

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 242/01
Zo dňa: 19.09.2012

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 Kamenec pod Vtáčnikom

Trenčín december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 242/01 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 07.12.2012 v kontrolovanom subjekte

**Obec Kamenec pod Vtáčnikom,
Dolnokamenčianska 1/57
972 44 Kamenec pod Vtáčnikom, IČO 00318167**

za kontrolované obdobie: Rok 2011 a súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie v kontrolovanom subjekte..

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 Kamenec pod Vtáčnikom (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 obce. K termínu 31.12.2011 mala obec 1810 obyvateľov.

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

Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti dve rozpočtové organizácie a to základnú školu a materskú školu.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho 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 § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), obvyklým spôsobom. 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.

Návrh rozpočtu a programového rozpočtu obce na rok 2011 vychádzal z výsledku hospodárenia obce za rok 2010, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a ako strednodobý nástroj finančnej politiky bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu aj na roky 2011-2013. Hlavný kontrolór (ďalej len „HK“) vypracoval k návrhu rozpočtu obce na roky 2010-2012 odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, v ktorom odporučil schváliť návrh rozpočtu obce v jeho príjmovej aj výdavkovej časti. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OcZ“) stanovisko HK obce zobralo na vedomie Uznesením OcZ č. 41/2011 zo dňa 14. 11. 2010.

Pôvodný rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený ako vyrovnaný a bol schválený uznesením OcZ zastupiteľstva č. 43/2010 zo dňa 15.12.2010.

Tabuľka č. 1 - prehľad plnenia príjmov a výdavkov za rok 2011

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	707 785	794 760	722 252	90,9
V tom: Bežné príjmy	691 285	778 260	722 228	92,8
Kapitálové príjmy	0	0	0	X
Príjmové finančné operácie	16 500	16 500	24	X
Výdavky spolu	707 785	719 434	690 869	96,0
V tom: Bežné výdavky	648 930	678 346	649 719	95,8
Kapitálové výdavky	48 698	41 063	41 150	100,2
Výdavkové finančné operácie	10 157	25	0	X
(Prebytok + / schodok), Vrátane finančných operácií	0	75 326	31 383	41,7

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Bežný rozpočet (+,-)	42 355	99 914	72 509	x
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 48 698	- 41 063	- 41 150	X
Finančné operácie (+,-)	6 343	16 475	24	X
Výsledok rozpočtového hospodárenia (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 6 343	58 851	31 359	x

Celková výška rozpočtovaných príjmov ako i výdavkov po zapojení príjmových finančných operácií predstavovala sumu 707 785 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom v sume 42 355 eur. Schodok kapitálového rozpočtu predstavoval sumu 48 698 eur.

Súčasťou rozpočtu obce boli aj finančné operácie. Príjmy finančných operácií pre rok 2011 boli rozpočtované v sume 16 500 eur a výdavky finančných operácií boli rozpočtované v sume 10 157 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.

Návrh rozpočtu na rok 2011 bol členený na rozpočet bežný, rozpočet kapitálový a taktiež finančné operácie.

Rozpočet obce bol zverejnený v obci spôsobom obvyklým na úradnej tabuli odo dňa 15. 12. 2010, najmenej 15 dní pred schválením v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

Programový rozpočet obce bol zostavený ako viacročný rozpočet na roky 2009 – 2011. Programový rozpočet obce tvorilo desať programov, v ktorých boli zaradené všetky výdavky obce spolu s kapitálovými výdavkami.

Tabuľka č.2 Prehľad programov rozpočtu obce

PROGRAM Č. 1	Plánovanie, manažment a kontrola
PROGRAM Č. 2	Služby
PROGRAM Č. 3	Bezpečnosť, právo a poriadok
PROGRAM Č. 4	Odpadové hospodárstvo
PROGRAM Č. 5	Komunikácie
PROGRAM Č. 6	Vzdelávanie
PROGRAM Č. 7	Kultúra, rekreácia a šport
PROGRAM Č. 8	Prostredie pre život

PROGRAM Č. 9	Sociálne služby transfery
PROGRAM Č. 10	Administratíva

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 v jednotlivých oblastiach. Jednotlivé aktivity obsahovali príslušné komentáre. Výdavky rozpočtu boli alokované do programovej štruktúry.

