch majetkových a účtovných inventúrnych súpisoch, vrátane majetku, záväzkov a vlastného imania. Bolo vykonané zhodnotenie inventarizácie, vypracovanie a podpísanie správy z inventarizácie, zapracovanie odporúčaní pre obecné zastupiteľstvo.

Kontrolou bolo zistené, že obec Horná Ves sa pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov riadila Smernicou č. 10/2008 Inventarizácia, ktorá nadobudla platnosť odo dňa 24.11.2008.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že tieto vo viacerých prípadoch neobsahovali požadované náležitosti v zmysle zákona o účtovníctve:

- na inventúrnom súpise k účtu Krátkodobé rezervy chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- na inventúrnom súpise k účtu Ostatné záväzky chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- na inventúrnom súpise k účtu Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.
- na inventúrnom súpise k účtu Výnosy budúcich období chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Postupom vyššie uvedeným obec nedodrжала ustanovenie § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí mimo iného obsahovať aj podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2011 inventarizované päťkrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť.

Obec inventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti dňa 31.03.2011, 09.06.2011, 17.10.2011, 22.12.2011 a 31.12.2011.

K účtu pokladnica boli vyhotovené inventúrne súpisy. Inventarizačný zápis bol vyhotovený len k inventarizácii pokladne k 31.12.2011. K ostatným inventarizáciám peňažných prostriedkov k 31.03.2011, 09.06.2011, 17.10.2011 a 22.12.2011 neboli vytvorené inventarizačné zápisy, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Kontrolou bolo ďalej zistené že, inventarizačným zápisom k účtom Zamestnanci, Ostatné záväzky, Krátkodobé rezervy, Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, Výnosy budúcich období a k účtu Opravná položka k pohľadávkam chýbal podpisový záznam osoby zodpovednej za skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Vyššie uvedeným postupom obec nedodrжала ustanovenie § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí mimo iného obsahovať aj podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

2.2 Čerpanie prostriedkov EÚ a ich efektívnosť čerpania v programovom období 2007 – 2013

Kontrolná skupina vykonala kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti pri použití NFP poskytnutého v roku 2011 z prostriedkov EÚ na revitalizáciu centrálnej zóny obce.

Predmetom zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) bola úprava podmienok, práv a povinností medzi poskytovateľom a prijímateľom pri poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, ktorý bol predmetom schválenej žiadosti o NFP- NFP 22140120442.

Jednalo sa o zákazku na stavebné práce. Zákazka bola financovaná z fondov Európskeho spoločenstva, prostredníctvom MVaRR SR. Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bola uzavretá dňa 10.06.2010. Obec sa zaviazala prijať finančné prostriedky v sume 325 706,37 eur a projekt realizovať do 30.06.2012. Dodatkom č. 1 z 25.11.2010 bola upravená maximálna suma investičných výdavkov na sumu 325 355,02 eur a príspevok pre obec na sumu 309 087,27 eur.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu skutočnosti, či bola obec oprávneným prijímateľom pomoci.

V žiadosti o poskytnutie NFP obec uviedla skutočnosť chátrajúceho centra obce, ktorá je organizátorom kultúrnych a spoločenských podujatí. Požadované finančné prostriedky obec plánovala použiť na aktivity smerujúce ku zlepšeniu kvality hmotnej infraštruktúry, kvalitnejšieho využívania prírodného a kultúrneho potenciálu obce a zachovanie miestnej identity a kultúrnej kontinuity. Zároveň uviedla vytvorenie podmienok k trvalému udržateľnému rozvoju obce a regiónu. Finančná udržateľnosť vychádzala zo stability rozpočtu obce a žiadnej úverovej zaťaženia obce.

Hlavným cieľom Regionálneho operačného programu bolo posilnenie vybavenosti územia prostredníctvom regenerácie sídla a následné zvýšenie konkurencieschopnosti obce Horná Ves a zvýšenie kvality a bezpečnosti verejných priestranstiev, vytvorenie priestoru pre zhromažďovanie ľudí. Tento cieľ bol uvedený v žiadosti o NFP. Dňa 03.10.2010 bolo žiadateľovi vystavené rozhodnutie o schválení žiadosti o NFP.

