

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 244/01
Zo dňa: 18.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
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 Lednické Rovne

Trenčín december 2012

Protokol o výsledku kontroly

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 244/01 zo dňa 18.09.2012 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 05.10.2012 do 30.11.2012 v kontrolovanom subjekte

**Obec Lednické Rovne
Námestie slobody 32
020 61 Lednické Rovne
IČO 00317462**

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

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet a jeho plnenie
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Obec Lednické Rovne (ďalej len „obec“) je v zmysle zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a podľa čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatným samosprávnym a správnym celkom Slovenskej republiky, združujúcim osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok ustanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby obyvateľov. K 31.12.2011 mala obec 4 012 obyvateľov a vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti dve rozpočtové organizácie – Základnú školu a Materskú školu a obchodnú spoločnosť so 100 % majetkovou účasťou.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

➤ Súlad rozpočtového procesu so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 vychádzal z výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu, zohľadňoval skutočnosti potrebné pre zabezpečenie efektívneho hospodárenia s majetkom obce a ako strednodobý nástroj finančnej politiky bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu aj na roky 2011 – 2013. Pred schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OcZ“) bol návrh rozpočtu na rok 2011 zverejnený spôsobom v obci obvyklým. K návrhu rozpočtu obce v roku 2011 vypracoval hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení. Súčasťou rozpočtu nebol rozpočet fondového hospodárenia na roky 2011, 2012 a 2013.

Obec nemala vypracovaný programový rozpočet na hodnotenie merateľných a nemerateľných úloh na obdobie 2011, 2012 a 2013. Návrh rozpočtu na rok 2011 bol zverejnený na úradnej tabuli dňa 08.11.2010. Rozpočet bol schválený zastupiteľstvom obce dňa 22.11.2010 uznesením č. 36/2010.

Tabuľka č. 1

Názov položky	2011 v eur	2012 v eur	2013 v eur
Bežné príjmy	2 100 749	2 163 967	2 189 137
Kapitálové príjmy	1 280 409	326 823	0
Príjmové finančné operácie	520 527	0	0
Ostatné príjmy RO	13 370	14 075	14 464
PRÍJMY SPOLU	3 915 055	2 504 865	2 203 601
Bežné výdavky	1 836 291	1 840 763	1 850 940
Kapitálové výdavky	2 040 994	605 966	163 797
Výdavkové finančné operácie	24 400	44 061	174 400
Ostatné výdavky z príjmov RO	13 370	14 075	14 464
VÝDAVKY SPOLU	3 915 055	2 504 865	2 203 601
Rozdiel príjmy - výdavky	0	0	0

V priebehu roka 2011 obec upravila rozpočet dvomi rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené OcZ a rozpočtovým opatrením schváleným v kompetencii starostu obce.

Rozpočet obce bol zostavený podľa rozpočtovej klasifikácie v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42. Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce neobsahoval základné strategické zámery a ciele obce, bol rozpisovaný na jednotlivé programy vo finančnom vyjadrení, nie v programových cieľoch merateľných alebo nemerateľných, čím obec nezabezpečila účel monitorovania programového rozpočtu obce, ktorý spočíval hlavne v porovnávaní očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch. Týmto konaním obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 a § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého obce počas roka monitorujú a hodnotia plnenie programov.

➤ **Prehľad o príjmoch a výdavkoch obce za rok 2011**

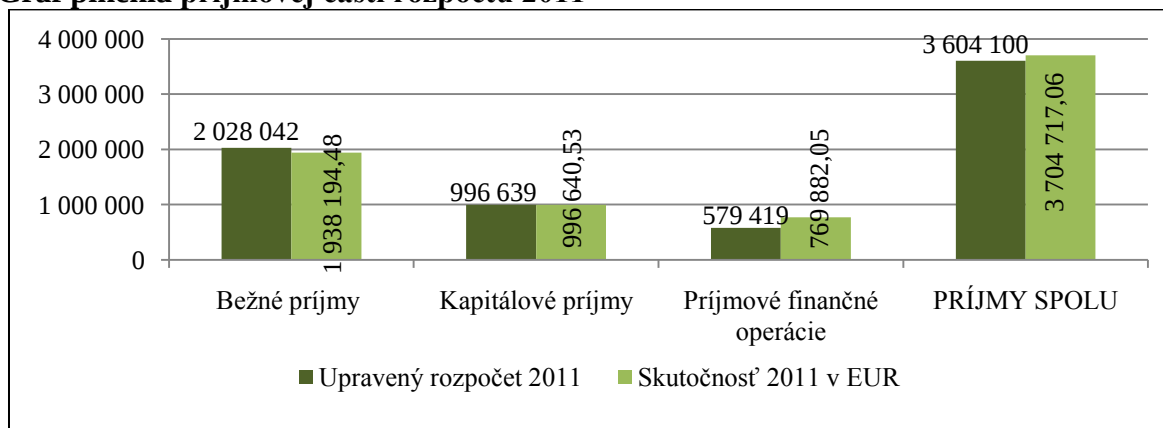
Prehľad plnenia rozpočtu obce.

Tabuľka č. 2

v eur

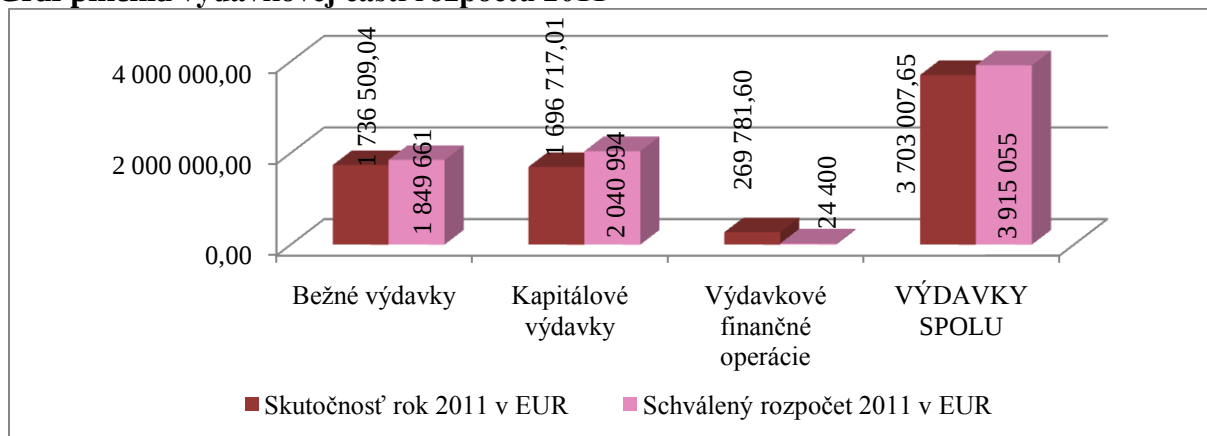
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	3 915 055	3 604 100	3 704 717,06	103
V tom: bežné príjmy	2 114 119	2 028 042	1 938 194,48	96
kapitálové príjmy	1 280 409	996 639	996 640,53	100
príjmové finančné operácie	520 527	579 419	769 882,05	133
Výdavky spolu	3 915 055	3 604 100	3 703 007,65	103
V tom: bežné výdavky	1 849 661	1 818 561	1 736 509,04	95
kapitálové výdavky	2 040 994	1 713 221	1 696 717,01	99
výdavkové finančné operácie	24 400	72 318	269 781,60	373
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	1 709,41	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 264 458	+ 209 481	+ 201 685,44	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 760 585	- 716 582	- 700 076,48	X
Finančné operácie (+, -)	+ 496 127	+ 507 101	+ 500 100,45	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 496 127	- 507 101	-498 391,04	X