Zámerom jednotlivých programov sú nasledovné:

1. Plánovanie, manažment a kontrola – harmonicky rozvinutá obec ako miesto pre plnohodnotný život všetkých obyvateľov.
2. Služby – zabezpečiť právny a samosprávny chod obce, zvýšiť vzdelanostnú úroveň zamestnancov obce, poskytnúť prepravné služby, vybaviť obecný úrad.
3. Bezpečnosť, právo a poriadok – bezpečná obec pre všetkých obyvateľov.
4. Odpadové hospodárstvo – čistá a ekologicky orientovaná obec.
5. Komunikácie – bezpečné a upravené cesty a chodníky v obci.
6. Vzdelávanie – moderné a progresívne školstvo v obci
7. Kultúra, rekreácia šport – dostupné športové aktivity všetkým vekovým kategóriám a mnohým záujmovým skupinám, kultúrne vyžitie širokej vrstvy obyvateľstva ako aj náročných divákov, zabezpečenie rekreovania obyvateľstva.
8. Prostredie pre život – zelená, pekná a udržiavaná obec.
9. Sociálne služby a transfery – rozvinutá obec bez sociálnych problémov.
10. Administratíva – maximálne funkčný obecný úrad.

Kontrolná skupina zistila, že obec vykonala po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti. Kontrola preukázala, že schválený rozpočet bol zostavený v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou.

Rozpočet bol zmenený jedenkrát rozpočtovým opatrením, ktoré bolo schválené OcZ dňa 14. 12. 2011. Na ostatné zmeny rozpočtu, ktoré kontrolovaný subjekt nepredložil a ktoré boli vykonané v priebehu roka 2011, neboli vypracované rozpočtové opatrenia. Týmto postupom obec nedodrжала ustanovenie § 14 ods. 2 písm. a), b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

Obec taktiež nevedla evidenciu rozpočtových opatrení, čím porušila ustanovenie § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Kontrola preukázala, že obec počas roka 2011 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce. Obec taktiež nevypracovala monitorovacie správy plnenia programového rozpočtu obce a ani hodnotiacu správu plnenia programov obce, ktorá by mala tvoriť prílohu k záverečnému účtu obce, čím nebol 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.

Upravený rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový. Celková výška rozpočtovaných príjmov predstavovala sumu 794 760 eur a celková výška rozpočtovaných výdavkov predstavovala sumu 719 434 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 99 914 eur a kapitálový rozpočet bol zostavený so schodkom v sume 41 063 eur.

Súčasťou rozpočtu obce boli aj finančné operácie. Príjmy finančných operácií pre rok 2011 boli rozpočtované v sume 16 500 eur a výdavky v sume 25 eur.

Kontrolná skupina preverila správnosť vykazovania údajov plnenia rozpočtu vo finančných výkazoch obce a rozpočtovej organizácie porovnaním s vykázanými údajmi v návrhu rozpočtu, schválenom rozpočte a v záverečnom účte.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad skutočného čerpania príjmov a výdavkov obce oproti schválenému a upravenému rozpočtu obce na rok 2011.

Kontrolná skupina vyhodnotila 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 722 252 eur, čo predstavovalo plnenie oproti upravenému rozpočtu 90,9 %. Kapitálové príjmy neboli rozpočtované.

Výdavky obce v kontrolovanom období dosiahli úroveň 690 869 eur, čo predstavovalo plnenie voči upravenému rozpočtu 96 %. Bežné výdavky dosiahli úroveň 649 719 eur, čo predstavovalo plnenie oproti upravenému rozpočtu 95,8 %. Kapitálové výdavky dosiahli úroveň 41 150 eur. Výdavky finančných operácií boli v roku 2011 predstavovali 0 eur.

Výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 z celkového rozpočtu obce bol prebytok vo výške 31 359 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 v trvaní 15 dní pred prerokovaním v OcZ. Prerokovanie záverečného účtu bolo v OcZ uskutočnené dňa 26.06.2012. OcZ schválilo predmetný záverečný účet s výrokom „schvaľuje záverečný účet obce Kamenec pod Vtáčnikom za rok 2011 a celoročné hospodárenie bez výhrad a schvaľuje použitie prebytku...“. Týmto postupom obec nerešpektovala ustanovenie § 16 ods. 10 písm. a), ktoré presne špecifikuje znenie výroku OcZ.