Zmluvou o poskytnutí finančných prostriedkov, ktorá bola uzavretá dňa 10.06.2010 a jej dodatkov bola stanovená celková suma oprávnených nákladov na 325 355,02 eur z ktorej 309 087,27 eur predstavovalo prostriedky poskytnuté z EÚ a 16 267,75 eur z prostriedkov obce.

Prvú žiadosť o platbu v sume 139 945,21 eur si prijímateľ pomoci uplatnil 30.05.2011. Platba bolo uhradená 09.08.2011. Jednalo sa o faktúru dodávateľa stavebných prác.

Druhú žiadosť o platbu si obec uplatnila v dňoch 16.09.2011 na sumu 154 661,89 eur za dodávky stavebných prác a 2 521,01 eur za externý manažment. Predmetná platba bola uhradená 14.12.2011.

Tretiu a záverečnú žiadosť o platbu si obec uplatnila 14.08.2012 a zahŕňala faktúry dodávateľa projektovej dokumentácie 5 950 eur, dodávateľa verejného obstarávania 2 393,03 eur, dve faktúry stavebného dozoru (6 791,75 eur a 5 008,25 eur) a dve faktúry externého manažmentu (2 521,01 eur a 2 521,01 eur). Tiež faktúru na 1 184,05 eur za vypracovanie žiadosti o poskytnutie NFP.

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonala práce v rozsahu podľa projektovej dokumentácie stavby a podľa podmienok stanovených poskytovateľom NFP.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

V čase konania tejto kontroly nebola posledná žiadosť o platbu ešte uhradená.

2.2.1 Dotácie zo štátneho rozpočtu

V programovom období 2007-2013 boli obci poskytnuté aj dotácie zo ŠR podľa nasledujúcej tabuľky:

(eur)				
2007	2008	2009	2010	2011
195 871	208 336	242 222,79	228 707,68	459 851,44

Z poskytnutého zoznamu vyplynulo, že sa jednalo o dotácie zo ŠR na výkon preneseného výkonu štátnej správy, na účelové dotácie (motivačné príspevky, školské potreby, stravu, dopravné, predškolské vzdelávanie, pre deti zo znevýhodneného prostredia, sčítanie obyvateľstva, voľby atď.). Ďalšie finančné príspevky boli zamerané na dotácie pre stavebníctvo (2007 - 26 954 eur), na rekonštrukciu obecného úradu (2008 – 13 277,57 eur) , čistíčku odpadových vôd (2009 - 13 277 eur), na okná (2010 – 4 000 eur), na územný plán (2010 – 4 822 eur) a na revitalizáciu centrálnej zóny obce (2011 – 279 741, 50 eur).

2.3 Dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov, hospodárnosti a efektívnosti použitia vybranej dotácie

Kontrolou bola preverená dokumentácia od verejného obstarávania zákazky Revitalizácia centrálnej zóny obce Horná Ves. Jednalo sa o zákazku na stavebné práce.

Pre výber uskutočnenia stavebných prác obec vykonala podľa zákona č.25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) nasledovné verejné obstarávania na:

- zabezpečenie projektovej dokumentácie, metódou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102,

- stavebný dozor investora, metódou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102,
- externý manažment, metódou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102,
- dodávateľ a stavebných prác podprahovou zákazku podľa § 99.

Činnosti pri zadávaní zákaziek na prvé tri zákazky vykonával starosta obce – osoba bez odbornej spôsobilosti na vykonávanie verejného obstarávania v súlade s § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Na odbornú koordináciu procesu verejného obstarávania na tieto prvé tri zákazky obec uzatvorila mandátnu zmluvu s osobou odborne spôsobilou ING. - Ing. P. D. Splnomocnený bol poverený i koordináciou činností pri zabezpečovaní dodávateľ a stavebných prác. Bol splnomocnený na všetky právne úkony súvisiace s verejným obstarávaním, najmä podpisovanie a odosielanie písomností, prijímanie písomností, podávanie návrhov, žiadostí, vysvetlení, oznámení, zastupovanie pred všetkými úradmi, štátnymi inštitúciami a FO a PO.