Celkové príjmy obce za rok 2011 boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 103 %. Bežné príjmy obce boli splnené na 96 %, kapitálové príjmy na 100 % a príjmové finančné operácie na 133 %.

Graf plnenia príjmovej časti rozpočtu 2011

Celkové výdavky obce za rok 2011 boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 103 %. Bežné výdavky obce boli plnené na 95 %, kapitálové výdavky na 99 % a výdavkové finančné operácie na 373 %.

Graf plnenia výdavkovej časti rozpočtu 2011



Zostatok finančných prostriedkov na bežných účtoch k 31.12.2011 vo výške 1 709,41 eur schválilo OcZ previesť do rezervného fondu a následne použiť na kapitálové výdavky v roku 2012.

Sociálny fond obec čerpala v roku 2011 iba na poskytnutie návratných bezúročných pôžičiek vo výške 9 953,80 eur, čerpanie rozpočtu na príspevok na stravovanie nebolo v rozpočte vykázané z dôvodu neprevedenia finančnej sumy z účtu sociálneho fondu na bežný účet obce. Operácie boli vykonané v roku 2012.

➤ **Záverečný účet a účtovná závierka obce**

Návrh záverečného účtu obce za rok 2011 bol k verejnej diskusii zverejnený na úradnej tabuli dňa 05.06.2012. Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený OcZ uznesením č. 13/2012 dňa 27.06.2012. Vo výroku k schválenému záverečnému účtu obce chýbal konkrétny výrok, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 písm. a) alebo písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Záverečný účet bol zostavený v súlade s § 16 ods. 1, 2 a 5 citovaného zákona.

Účtovná závierka obce za rok 2011 obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky a bola zostavená v zákonom stanovených termínoch.

Prílohy účtovnej závierky obce tvorili finančné výkazy o plnení rozpočtu, stavu dlhu, pohľadávok a záväzkov. V súvahe k 31.12.2011 vykázané stavy majetku nesúhlasili so stavmi vykázanými v prílohe záverečného účtu k 31.12.2011 a so stavmi uvedenými v poznámkach k účtovnej závierke, čím obec porušila ustanovenie § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec po skončení rozpočtového roka súhrnne spracuje údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu, zároveň obec nedodrжала i ustanovenie § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou boli zistené viaceré nesúlady:

- nesúlad vlastného imania uvedeného v záverečnom účte v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2011,
- nesúlad vykázaných pohľadávok a záväzkov v inventarizácii, v záverečnom účte a výročnej správe voči údajom uvedeným v poznámkach k účtovnej závierke (v poznámkach nie sú uvedené záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2011).

Kontrolou bol zistený nesúlad v záväzkoch po lehote splatnosti a v záväzkoch po lehote splatnosti nad 60 dní. Uvedené nesúlady neboli uvedené v audítorskej správe a neboli uvedené ani v správe HK.

Obec ku koncu roka hospodárila s majetkom v celkovej hodnote 9 281 945 eur (prírastok oproti roku 2010 v hodnote 1 498 332 eur).

Nárast hodnoty dlhodobého hmotného majetku financovala obec z prostriedkov EÚ, štátneho rozpočtu, vlastných zdrojov a sumou 565 764 eur navýšením bankových úverov.

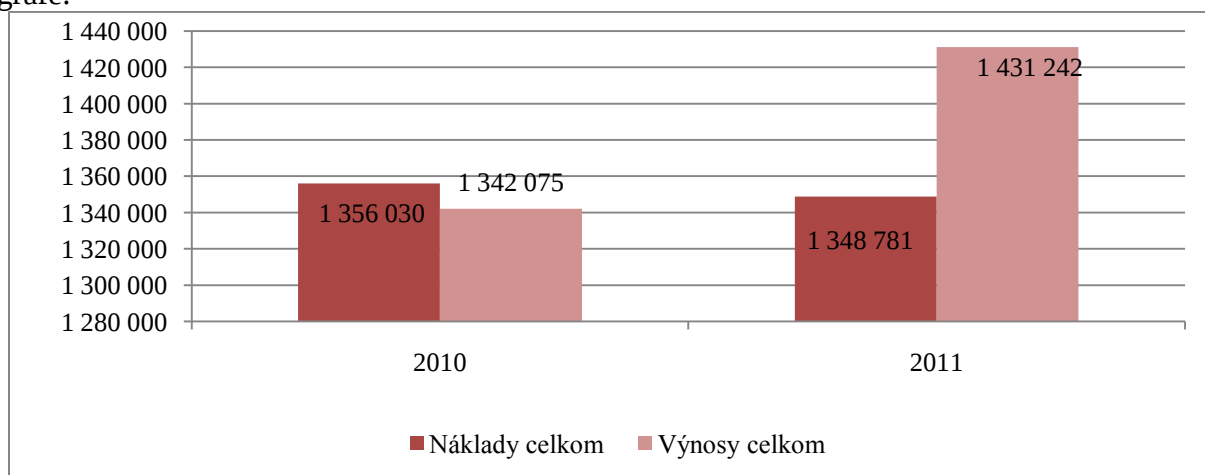
V poznámkach k účtovnej závierke neboli podrobnejšie opísané jednotlivé významné účtovné operácie, významné pohyby majetku, opisy pohľadávok alebo záväzkov, čím obec nezostavila účtovnú závierku podľa § 18 ods. 5 zákona o účtovníctve a v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrola ďalej preukázala, že obec mala účtovnú závierku za rok 2011 overenú auditorom podľa ustanovenie § 16 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolnej skupine bola predložená správa audítora k účtovnej závierke za rok 2011. Audítor vydal dve správy:

- Správa nezávislého audítora pre zastupiteľstvo obce Lednické Rovne zo dňa 25.06.2012,
- Správa o overení súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou zo dňa 26.06.2012.

Kontrolou údajov uvedených vo výročnej správe v časti výpočtu stavu zadlženosti obce bol zistený nesúlad výpočtu stavu dlhu s ustanovením § 17 ods. 6, 7, 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, z dôvodu nesprávne použitých údajov vo výpočte.