Záverečný účet bol schválený do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka podľa ustanovenia § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet nebol zostavený v súlade s § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, tým že obec do záverečného účtu nezaradila rozpočet ňou zriadenej základnej školy. Obec nedodržala ustanovenie § 16 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého obec usporiada všetky finančné vzťahy k zriadeným alebo založeným právnickým osobám.

Záverečný účet neobsahoval údaje o hodnotení plnenia programov obce, čím obec nedodržala ustanovenie § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V záverečnom účte kontrola zistila nesúlad vo výkazoch súm vo Fin 1-04 a v záverečnom účte, kde bol prebytok rozpočtu uvedený vo výške 30 978,52 eur a vo výkaze Fin 1-04 vo výške 31 383 eur. Rozdiel tvoril sumu 404,48 eur.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykazoval plnenie rozpočtu v príjmových finančných operáciách – prevody zostatkov finančných prostriedkov z minulých období.

Hlavný kontrolór vypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve v zmysle § 18 f ods. 1, písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Obec navrhla prebytok rozpočtu obce použiť v prospech rezervného fondu. Tento obec vedie na samostatnom bankovom účte.

1.3 Účtovná závierka, jej zostavenie a náležitosti

Kontrolná skupina vykonala kontrolu predloženej účtovnej závierky. Táto obsahovala náležitosti a súčasti účtovnej závierky ako sú súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, čím obec dodržala ustanovenie § 17 ods. 3 písm. c) zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že obec si do času výkonu tejto kontroly nesplnila povinnosť vyplývajúcu z § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, dať si overiť účtovnú závierku audítorom. Podľa vyjadrenia starostu obce ako i ekonómky obce bude účtovná závierka roku 2011 overená audítorom do 31.12.2012, po skončení dlhodobej práceneschopnosti ekonómky Obecného úradu.

1.4 Návratné zdroje financovania – zadlženosť obce

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

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

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

Obec za kontrolované obdobie poskytla dotáciu miestnej telovýchovnej jednote v sume 14 447 eur.

Na poskytovanie dotácií nemala obec vypracovanú smernicu o poskytovaní dotácií, čím obec nedodržala § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. O poskytnutie predmetnej dotácie požiadala vyššie uvedená telovýchovná jednotka dňa 23.11.2010. Poskytnutie vyššie uvedenej dotácie bolo schválené na zasadnutí OcZ, ktoré bolo konané dňa 15.12.2010 uznesením č. 41/2010. Obci boli doručené účtovné doklady spolu s peňažným denníkom telovýchovnej jednoty. Kontrolná skupina vykonala kontrolu predložených dokladov a zistila, že všetky doklady k zúčtovaniu predmetného finančného príspevku boli opodstatnené.

Obec v kontrolovanom období nečerpala žiadne prostriedky z fondov EÚ.

V rámci kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva.

Metódou výberu vzorky založenej na úsudku kontrolóra boli preverené faktúry týkajúce sa investičnej akcie detského ihriska a deviatich dodávateľských faktúr s najvyššou fakturovanou sumou.

Jednalo sa o štyri faktúry dodávateľa za dodávky zemného plynu, ktoré boli evidované v evidencii dodávateľských faktúr pod č. p1/2011, p 328/2011, p11/2011 a p5/2011 o štyri faktúry dodávateľa vývozu odpadu z obce a jednu faktúru týkajúcu sa stavebných prác na vybudovaní kanalizácie na dažďovú vodu.

Kontrolou bolo zistené, že dodávateľ zemného plynu vo svojich faktúrach uvádzal čísla všetkých odberných miest ako i predpokladané spotreby za rok. Vyúčtovanie skutočných spotrieb bolo predmetom vyúčtovacej faktúry za všetky odberné miesta. Kontrolou bolo zistené, že ku všetkým faktúram boli priložené krycie listy, v ktorých boli uvedené údaje o súlade s rozpočtom obce, o vecnej a číselnej kontrole finančnej operácie a o súhlase s uskutočnením finančnej operácie. V predmetnom krycom liste nebol uvedený údaj o nadväznosti finančnej operácie na uzavretú zmluvu o dodávke zemného plynu.

Kontrolná skupina v nadväznosti na vyššie uvedené faktúry za dodávku zemného plynu vykonala kontrolu nájomných zmlúv, ktorými obec prenajala priestory obce. Kontrolou bolo zistené, že v predmetných nájomných zmluvách boli zakotvené články o úhrade spotrebovaných množstiev zemného plynu nájomníkovi obci.