Splnomocnený ING. - Ing. P. D. vykonal koordináciu pri výbere dodávateľ a na vypracovanie projektovej dokumentácie na predmetnú stavebnú akciu. Vyššie uvedený splnomocnený vykonal tiež výber dodávateľ a na externý manažment.

Splnomocnený ING. - Ing. P. D. vykonal na základe splnomocnenia z 09.07.2009 proces verejného obstarávania pre výber dodávateľ a stavebných prác na predmetnú akciu.

Výber stavebného dozoru bol vykonaný metódou zákazky s nízkou hodnotou podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní. Výber dodávateľ a vykonal starosta obce v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní ako osoba bez odbornej spôsobilosti na verejné obstarávanie. Na predloženie ponuky boli vyzvaní traja uchádzači. Vo výzve na predloženie ponuky z 21.04.2010 bol v bode 4. Podrobný opis predmetu zákazky a jeho rozsah uvedený názov stavebnej akcie a odvolávka na projekt stavby. Bod bol doplnený o informáciu že stavba je rozdelená na dve aktivity. Kontrolná skupina zhodnotila opis predmetu zákazky za nedostatočný. Napriek tejto skutočnosti, bez informácií o rozsahu prác, ďalší dvaja oslovení uchádzači zaslali svoje ponuky. Najnižšiu cenu ponúkol uchádzač ING. - Ing. P., t.j. osoba, ktorá bola vyššie uvedenými splnomocneniami oboznámená o podrobnostiach a priebehu celej investičnej akcie.

Obec tým že umožnila svojmu splnomocnencovi, uchádzať sa o výkon stavebného dozoru t.j. osobe, ktorá bola o dovtedajšom postupe verejného obstarávateľ a informovaná, nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, keď neuplatnila princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov.

Na výber zhotoviteľ a predmetnej zákazky bola použitá podprahová zákazka podľa § 99 zákona o verejnom obstarávaní. Činnosti verejného obstarávateľ a pri výbere zhotoviteľ a tejto zákazky zabezpečovala externá osoba – osoba odborne spôsobilá podľa § 116 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Predpokladaná cena predmetu zákazky bola stanovená na základe vypracovanej projektovej dokumentácie. Cena predstavovala sumu 249 274 eur bez DPH. Použitie metódy podprahovej zákazky bolo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní. Bola vypracovaná výzva na predkladanie ponúk a táto bola zverejnená na web - stránke obce. Na základe zverejnenej výzvy sa prihlásili traja uchádzači, ktorým boli zaslané súťažné podklady. Na základe zaslaných ponúk komisia na vyhodnotenie ponúk vybrala uchádzača s najnižšou cenou.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu súťažných podkladov na základe ich obsahu. Predmet obstarávania bol uvedený v bode 3 a 4, v ktorých bol v dostatočnej miere špecifikovaný opisom jednotlivých stavebných objektov a odvolávkou na projektovú dokumentáciu. Súčasťou súťažných podkladov bol návrh zmluvy a výkaz výmer z rozpočtovej dokumentácie na všetky stavebné objekty. V predložených ponukách len dvaja uchádzači preukázali splnenie podmienok účasti v súťaži. Obec na otváranie obálok

s ponukami a na vyhodnotenie ponúk vymenovala trojčlennú komisiu, splňajúcu podmienku praxe resp. vzdelania podľa § 40 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň boli vykonané povinnosti čestného vyhlásenia člena komisie v zmysle § 40 ods.6. citovaného zákona. Zmluva o dielo bola s víťazným uchádzačom uzavretá dňa 24.09.2010. Zmluvná cena bola stanovená ako cena maximálna v sume 249 199,90 eur bez DPH. Predmetná cena bola nižšia ako bola uvedená v súťažných podkladoch a vo výzve.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Vykonávanie vnútornej kontroly v obci upravovala Smernica starostu obce č. 17 a Vnútorná smernica pre finančnú kontrolu s účinnosťou od 01.01.2010, ktorou sa určili zásady finančnej kontroly v obci v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a vyhlášky č. 517/2001 Z. z. o obsahu ročnej správy o výsledku finančných kontrol.