Pomer podielu nákladov voči výnosom celkom za roky 2010 a 2011 je vidieť v nasledovnom grafe:



➤ **Zadlženosť obce**

Kontrolná skupina prekontrolovala 100 %-nú vzorku úverových zmlúv o poskytnutí návratných zdrojov financovania pre obec. Kontrolou čerpania úverových prostriedkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch použil návratný zdroj financovania na úhradu bežných výdavkov, čím porušil § 17 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. K porušeniu došlo pri úverovej zmluve č. 75520-2011 v čiastke 64,24 eur úhradou faktúry od dodávateľa za informačnú tabuľu k projektu, zaúčtovanej

na služby a pri úverovej zmluve č. 75512-2011 v sume 1 225,08 eur úhradou faktúry od dodávateľa za informačnú tabuľku k projektu zaúčtovanej na služby.

Obec ku koncu roka vykázala nárast stavu bankových úverov a výpomocí, pokles v dlhodobých a krátkodobých záväzkoch. Celkové záväzky a dlhy narástli medziročne o 576 766 eur.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2011 vykázal značnú zadlženosť a z prepočtových ukazovateľov aj nepriaznivý stav vo všetkých likviditách.

Tabuľka č. 3

Ukazovateľ	Zákonná podmienka	Dlh, splátky 2011 / bežné príjmy 2011
Dlhová služba (pomer ročných splátok NZF k bežným príjmom)	< 25 %	15,02 %
Pomer stavu dlhu a bežných príjmov	< 60 %	61,17 %

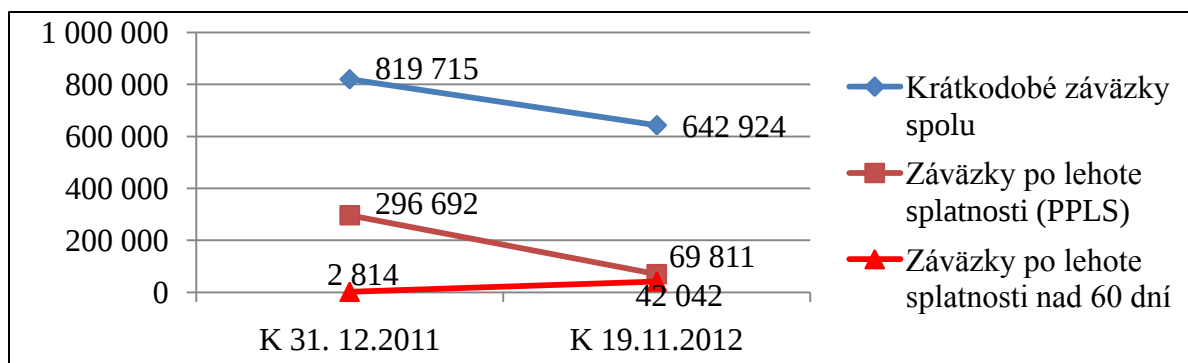
Obec k 31.12.2011 nespĺňala podmienky stanovené v § 17 ods. 6 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Na základe vysokej zadlženosti kontrolná skupina zistila, že obec porušila pravidlá prijatia návratných zdrojov financovania podľa § 17 ods. 6, 7, 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z inventúry stavu záväzkov k 31.12.2011 vyplýva nezrovnalosť vo vykazovaní záväzkov po lehote splatnosti s údajmi uvedenými v poznámkach. Z inventúry krátkodobých záväzkových účtov vyplývalo, že obec mala k 31.12.2011 záväzky po lehote splatnosti v sume 296 692 eur, v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2011 nie sú uvedené záväzky po lehote splatnosti. Vo výročnej správe a v záverečnom účte za rok 2011 sú uvedené údaje záväzkov po lehote splatnosti.

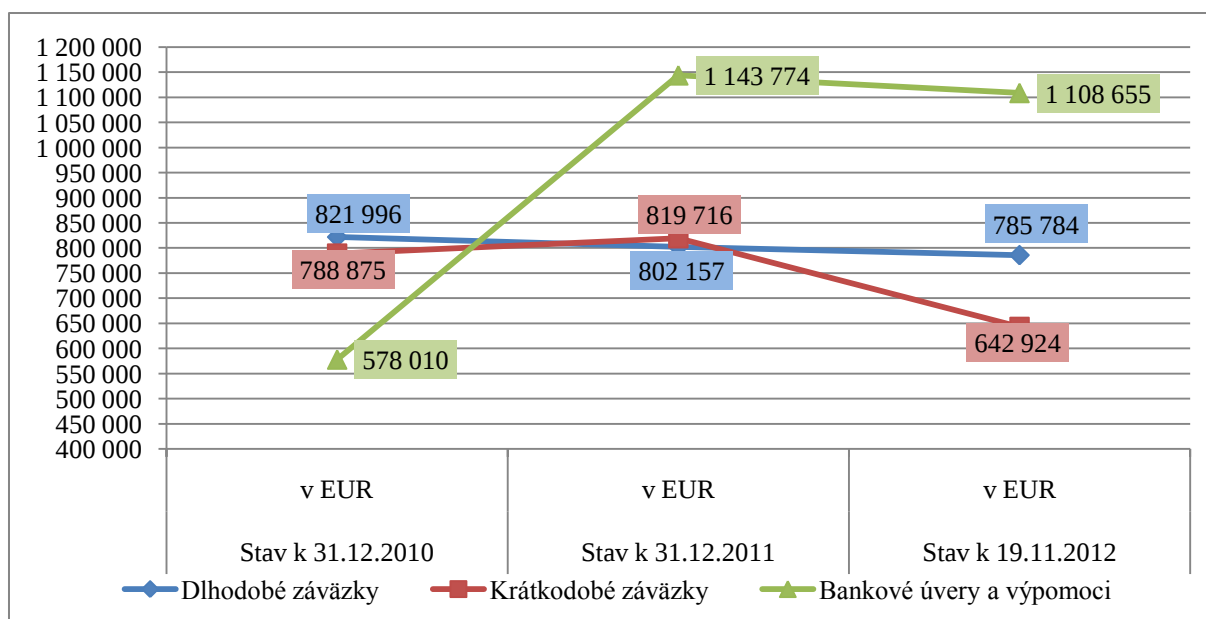
Kontrolovaný subjekt k 31.12.2011 mal 15,87 %-ný podiel záväzkov po lehote splatnosti k bežným príjmom za rok 2010 a vykázal záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní v sume 2 813,62 eur, čím porušil § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nezaviedol ozdravný režim a neoznámil túto skutočnosť príslušným orgánom v zmysle § 19 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine počas výkonu kontroly stav zadlženosti k 19.11.2012, ktorého celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (57,2 %), čím obec k uvedenému dátumu zákonom stanovené podmienky splnila.