Faktúrami evidovanými v knihe dodávateľských faktúr obce pod č. p308/2011, 213/2011, 131/2011 a 244/2011 boli obci fakturované práce spojené s vývozom odpadu. Kontrolou oprávnenosti, účelnosti a efektívnosti fakturovaných prác bolo zistené, že dodávateľ predmetných prác v dostatočnej miere preukázal množstvo vyvezeného odpadu dokladmi preukazujúcimi hmotnosť odpadu (váženky) v jednotlivých kategóriách odpadu ako i poplatky za uloženie odpadu.

Faktúrou evidovanou v evidencii dodávateľských faktúr pod č. 341/2011 boli obci fakturované stavebné práce na dažďovej kanalizácii – horný koniec. K predmetnej faktúre bol priložený krycí list vypracovaný dodávateľom prác a položkovitý rozpočet stavebných prác vypracovaný dodávateľom stavebných prác. Na krycom liste k predmetnej faktúre sa nachádzal podpisový záznam za osobu zodpovednú za vecnú a číselnú správnosť (ekonómka obce) a súhlas s finančnou operáciou.

Na všetkých vyššie uvedených faktúrach v účtovacom predpise obec neuvádzala označenia účtov na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný. Uvedeným postupom obec nedodržala ustanovenie § 10 ods. 1 písm. g) zákona č. 431/2002 o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého musí účtovný doklad obsahovať m.i. i označenie účtov, na ktorých sa v jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva zaúčtuje.

Evidencia majetku

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

Tabuľka č. 3

(eur)

Účet	Stav 31.12.2010	Stav 31.12.2011	Stav 30.09.2012
013, 014	0	0	0
018+019	0	0	0
Dlhodobý nehmotný. majetok	0	0	0
021	771 457	771457	771457
022	23 703	23 703	23703
023	65 547	65 547	65 547
025, 026, 028+029	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	860 707	860 707	860 707
031	0	0	0
032, 033	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	0	0	0
041	5 372	70 172	0
042	23 678	23 678	23 678
Obstaranie dlhodobého majetku	29 050	93 850	23 678
051, 052	0	0	0
Poskytnuté preddavky	0	0	0
061 -063, 067	0	0	0
069	353 940	353 940	353 940
Dlhodobý finančný majetok	353 940	353 940	353 940
072 – 074, 078, 079	0	0	0
Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0
081	461 902	467 830	467 830
082	10 623	12 435	12 435
083	26 261	31 661	31 661
085, 086, 088, 089	0	0	0
Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku	498 786	511 926	511 926

Na účtoch dlhodobého hmotného majetku (021,022 a 023) obec nezaznamenala prírastky, resp. úbytky majetku.

Na účte 031 – pozemky obec neúčtovala napriek skutočnosti, že kontrolnej skupine predložila dva listy vlastníctva, podľa ktorých je obec vlastníkom viac ako 100 parciel, ktoré sú na príslušnom katastrálnom úrade evidované ako vlastníctvo obce. Uvedeným postupom obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Na všetkých predložených LV bolo v časti „Vlastníci a iné oprávnené osoby“ uvedené ako účastník právneho vzťahu „Obec Kamenec pod Vtáčnikom, Dolnokamenčianska 1/57, SR“. Údaj SR v identifikácii vlastníka bol uvedený zavádzajúco, nakoľko vlastníkom predmetných nehnuteľností bola obec, dostatočne špecifikovaná názvom obce, ulicou a číslom domu, pričom je zrejmé, že sa nejednalo o vlastníctvo štátu.

V predložených LV neboli v časti B - vlastníci a iné oprávnené osoby uvedené IČO vlastníka. Týmto obec nedodržala ustanovenie § 19 ods. 1 zákona č. 165/1992 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov, podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtu 041 – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, na ktorom obec evidovala sumu 70 172 eur a kontrolu účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom obec evidovala sumu 23 678 eur. Kontrolou bolo zistené, že na účte 041 obec zaúčtovala dve faktúry v sume 32 400 eur. Predmetné faktúry sa týkali výstavby detského ihriska v areáli miestnej základnej školy. Z tohto dôvodu mali byť zaúčtované na účet 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Na tomto účte sa podľa opatrenia MF/16786/2007-31, účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním, najmä na prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce.