3.1 Činnosť hlavného kontrolóra obce

Postavenie hlavného kontrolóra obce (ďalej len „HK“), vykonávajúceho kontrolu úloh obce vyplývajúcich z pôsobnosti obce, mala obec upravené v čl. 22 štatútu obce. HK, ktorý mal pracovný úväzok s obcou na 20 %, vykonával kontrolnú činnosť v kontrolovanom období na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti HK na prvý polrok 2011 a druhý polrok 2011. Plán kontrolnej činnosti HK na prvý polrok 2011 bol schválený uznesením OcZ č. 07/2011 zo dňa 26.01.2011 a plán kontrolnej činnosti na druhý polrok 2011 bol schválený uznesením OcZ č. 67/2011 zo dňa 27.06. 2011. Oba návrhy plánu kontrolnej činnosti HK boli zverejnené spôsobom v obci obvyklým na úradnej tabuli najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve, čím bolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolná skupina preverila plán kontrolnej činnosti, správy HK o vykonaných kontrolách zistila, že kontroly vykonané HK boli zamerané predovšetkým na zúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu obce za rok 2010; kontrolu uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní za rok 2010 a rok 2011; kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva za rok 2010; kontrolu dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z. z., v platnom znení; kontrolu prijímania, evidovania a vybavovania sťažností a petícií došlých na OcÚ Horná Ves v rokoch 2009, 2010 a 2011; kontrolu dodržiavania zákona o sociálnom fonde č. 152/1994 Z. z. v znení poslednej úpravy.

K návrhu rozpočtu obce na roky 2011,2012 a 2013 vypracoval odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení v ktorom odporučil OcZ predložený návrh rozpočtu schváliť. Vypracoval tiež odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na roky 2012-2014, ktoré bolo schválené uznesením OcZ č. 131/2011 zo dňa 15.12.2011.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení vypracoval stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2011 v ktorom odporučil OcZ uzatvoriť prerokovanie záverečného účtu obce za rok 2011 výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

V zmysle § 18 f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení vypracoval správu o kontrolnej činnosti HK obce za rok 2011.

Za kontrolované obdobie bolo vykonaných 7 kontrol. Výstupnými materiálmi z vykonaných kontrol boli dva protokoly a 5 správ o vykonaní kontroly.

Protokoly boli vypracované z nasledujúcich kontrol:

- plnenie uznesení OcZ za rok 2010, ktorá bola vykonaná v období 01.03.2011 – 28.03.2011 a
- postup obce pri prijímaní, evidovaní a vybavovaní sťažností a petícií obcou v rokoch 2009-2011.

Hlavný kontrolór použil nenáležitý názov výstupného dokumentu z kontroly, nakoľko kontrolovaným subjektom bol orgán verejnej správy v zmysle § 2 ods. 2 písm. f) zákona o finančnej kontrole, na ktorý sa vzťahuje citovaný zákon. Podľa § 16 ods. 1 citovaného zákona kontrolné orgány o kontrolných zisteniach vypracujú správu, čiastkovú správu, priebežnú správu o výsledku následnej finančnej kontroly a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly v prípade, že kontrolný orgán nezistí nedostatky (§ 21 ods. 1).