Graf trendu vývoja krátkodobých záväzkov a záväzkov po lehote splatnosti obce od 31.12.2011 do 19.11.2012.



Nasledujúci graf ukazuje vývoj stavu dlhodobých záväzkov, krátkodobých záväzkov a bankových úverov, z ktorého vidieť mierny pokles stále vysokých záväzkov obce:



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

2.1 Hospodárenie s verejnými prostriedkami u vybraných položiek

➤ Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov bolo zistené:

- Obec postupovala nesprávne pri zatriedení výdavkov na rozpočtovú podpoložku 637011 – Štúdie, expertízy, posudky za vykonaný audit a overenie účtovnej závierky v zmysle faktúry č. 11069 v celkovej sume 1 593,60 eur a za zastupovanie na súde v súdnom spore v sume 1 538,46 eur. Oba výdavky mali byť správne zatriedené na podpoložku rozpočtu 637005 – Špeciálne služby.
- Ďalej kontrolná skupina zistila nesprávne zatriedenie výdavkov v záverečnom účte obce za vypracovaný doplnok k ÚPD obce vo výške 6 643,66 eur na rozpočtovej položke 637005 – Špeciálne služby. Správne mal byť výdavok zatriedený na podpoložku 637011 – Štúdie, expertízy, posudky tak, ako je uvedené pri zaúčtovaní výdavku.
- V súvislosti s prijatými finančnými prostriedkami za prenájom pozemkov a nehnuteľnosti k vytvoreniu zariadenia staveniska na bežný účet obce, boli zaúčtované v rozpočte obce príjmové operácie na položke ekonomickej rozpočtovej klasifikácie 212 002 – Príjmy z prenajatých. Nájomné malo byť v rozpočtových príjmoch rozčlenené na príjmy z prenájmu pozemkov a príjmy z prenájmu priestorov, budov, objektov. Nesprávne použitie rozpočtovej klasifikácie v analytickom členení príjmov nemalo vplyv na celkové príjmy a hospodárenie obce.

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie obec postupovala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s ustanovením § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorých sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová

klasifikácia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Zároveň obec nekonala v zmysle Opatrenia MF/010175/2004 – 42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov, ktoré určuje rozpočtovú klasifikáciu a táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

- Ďalej bolo zistené, že obec realizovala úhradu faktúry za montáž a dodávku Digi TV nad rámec schváleného rozpočtu, čím konala v rozpore s ustanovením § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené, avšak týmto výdavkom nedošlo k prekročeniu rozpočtu programu č. 2 podprogram 2.1, plnenie bolo na 98 %.
- Kontrolou bolo tiež zistené, že obec v oblasti nájmu a prenájmu nehnuteľného a hnutel'ného majetku nepostupovala vo všetkých príjmach kontrolovanej vzorky v súlade s § 7 ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) pri zveľad'ovaní a ochrane majetku obce a v súvislosti so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), keď obec nevykonávala úpravy cien za prenájom nehnuteľného majetku, nevykonala pred podpisom zmluvy s vybratým uchádzačom verejné obstarávanie na dodávku služieb – zneškodnenie odpadov, čím porušila aj zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).
- Pri kontrole kapitálových výdavkov a v navyšovaní návratných zdrojov financovania bolo zistené porušenie ustanovenia § 17 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec navyšovala celkovú sumu dlhu v roku 2011 napriek neplneniu podmienok v zmysle uvádzaného zákona.

➤ **Dodržiavanie zákona o účtovníctve a postupov účtovania**

V rámci kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva a metódou výberu vzorky založenej na úsudku kontrolóra preverila účtovné doklady a zistila nedostatky vo viacerých oblastiach:

- Kontrolná skupina z kontrolovanej vzorky zistila, že obec nie vo všetkých prípadoch dodržiavala platné postupy účtovania podľa § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a tým nedodržiavala opatrenie MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov. Nedodržiavanie účtovných postupov bolo v oblasti účtovania pohybov nehnuteľného a hnutel'ného majetku obce, hlavne vo väzbe s údajmi na listoch vlastníctva a vo väzbe na majetok právnickej osoby zriadenej obcou.
- Obec k 01.01.2011 nevykonala právne úkony súvisiace so zmenou § 6 ods. 1, § 6 písm. a) a s § 9 zákona o majetku obcí, čím porušila uvedené ustanovenia zákona o majetku obcí a to tým, že v prípade právnickej osoby založenej obcou nevykonala ukončenie zmluvy o výkone správy majetku obce z dôvodu zmeny legislatívy. V súvislosti s vyššie uvedeným porušením nevykonala obec účtovné zápisy majetku súvisiace so zákonom č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov v časti odpisovania majetku a v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch

účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

➤ **Náležitosti a preukázateľnosť účtovných dokladov**

- Preverení výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) obce bolo zistené, že výdavky obce boli zaúčtované na základe účtovných dokladov vyhotovených s dlhším časovým oneskorením. Kontrolou účtovania o záväzkoch obce bolo ďalej zistené, že v roku 2011 obec neúčtovala o vzniknutých záväzkoch voči dodávateľom priebežne podľa dátumu doručenia jednotlivých faktúr, ale účtovné zápisy predkontovala na nákladových účtoch viackrát až po splatnosti faktúr.

Kontrolná skupina zistila nesúlad medzi dátumom úhrady (31.05.2011) faktúry v hotovosti uvedenom v knihe dodávateľských dokladov a skutočnou úhradou podľa pohybu v pokladni obce (25.05.2011). Týmto postupom obec nedodrжала ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR č. 16786/2007 – 31“), podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku záväzku. Oneskoreným vyhotovením účtovných dokladov obec zároveň nepostupovala v zmysle ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.

- V kontrolovanom období obec akceptovala viacero dodávateľských faktúr, ktoré boli vystavené nesprávne na obecný úrad. Nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu a neuvedením predpísaných náležitostí účtovných dokladov nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať správne označenie jeho účastníkov.

➤ **Správnosť evidencie majetku a nakladanie s majetkom u vybraných položiek**

Obec sa pri správe majetku v roku 2011 riadila hlavne zákonom o obecnom zriadení vo väzbe na zákon o majetku obcí. Tým, že obec nemala schválené Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Lednické Rovne (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“), ktoré by upravovali správu obecného majetku, oprávnenia držať ho, užívať a nakladať s ním, konala v rozpore s ustanovením § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení a s § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí. V čase výkonu kontroly boli zásady hospodárenia s majetkom obce už schválené OcZ dňa 22.05.2012 uznesením č. 12/2012 – D/3.