Týmto postupom nebol dodržaný § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

Inventarizácia

Starosta obce vydal Príkaz k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku a záväzkov v rozsahu:

- Zabezpečiť inventarizáciu nehmotného a hmotného investičného majetku odpisovaného i neodpisovaného
- Zabezpečiť inventarizáciu obstarania nehmotného a hmotného majetku investičného majetku vrátane vyplatených preddavkov
- Inventarizáciu majetku evidovaného v operatívnej evidencii

Inventarizácia bola vykonaná ku dňu 31. decembra 2010.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu predmetnej inventarizácie. Kontrolou bolo zistené, že obec vykonala k 31.10.2010 len fyzickú inventúru. Dokladovú inventúru záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov a pri druhoch majetku, pri ktorých nebolo možné vykonať fyzickú inventúru, obec nevykonala, čím porušila ustanovenie § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve. Obec taktiež porušila ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, kde je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov.

Obec v roku 2011 nevykonala fyzickú ani dokladovú inventarizáciu, bola vykonaná len inventarizácia hotovosti.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že peňažné prostriedky v hotovosti boli v roku 2011 inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť podľa § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve. Obec inventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti dňa 31.03.2011, 30.06.2011, 30.09.2011, a 31.12.2011.

K účtu pokladnica boli vyhotovené inventúrne súpisy a však neboli vytvorené inventarizačné zápisy, v ktorých mali byť uvedené výsledky porovnania stavu fyzického a účtovného stavu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely.

2.3 Procesy verejného obstarávania pri výstavbe viacúčelového športového zariadenia.

Kontrolou boli preverené dve verejné obstarávania, ktoré boli vykonané v roku 2011. Jednalo sa o verejné obstarávanie na výber dodávateľa na zákazku „ Zber, preprava, zhodnotenie alebo zneškodnenie komunálnych odpadov z obce Kamenec pod Vtáčnikom“ a „ Viacúčelové športové ihrisko 60x35 m“.

Kontrolná skupina s ohľadom na charakter zákaziek (stavebné práce a služby) ako i na objem investovaných finančných prostriedkov vybrala ku kontrole postupov vo verejnom obstarávaní zákazku „Viacúčelové športové ihrisko 60x35 m“.

Zákazka na vybudovanie viacúčelového športového ihriska bola hradená z vlastných investičných prostriedkov obce. Nutnosť realizácie predmetného projektu bola podmienená situáciou v športových zariadeniach obce ako i potrebou športovej realizácie mládeže v obci.

V VII. mesiaci roka 2011 bola vypracovaná projektová dokumentácia na vybudovanie predmetného športového ihriska. Táto dokumentácia obsahovala len stavebnú dokumentáciu (pôdorysy ihriska, výkopy, základové prvky, obrubníky, oplatenie). Technická správa v bode 6 na prvej strane uviedla skutočnosť, že k vypracovaniu predmetnej projektovej dokumentácie nebol predložený geologický a hydrogeologický prieskum danej lokality. Obec na zabezpečenie dodávateľa predmetnej stavebnej akcie vykonala verejné obstarávanie metódou podprahovej zákazky v zmysle § 99 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene doplnení niektorých zákonov (ďalej len „ zákon o verejnom obstarávaní“). V súťažných podkladoch predmetnej zákazky bolo v bode 1/1.1 – Predmet zákazky uvedené, že „podrobný opis stavebných prác a dodávok, ktoré sú predmetom zákazky, je podrobne definovaný v projektovej dokumentácii, ktorá je súčasťou súťažných podkladov. Predmetná projektová dokumentácia neobsahovala výškopisné a polohopisné zameranie predmetnej lokality ako i výkresovú dokumentáciu na zemnú káblovú prípojku na osvetlenie ihriska. Napriek tejto skutočnosti verejný obstarávateľ – obec predložila projekt ako súčasť súťažných podkladov. Obec vykonala výber dodávateľa na stavebnú časť predmetu zákazky metódou podprahovej zákazky. Zmluva o dielo s víťazným uchádzačom bola podpísaná dňa 18.11.2011. Dňa 28.11.2011 začala korešpondencia medzi víťazným uchádzačom a verejným obstarávateľom v zmysle nevykonateľnosti diela, nakoľko predložená projektová dokumentácia neobsahovala výškopisné a polohopisné zameranie, tiež alebo vykonaný geologický a hydrogeologický prieskum a bolo objavené nevhodné podložie. Na základe tejto skutočnosti víťazný uchádzač vypracoval zoznam prác, ktoré bolo potrebné uskutočniť. Víťazný uchádzač vypracoval rozpočet na vyššie uvedené dodatočné práce a obec uzatvorila dňa 15.12.2011 s víťazným uchádzačom dodatok k zmluve.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu najviac prác voči vysúťaženým nákladom. Práce , ktoré mali byť vykonané na základe základnej zmluvy predstavovali sumu 61 000 eur spolu s DPH 73 200 eur.