Obec týmto postupom nekonala v súlade s ustanovením § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu všetkých kontrolných výstupov z vykonaných kontrol. Kontrolou Správy z kontroly dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám podľa zákona č. 211/2000 Z. z. bolo zistené, že predmetnou správou neboli zistené nedostatky. Kontrola bola vykonaná v termíne od 01.09.2011 do 10.10.2011. Správa opísala povinnosti „povinnej osoby“ bez zistení nedostatkov. Na základe § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole mal byť z tejto kontroly vypracovaný záznam. Pri ostatných kontrolách neboli zo strany obce vznesené námietky. V zápisniciach o prerokovaní správy (tiež protokolu) boli stanovené termíny vypracovania opatrení. V dvoch prípadoch (správa z kontroly poskytovania dotácií, správa o plnení uznesení OcZ) bola HK uložená povinnosť vypracovať správu o splnení resp. plnení prijatých opatrení. Pre splnenie tejto povinnosti HK neurčil termín v zmysle § 22 ods. 3 písm. d) predmetného zákona, podľa ktorého sa v zápisnici uvedie uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou.

Obec týmto postupom nekonala v súlade s ustanovením § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na všetkých dokladoch súvisiacich s realizáciou investičnej akcie Revitalizácia námestia ako i na vzorke ďalších desiatich dodávateľských faktúr. Záver z vykonávania predbežnej finančnej kontroly je uvedený na strane 9 tohto protokolu. Kontrolná skupina zistila, že v prípade úhrad faktúr obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole na krycích listoch a na platobných poukazoch priložených k faktúram, t.j. oneskorene v etape existencie finančnej operácie. Týmto postupom obec nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje či je pripravovaná finančná operácia v súlade s rozpočtom, so zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Priebežná finančná kontrola, ktorá mala zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly nebola realizovaná.

Následná finančná kontrola bola vykonávaná HK v zmysle plánu kontrolnej činnosti HK na rok 2011.

Kontrolná skupina hodnotí úroveň vnútorného kontrolného systému ako dobrý.

V kontrolovanom období nebola v obci vykonaná žiadna externá kontrola.

Zhrnutie:

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec nevykonala všetky rozpočtové opatrenia vyplývajúce z jednotlivých programov.

Viacere inventúrne súpisy neobsahovali predpísané náležitosti, čím obec nedodržala ustanovenia zákona o účtovníctve.

Obec ďalej nedodržala základné princípy verejného obstarávania, keď umožnila splnomocnenej osobe, ktorá bola oboznámená o pripravovanej zákazke, aktívne sa zúčastniť verejného obstarávania.

Neboli tiež dodržané ustanovenia občianskeho zákonníka a to neuvedením dátumu uzatvorenia zmluvy a v nejasnostiach nájomnej zmluvy.

Zo strany obce neboli dodržané ustanovenia katastrálneho zákona a to neúplným uvedením údajov o vlastníkovi nehnuteľnosti a neuvedením dlhodobého prenájmu do listov vlastníctva.

V oblasti vnútornej kontroly boli zistené nedostatky v pomenovaní výstupných materiálov z kontrol a stanovením termínov zaslania správ o plnení prijatých opatrení.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- uplatňovať rozpočtové opatrenia v prípade prekročenia rozpočtových nákladov v jednotlivých programoch.
- vypracovávať inventúrne súpisy z vykonaných inventúr dodržiavaním zákonom uložených náležitostí.
- v oblasti zmluvných vzťahov zvýšiť pozornosť pri uzatváraní zmluvných podmienok.
- v oblasti finančnej kontroly venovať zvýšenú pozornosť včasnosti vykonania predbežnej finančnej kontroly
- v oblasti vnútornej kontrolnej činnosti venovať pozornosť výsledkom kontrolnej činnosti po stránke správnej klasifikácie výstupného kontrolného dokumentu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 04.12.2012

Ing. Pavol Masaryk
vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Miloš Tomka
člen kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Novomestská
člen kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč
člen kontrolnej skupiny
Ing. Marta Kavecká
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 04.12.2012

Jozef Hrotek
starosta obce