➤ **Predaj majetku obce**

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila dva prevody majetku obce, ktoré boli zrealizované v rokoch 2010 až 2012 a zistila:

- Kúpnu zmluvou uzatvorenou dňa 01.12.2010 medzi obcou a obchodnou spoločnosťou obce, bol obcou predaný nehnuteľný majetok (stavba č. 1, 191 a 369 a pozemky pod uvedenými stavbami v celkovej výmere 3 100 m² za celkovú cenu 10 eur, ktorá bola stanovená dohodou oboch zmluvných strán. Prevod nehnuteľností bol schválený OcZ uznesením č. 35/2010-D/3 zo dňa 04.11.2010. Výška hodnoty predmetu zmluvy bola stanovená znaleckými posudkami č. 047/2010-1, 047/2010-2

a 047/2010-3 znalca v odbore stavebníctvo, odvetvie odhad hodnoty nehnuteľností zo dňa 06.02.2010. V predmetnej zmluve bolo uvedené, že kúpna cena za predmet zmluvy bude uhradená v hotovosti pri podpise tejto zmluvy oboma zmluvnými stranami. Do ukončenia kontroly NKÚ SR kúpna cena nebola uhradená. Aj napriek tejto skutočnosti, obec podala dňa 17.01.2011 návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Týmto konala v rozpore s ustanovením čl. III. bod 2 a čl. VI. 1 Kúpnej zmluvy, ako aj v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo preukázané, že obec zverejnila zámer predat' majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa na zriadenie záložného práva v prospech VÚB, a. s. pri prijatí investičného úveru vo výške 1 952 000 eur za účelom výstavby I. etapy skládky komunálneho odpadu na svojej úradnej tabuli a na internetovej stránke obce.

Kontrolná skupina preverila odúčtovanie predaného majetku obce podľa predloženej rekapitulácie hlavnej knihy vlastného hospodárenia a zistila, že obec predaný nehnuteľný majetok (stavby a pozemky) z účtu 021 – Stavby a z účtu 031 – Pozemky do ukončenia výkonu kontroly neodúčtovala. Podľa vyjadrenia obce, tento nehnuteľný majetok (stavby) obec na základe Zmluvy o správe majetku z roku 1995 zverila obchodnej spoločnosti, ktorá ho i evidovala a tiež účtovala z neho odpisy v zmysle zákona o účtovníctve. Nehnuteľný majetok (pozemky) bol vo vlastníctve obce, avšak obec ich nevedla v účtovníctve a tiež neboli vykazované v inventúrnom súpise majetku. Nesprávnym účtovaním o majetku obce, ku ktorému mala vlastnícke právo, obec porušila ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku. Zároveň postupovala obec v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.

Kontrolnej skupine bol počas výkonu kontroly predložený súhlas VÚB, a. s. s výmazom záložného práva postúpený na Správu katastra Púchov na vyššie uvedené nehnuteľnosti vo vlastníctve obchodnej spoločnosti v zmysle ustanovenia § 151md ods. 1 písm. c) zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

- Uznesením OcZ č. 9/2012 zo dňa 05.01.2012 bol schválený predaj nehnuteľnosti – pozemok P.Č. KN – C 365/13, ostatná plocha o výmere 11 286 m² vyčlenený z pozemku P.Č. KN – C 365/5 geometrickým plánom GP č. 73/2011 za celkovú cenu 1,00 eur, ktorá bola stanovená dohodou oboch zmluvných strán a uznesením OcZ. V predmetnej zmluve bolo uvedené, že kúpna cena za predmet zmluvy bude uhradená v hotovosti pri podpise tejto zmluvy oboma zmluvnými stranami. Do ukončenia kontroly NKÚ SR kúpna cena nebola uhradená. Aj napriek tejto skutočnosti, obec podala dňa 17.01.2011 návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností. Týmto konala v rozpore s ustanovením čl. III. bod 2 a čl. VI. 1 Kúpnej zmluvy, ako aj v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo preukázané, že obec zverejnila zámer predat' majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa, nakoľko kupujúci bol vlastníkom stavby postavenej na predávajúcom pozemku a tvorí neoddeliteľný celok so stavbou, na svojej úradnej tabuli a na internetovej stránke obce.

Kontrolná skupina preverila odúčtovanie predaného pozemku podľa predloženej rekapitulácie hlavnej knihy a zistila, že obraty na účte 031 – pozemky boli za mesiac január 2012 nulové. Podľa vyjadrenia obce, tento predaj nehnuteľného

majetku (pozemok) nebol do ukončenia kontroly NKÚ SR v účtovníctve obce zaznamenaný a je stále vedený i v evidencii majetku obce.

Nesprávnym účtovaním o majetku obce, ku ktorému už nemala vlastnícke právo, obec porušila ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať, v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 2 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému mala obec vlastnícke právo a ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého pri predaji nehnuteľnosti dňom uskutočnenia účtovného prípadu bol deň odovzdania nehnuteľnosti. Zároveň postupovala obec v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.

➤ **Prenájom majetku obce**

Kontrolou boli preverené dve zmluvy o nájme nebytových priestorov a to: kancelárskych priestorov, skladových priestorov, sociálnych priestorov, hnutel'ného majetku, nehnuteľného majetku a jednu zmluvu o správe majetku obce. V prípade Zmluvy o správe majetku obce, obec nevykonala právne úkony súvisiace so zmenou § 6 ods. 1 písm. a) a § 9 zákona o majetku obcí, čím porušila uvedené predpisy.

V zmluve o nájme nebytových priestorov zo dňa 30.12.1996 a dodatku č. 1 nedodržiavala obec ustanovenia zmluvy v termínoch fakturácie štvrťročne vopred, oneskorená fakturácia bola od 34 do 124 dní, čím obec nakladala ne hospodárne s majetkom obce. Podľa Zmluvy o nájme nebytových priestorov mala obec fakturovať služby podľa čl. V bodu 1. písm. a) aj ročné náklady na základnú údržbu priestorov pred budovou. Táto služba nebola v roku 2011 nájomcovi vyfakturovaná. Od roku 1996 obec neupravovala výšku nájomného, aj keď podľa č. IV ods. 5 Zmluvy o nájme nebytových priestorov obec mohla od mája 2000 využiť možnosť zvýšenia nájomného vzhľadom na pohyby cien a zmeny medziročnej inflácie.