Práce, ktoré mali byť vykonané na základe dodatku predstavovali sumu 27 000 eur spolu s DPH predstavovali sumu 32 400 eur čo predstavovalo 44,26 %. Na základe vyššie uvedeného možno konštatovať, že obec ako verejný obstarávateľ nedostatočne špecifikoval predmet zákazky, keď v dostatočnej miere nešpecifikoval jeho predmet v súlade s § 34 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa, ktorého súťažné podklady sú písomné, grafické alebo iné podklady obsahujúce podrobné vymedzenie predmetu zákazky. Jednalo sa o nedostatočne

pripravenú projektovú dokumentáciu, ktorá tvorila jadro predmetu obstarávania. V súťažných podkladoch v bode 8 obec odporučila vykonať obhliadku miesta realizácie zákazky. Nik z prihlásených uchádzačov neprejavil o obhliadku záujem.

Práce vykonané podľa dodatku obec vykonala bez použitia postupov verejného obstarávania. Nevyužila možnosť uplatnenia postupu podľa § 58 zákona o verejnom obstarávaní a to použitím metódy rokovacieho konania bez zverejnenia. Podľa tejto metódy je možné uplatniť tento postup ak ide o doplnujúce stavebné práce nezahrnuté do pôvodnej zmluvy, ktorých potreby vyplynula dodatočne z nepredvídateľných okolností, a zákazka sa zadáva pôvodnému dodávateľovi a predpokladaná hodnota stavebných prác nepresiahne 50% a sú technicky alebo ekonomicky oddeliteľné od pôvodného plnenia zmluvy, ale sú nevyhnutné na ďalšie plnenie podľa pôvodnej zmluvy.

Obec v areáli predmetného ihriska dodatočne realizovala doskočisko a dobehovú dráhu. Výber dodávateľa na túto zákazku obec uskutočnila samostatne ako zákazku s nízkou hodnotou v zmysle § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolná skupina na základe vyššie uvedeného skonštatovala, že obec napriek vyššie uvedenému nedostatku neporušila základné povinnosti verejného obstarávateľa a to princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov. Vychádzala pritom zo skutočnosti, že obec by nemala v prípade výberu iného uchádzača možnosť postupovať inak. Neuplatnením postupov verejného obstarávania na práce uvedené v dodatku zmluvy o dielo, obec v dostatočnej miere neuplatnila princíp transparentnosti. Podľa názoru kontrolnej skupiny postupom obce napriek vyššie uvedenému nedostatku bol dodržaný i princíp hospodárnosti a efektívnosti.

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. 1/2012 a Smernica o predbežnej a priebežnej finančnej kontrole, 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 a vyhlášky č. 517/2001 Z. z. o obsahu ročnej správy o výsledku finančných kontrol.

Súčasťou kontrolného systému obce je i hlavný kontrolór (ďalej len „HK“), ktorý má s obcou uzavretý 20% - ný pracovný úväzok.

Kontrolná skupina hodnotí úroveň vnútorného kontrolného systému ako dobrý.

3.1 Činnosť hlavného kontrolóra

Postavenie hlavného kontrolóra obce vykonávajúceho kontrolu úloh obce vyplývajúcich z pôsobností obce, mala obec upravené v § 13 štatútu obce. HK v kontrolovanom období vykonával kontrolnú činnosť na základe plánu kontrolnej činnosti vypracovanej na prvý polrok 2011 a druhý polrok 2011. Kontrolná skupina vykonala kontrolu plnenia povinností HK podľa zákona o obecnom zriadení. Plány kontrolnej činnosti neboli prerokované v OcZ a taktiež neboli prerokované správy o výsledkoch kontroly. Týmto postupom neboli dodržané ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) a d) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je HK povinný predkladať obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti a predkladať správy o výsledkoch kontroly.