Neupravovaním nájomného minimálne o výšku medziročnej inflácie, oneskorenou a neúplnou fakturáciou obec nekonala v zmysle § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

➤ **Vyradenie majetku**

Neupotrebitel'ný, zastaraný a poškodený majetok bol vyradovaný na základe návrhov na vyradenie a likvidáciu neupotrebitel'ného majetku predkladaný čiastkovými inventarizačnými komisiami, ktorí posúdili stav inventarizovaného majetku. Návrhy následne prejednávala a posudzovala ústredná inventarizačná komisia, vyradovacia komisia, škodová a likvidačná komisia a so súhlasom OcZ rozhodla o vyradení majetku z evidencie z dôvodu nefunkčnosti, nerentabilnej opravy, likvidácie pre opotrebenie, prípadne predaja. Na základe inventúrnych úbytkov za rok 2011 nebolo vykonané žiadne vyradenie majetku. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

➤ **Pohľadávky obce**

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala vypracované postupy na nakladanie s pohľadávkami a inými majetkovými právami. Vymáhanie nedoplatkov obec uskutočňovala prostredníctvom výziev na úhradu nedoplatkov a opakovaných výziev, ale ďalej nezisťovala splnenie podmienok na začatie daňového exekučného konania, čím nevyužívala všetky právne možnosti na uplatnenie pohľadávok, čím konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c)

zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec je povinná majetok obce zveľaďovať, chrániť, zhodnocovať a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Podľa účtovného výkazu súvaha k 31.12.2011 boli celkové pohľadávky obce v sume 33 589,65 eur (účet 318 – 30 972,31 eur a účet 319 – 2 617,34 eur). Kontrolou evidencie a správnosti účtovania pohľadávok bolo zistené, že obec netvorila opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti, ktoré predstavovali za rok 2009 sumu 1 071,39 eur a za rok 2010 sumu 3 115,76 eur. Týmto postupom obec nedodrжала ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať, v nadväznosti na ustanovenie § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve podľa ktorého, ku dňu zostavenia účtovnej závierky je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku a zároveň nedodrжала ustanovenie § 15 ods. 6 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého sa opravné položky tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník nezaplatí.

➤ **Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

Na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2011 menoval starosta obce Prikazom štatutárneho zástupcu organizácie č. 1 štvorčlennú ústrednú inventarizačnú komisiu a dielčiu inventarizačnú komisiu, ktorá inventarizovala majetok v deviatich predmetoch. Obec nemala v kontrolovanom období vypracovaný žiaden interný predpis, ktorý by bližšie určoval podmienky a postup pri vykonávaní inventarizácie.

Kontrolou náhodne vybraných inventúrnych súpisov (ďalej len „IS“) z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 boli zistené nedostatky, najmä pri evidencii nehnuteľného majetku budov a pozemkov, ktoré boli odovzdané do správy, resp. pri predaji majetku obchodnej spoločnosti zriadenej obcou.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v kontrolovanom období inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Nehnuteľný majetok (pozemky, budovy) ktorý bol podľa príslušných listov vlastníctva (ďalej len „LV“) vo vlastníctve obce ku ktorému mala vlastnícke právo, obec tento majetok nevedla v účtovníctve a tiež neboli vykazované v inventúrnom súpise majetku, obec porušila ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého predmetom účtovníctva je účtovanie skutočností o stave a pohybe majetku. Neúplným vykonaním inventarizácie obec nedodrжала ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 a zároveň porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Kontrolná skupina zistila nesúlad v poznámkach k 31.12.2011 v časti pohľadávky po lehote splatnosti a záväzky po lehote splatnosti s údajmi uvedenými v inventarizácii k 31.12.2011. Celkové súčty jednotlivých účtov ale vzájomne súhlasia. Obec týmto porušila zásadu úplnosti a správnosti účtovníctva podľa § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve

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

Obec v programovom období 2007 – 2013 mala uzatvorených viacero zmlúv o poskytnutí nenávratných finančných prostriedkov, na základe ktorých boli obci poskytnuté nenávratné finančné prostriedky. V roku 2009 obec prijala nenávratné finančné prostriedky v celkovom objeme 1 076 172,40 eur, z toho na investičné akcie 1 003 513,40 eur. V roku 2010 boli obci poskytnuté nenávratné finančné prostriedky v celkovom objeme 2 015 690,05 eur, z toho na investičné akcie 1 949 023,67 eur. V roku 2011 obec prijala nenávratné finančné prostriedky v celkovej sume 1 013 447,53 eur, z toho na investičné akcie 1 005 251,53 eur. K 30.06.2012 boli obci poskytnuté nenávratné finančné prostriedky v objeme 229 904,20 eur, z toho na investičné akcie 223 104,20 eur.

Z investičných projektov prijala obec nenávratné finančné prostriedky na realizáciu rekonštrukcie kanalizácie, rekonštrukcie základnej školy, na zakrytie a rekultiváciu skládky TKO, na rekonštrukciu námestia a verejného osvetlenia v obci.

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

Do kontrolovanej vzorky vybrala kontrolná skupina projekt “Zakrytie a rekultivácia skládky TKO Podstránie – Lednické Rovne – Zníženie záťaže na životné prostredie”,

Základné informácie o projekte:

Konečný prijímateľ: obec Lednické Rovne, pridelené IČO 00 317 342.
 Názov projektu: “Zakrytie a rekultivácia skládky TKO Podstránie – Lednické Rovne – Zníženie záťaže na životné prostredie”
 Operačný program: Životné prostredie
 Spolufinancovaný fondom: Kohézny fond
 Prioritná os: 4 Odpadové hospodárstvo
 Operačný cieľ: 4.5. Uzatváranie a rekultivácia skládok odpadov
 Kód projektu ITMS: 24140110054
 Miesto realizácie projektu: Lednické Rovne
 Riadiaci orgán (ďalej len „RO“): Ministerstvo životného prostredia SR (ďalej len „MŽP SR“)
 Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom: Sekcia enviromentálnych programov a projektov, Odbor implementácie projektov
 Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku(ďalej len „NFP“): Zmluva o poskytnutí NFP zo dňa 25.02.2009 č. 006/4.5MP/2009.
 Výška schváleného NFP: 3 258 409,53 eur , z toho 2 915 419,05 eur z Kohézneho fondu (85 %) a 342 990,48 eur zo štátneho rozpočtu SR (10 %)
 Typy žiadostí o platbu: priebežné platby – predfinancovanie, refundácie, záverečná platba – refundácia
 Bankové spojenie prijímateľa: Dexia banka Slovensko, a.s. , predfinancovanie – 2996329007/5600

Doba realizácie: od 12/2008 do 12/2010

Stav projektu: Ukončený

Projekt mal stanovený jeden základný cieľ: Uzatvorenie a rekultivácia skládky odpadov Podstránie – Lednické Rovne, zlepšenie infraštruktúry odpadového hospodárstva regiónu, eliminácia potenciálnych ekologických hrozieb na životné prostredie a k nemu 9 špecifických cieľov zameraných na ochranu životného prostredia.

➤ **Zmluva o poskytnutí nenávratného finančného príspevku**

Konečný prijímateľ uzatvoril dňa 25.02.2009 s MŽP SR ako poskytovateľom pomoci, zmluvu o poskytnutí NFP, predmetom ktorej bola úprava zmluvných podmienok, práv a povinností zmluvných strán pri poskytnutí NFP zo strany poskytovateľa konečnému prijímateľovi na realizáciu aktivít projektu, ktorý je predmetom schválenej žiadosti o platbu (ďalej len „ŽoP“). Zmluva o poskytnutí NFP nadobudla účinnosť dňom podpisu oboma zmluvnými stranami.

K zmluve neboli podpísané žiadne dodatky. Prípadné úpravy rozpočtu v priebehu realizácie projektu boli schvaľované Ministerstvom životného prostredia SR osobitnými listami.

➤ **Žiadosti o platbu**

Konečný prijímateľ na základe skutočne vykonaných a fakturovaných prác predložil MŽP SR 4 žiadosti o platbu, z ktorých bola jedna vrátená, 3 žiadosti o zúčtovanie platby poskytnutej formou predfinancovania a jednu záverečnú ŽoP. Na základe záverov kontroly verejného obstarávania bol konečný prijímateľ povinný vrátiť sumu 32 870,84 eur poskytovateľovi z krátenia oprávnených výdavkov po platbe (po uhradení prostriedkov k I. ŽoP).

V zmysle Zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku zo dňa 25.02.2009 č. 006/4.5MP/2009 mal konečný prijímateľ (obec) predkladať ŽoP minimálne raz za tri mesiace a predkladať v žiadostiach na predfinancovanie faktúry v lehote splatnosti. MŽP SR schválilo konečnému prijímateľovi verejné obstarávanie na dodávku stavebných prác na zákazku „Zakrytie a rekultivácia skládky TKO Podstránie – Lednické Rovne – Zníženie záťaže na životné prostredie“ a následne Zmluvu o dielo č. 01/84/2009 s víťazným uchádzačom s lehotou splatnosti faktúr 60 dní. Kontrolou bolo zistené, že v ŽoP boli predkladané faktúry po lehote splatnosti. Kontrolovaný subjekt zdôvodnil túto skutočnosť tým, že Trenčiansky samosprávny kraj (ďalej len „TSK“) ako Sprostredkovateľský orgán pod riadiacim orgánom pre ROP nepreberal od konečného prijímateľa ŽoP formou predfinancovania skôr, než nebolo ukončené zúčtovanie predfinancovania predchádzajúcej ŽoP.

Na základe kontroly verejného obstarávania Úradom pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) a administratívnych kontrol žiadostí o platbu, ako aj 2 kontrol na mieste vykonaných MŽP SR boli finančné prostriedky vo výške 209 389,99 eur kvalifikované ako neoprávnené, z toho krátenie za chybovosť vo verejnom obstarávaní (ďalej len „VO“) v sume 166 890,72 eur a ostatné krátenie v sume 42 499,27 eur. Obec financovala 5 %-nú spoluúčasť na projekte z vlastných aj úverových prostriedkov a neoprávnené výdavky z vlastných prostriedkov v čiastke 113 897,84 eur a zostatok z úverových prostriedkov. Tretia kontrola vykonávaná certifikačným orgánom MŽP SR bola bez zistenia nezrovnalostí. Celková úspešnosť uznania oprávnených výdavkov projektu je 93,77 %-ná, bez 5 %-ného postihu za verejné obstarávanie by bola úspešnosť 98,74 % . Na realizáciu projektu bolo obci celkom poskytnutých 2 679 222,79 eur z prostriedkov EÚ a 313 559,10 eur z prostriedkov ŠR.

➤ **Účtovanie o projekte**

Konečný prijímateľ viedol rozlíšené účtovníctvo k dokumentom projektu a bolo preukázané účtovanie o projekte oddeleným účtovaním v účtovných knihách na analytických účtoch. Majetok bol zaradený do používania dňom vydania kolaudačného rozhodnutia.

➤ **Poistenie majetku**

Konečný prijímateľ uzatvoril s poisťovňou poistnú zmluvu na poistenie majetku a zodpovednosti za škodu právnických osôb a podnikajúcich fyzických osôb, ktorej predmetom je poistenie stavby Uzavretie a rekultivácia skládky odpadov Podstránie – Lednické Rovne. K zmluve bol vyhotovený Dodatok č. 1, ktorým sa menila poistná suma a výsledné ročné poistné. Poistenie bolo financované v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.

➤ **Verejné obstarávanie**

Konečný prijímateľ vykonával výber dodávateľov stavebných prác prostredníctvom odborne spôsobilej osoby na verejné obstarávanie.

Verejné obstarávania prešli kontrolou certifikačným orgánom MŽP SR a boli schválené. Schválenie verejného obstarávania a zmluvy vrátane dodatku s úspešným uchádzačom na dodávku stavebných prác potvrdilo MŽP SR listom zo dňa 08.04.2009 a Správou z overenia verejného obstarávania zo dňa 25.05.2009. Na základe takto vystavených dokumentov a právoplatnej zmluvy obec začala realizáciu prác s termínom ukončenia do 31.12.2010.

Následne bola ÚVO vykonaná kontrola verejného obstarávania – podlimitnej zákazky na dodávku stavebných prác predmetu zákazky „Zakrytie a rekultivácia skládky, Lednické Rovne“. Kontrolou boli zistené viaceré nedostatky, ktoré ÚVO zaslal MŽP SR. Výsledkom kontroly ÚVO bol protokol o výsledku kontroly č. 141-6000/4/2010 (ďalej len „protokol ÚVO“) zo dňa 12.05.2010. Kontrolná skupina ÚVO zistila, že postup účastníka konania bol v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

Na základe protokolu ÚVO a zistených nedostatkov udelilo MŽP SR (Implementačná agentúra enviro-investičných projektov – Impl. orgán pre KF) vydaním Správy o zistenej nezrovnalosti (prijatá obcou dňa 10.11.2010) finančný postih vo výške 5 % hodnoty zákazky (stavebné práce), t.j. 166 890,72 eur z 3 337 814,44 eur.

➤ **Monitorovacie správy**

Konečný prijímateľ NFP zaslal MŽP SR v priebehu realizácie projektu 5 monitorovacích správ a jednu záverečnú monitorovaciu správu s dvoma doplneniami. Kontrolou bolo zistené, že nie všetky monitorovacie správy boli zasielané v lehotách v zmysle zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a príručky.

➤ **Kontroly vykonané kontrolnými orgánmi**

Ostatné kontroly týkajúce sa predmetného projektu sú uvedené v časti 3.3. protokolu Výsledky interných a externých kontrol vybraných výdavkov a ich praktické využitie.

➤ **Kontrola fyzickej realizácie projektu, publicita a iné kontrolné zistenia**

Kontrolná skupina dňa 07.11.2012 vykonala fyzickú obhliadku realizovaného projektu. Kontrolou bolo zistené, že predmet projektu bol zrealizovaný, projekt bol ukončený, bol označený predpísaným logom a informáciou, že projekt bol spolufinancovaný

EÚ. Na mieste realizácie nebol zistený zásah do telesa zrekultivovanej skládky a nebolo zistené ani dovážanie tuhého komunálneho odpadu na teleso zrekultivovanej skládky.