Kontrolná skupina preverila plány kontrolnej činnosti na kontrolované obdobie. Podľa predložených plánov kontrolnej činnosti boli kontroly v počte 5 za každý polrok zamerané na kontroly príjmov obce, na kontrolu vybavovania sťažností a petícií, kontrolu čerpania

finančných prostriedkov z dotácií za štátneho rozpočtu, kontrolu VZN o úhradách za sociálne služby a plnenie rozpočtu v príjmovej časti a čerpanie rozpočtu. Samostatnými bodmi plánu kontrolnej činnosti boli vypracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2010 (prvý bod plánu na 1. polrok 2011) a vypracovanie stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2012 (posledný bod plánu na 2. polrok 2011). Tieto body plánu kontrolnej činnosti nemohla kontrolná skupina považovať za kontrolnú činnosť ale za základné plnenie povinností HK vyplývajúce z § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolnej skupine boli predložené záznamy z kontrol HK v počte 5. Jeden záznam sa týkal kontrolovaného obdobia 1. polroku a 4 záznamy 2. polroku roku 2011.

Kontrolou záznamov o vykonaných kontrolách bolo zistené, že charakter kontroly mali len záznamy z kontroly čerpania finančných prostriedkov z dotácie zo ŠR a z kontroly plnenia rozpočtu v príjmovej časti a čerpanie rozpočtu. V obidvoch záznamoch boli uvedené závery z kontroly, že „ nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov ani interných predpisov.“ resp. “ uvedené dotácie boli čerpané účelovo a hospodárne“. V ostatných troch záznamoch bol opísaný stav skutočností bez stanoviska HK k zisteným skutočnostiam. Všetky záznamy boli uzavreté prerokovaním so zodpovedným zamestnancom resp. zamestnancami OcÚ. Podľa § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole je kontrola skončená oboznámením kontrolovaného subjektu so záznamom, ak následná finančná kontrola nezistila nedostatky.

HK vypracoval odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2011 v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, v ktorom odporučil schváliť celoročné hospodárenie. Taktiež vypracoval stanoviská k návrhu rozpočtu na roky 2011 a 2012.

Zhrnutie:

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec na uskutočnené zmeny rozpočtu nevypracovala rozpočtové opatrenia, nevedla evidenciu rozpočtových opatrení a nevypracovala monitorovacie správy plnenia programového rozpočtu obce a hodnotiacu správu plnenia programov obce. Citovaný zákon obec nedodrжала i v prípade nezaradenia rozpočtu ňou zriadeného subjektu.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, nedodržanie ustanovenia zákona o účtovníctve, keď obec na účtovných dokladoch neuvádzala označenia účtov na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný, nevedla majetok obce vo svojom účtovníctve, nesprávne účtovala na niektorých majetkových účtoch a v nedostatočnej miere vykonala inventarizáciu.

Boli tiež porušené ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní v nedostatočnej špecifikácii predmetu obstarávania. Toto porušenie v konečnom dôsledku nemalo vplyv na výber zhotoviteľa stavebných prác.

V zmysle zákona o finančnej kontrole boli preukázané nedodržania tohto zákona v kontrolnej činnosti. V oblasti kontrolnej činnosti boli preukázané porušenia zákona o obecnom zriadení.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- uplatňovať rozpočtové opatrenia v prípadoch úprav rozpočtu, viesť ich operatívnu evidenciu a vykonávať monitorovanie a hodnotenie plnenia programového rozpočtu,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- na účtovných dokladoch uvádzať označenia účtov na ktorých bol účtovný prípad zaúčtovaný,
- zaevidovať pozemky vo vlastníctve obce do účtovnej evidencie a upraviť účtovanie o majetku obce a vykonávať inventarizáciu v zmysle platnej legislatívy
- v oblasti verejného obstarávania venovať zvýšenú pozornosť špecifikácii predmetu obstarávania
- v oblasti vnútornej kontroly venovať zvýšenú pozornosť plneniu vypracovaných plánov kontrolnej činnosti, ich schvaľovaciemu procesu a predkladaniu správ o kontrolnej činnosti. Taktiež skvalitniť kontrolnú činnosť a výstupné dokumenty z kontrol.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 07.12.2012.

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 07.12.2012.

Ing. Dušan Ďuriš
starosta obce