V čase realizácie sanácie pôvodnej skládky TKO, obci ani Inšpekcii životného prostredia nebránili žiadne zákonné prekážky pre vydanie stavebného povolenia na rozšírenie skládky TKO (vlastnícke práva na pozemky, získanie NFZ investora stavby). Na základe súčinnosti podľa ustanovenia § 22 ods. 1 zákona č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky, bolo preverené vlastníctvo k pozemku parcelné číslo KNC 367/1, katastrálne územie Horenice, od obdobia sanácie starej skládky TKO a využitia územia „Integrovaný systém nakladania s komunálnym odpadom v regióne Lednické Rovne – I. etapa“, pričom bolo zistené, že k predmetnému pozemku neboli a v súčasnosti nie sú evidované žiadne vlastnícke práva. Inšpekcia životného prostredia po preverení všetkých skutočností vydala dňa 29.10.2009 rozhodnutie, ktorého súčasťou bolo stavebné povolenie na stavbu „Integrovaný systém nakladania s komunálnym odpadom v regióne Lednické Rovne – I. etapa“, v areáli prevádzky „Skládka odpadov Podstránie – Lednické Rovne – I. etapa“, podľa § 8 ods. 3 zákona č. 245/2003 Z. z. o integrovanej prevencii a kontrole znečisťovania životného prostredia, v súlade s § 66 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku. Predmetná stavba bola ukončená a skolaudovaná vydaným kolaudačným rozhodnutím inšpekcie životného prostredia dňa 04.07.2012.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

3.1 Systém vnútornej kontroly

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení. Vykonávanie vnútornej kontroly v obci upravovala smernica starostu obce o finančnej kontrole s účinnosťou od 01.01.2004, ktorou sa určili zásady finančnej kontroly v obci v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a vyhlášky č. 517/2001 Z. z. o obsahu ročnej správy o výsledku finančných kontrol.

Kontrolou NKÚ SR konanou v prvej polovici roka 2012 bol zistený nesúlad smernice starostu obce o finančnej kontrole s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Obec prijala opatrenia na odstránenie zisteného nedostatku a zaviazala sa pripraviť a predložiť na rokovanie OcZ v mesiaci jún 2012 jej novelizáciu. Obec však tento termín nedodrжала, čo odôvodnila náročnosťou prípravy materiálov a vyťaženosťou zodpovedných pracovníkov, vykonaním ďalších kontrol na obecnom úrade, z dôvodu dovolenkového obdobia a vedením súdnych sporov s pozemkovým spoločenstvom vo veci sprevádzkovania skládky TKO Podstránie. Tento materiál bol predložený na rokovanie OcZ v mesiaci november 2012.

3.2 Činnosť hlavného kontrolóra obce

Postavenie HK, vykonávajúceho kontrolu úloh obce vyplývajúcich z pôsobností obce, mala obec upravené v § 18 štatútu obce. Obec však nemala vypracované VZN v zmysle štatútu, čo zistila aj predchádzajúca kontrola NKÚ SR a odporučila kontrolovanému subjektu vypracovať príslušné VZN. I tento dokument bol predmetom rokovania OcZ v mesiaci november 2012.

HK vykonával kontrolnú činnosť v kontrolovanom období na základe schváleného plánu kontrolnej činnosti HK na rok 2011. Plán kontrolnej činnosti HK bol schválený uznesením OcZ dňa 15.06.2011. HK predložil OcZ plán kontrolnej činnosti na celý rok 2011 a nie raz za šesť mesiacov. Plán kontrolnej činnosti HK na rok 2011 neobsahoval záznam o zverejnení na úradnej tabuli obce. Tým, že HK nepredložil plán kontrolnej činnosti raz

za šesť mesiacov a plán kontrolnej činnosti HK na rok 2011 nebol zverejnený najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v OcZ spôsobom v obci obvyklým, nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Na tieto zistenia upozornila aj predošlá kontrola NKÚ SR. HK opatrenie splnil a dňa 27.06.2012 bol predložený a schválený plán kontrolnej činnosti na II. polrok 2012.

HK vypracoval k návrhu rozpočtu obce na roky 2011-2013 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. OcZ stanovisko HK obce zobralo na vedomie uznesením.

HK v roku 2011 vypracoval: správu o kontrolnej činnosti za II. polrok 2010, stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2010, stanovisko k čerpaniu rozpočtu obce za obdobie 01.- 09. mesiaca 2011 a k prvému návrhu úpravy rozpočtu obce na rok 2011, stanovisko k návrhu rozpočtu obce na roky 2012-2014, plán kontrolnej činnosti na rok 2012 a v zmysle § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy písomné stanoviská k dodržaniu podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania (úverov).

HK v roku 2012 vypracoval stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2011, ktoré OcZ zobralo na vedomie.

Kontrolná skupina skontrolovala vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke – úverové zmluvy za rok 2011 a dodávateľské faktúry za rok 2011. Kontrolná skupina zistila, že vybraných dokladoch obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, a to príslušnou pečiatkou predbežnej finančnej kontroly a podpisom zodpovednej osoby.

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.

3.3 Výsledky interných a externých kontrol vybraných výdavkov a ich praktické využitie

Kontrolná skupina preverila plán kontrolnej činnosti a správy HK o vykonaných kontrolách za rok 2011 a zistila, že HK v priebehu roka vykonal 5 kontrol, ktoré boli zamerané na pohľadávky a záväzky obce za rok 2010, VZN č. 2 – poskytovanie dotácií z rozpočtu obce za rok 2010, stav peňažných prostriedkov k 30.09.2011, kontrola faktúr za rok 2010 a kontrolu MŠ – bežné výdavky za rok 2010. Správa o kontrolnej činnosti HK obce bola OcZ predložená dňa 20.02.2012, čím bola dodržaná zákonom daná lehota predloženia. V jednotlivých správach o kontrolách HK uviedol, že všetky zistené skutočnosti v kontrolovaných oblastiach boli v súlade s príslušnými zákonmi. Predložené správy obsahovali všetky náležitosti podľa § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Plán kontrolnej činnosti na rok 2011 neobsahoval kontrolu zameranú na kontrolu predmetu podnetu – rekultivácia skládky TKO Podstránie – Lednické Rovne.

V obci bola v roku 2011 vykonaná aj externá kontrola Správou finančnej kontroly Zvolen. Hlavným účelom a cieľom vládneho auditu bolo v súlade s Programom na vykonanie vládneho auditu 147/FZ-PZ/22-2/2011, PV 11100241 zo dňa 03.10.2011 získanie uistenia, či verejné prostriedky poskytnuté z rezortu Ministerstva kultúry Slovenskej republiky boli použité v súlade s účelovým určením a stanovenými podmienkami, ako aj uistenia o správnosti postupu pri zúčtovaní finančných vzťahov so štátnym rozpočtom v rokoch 2008 – 2010. Audítorskou skupinou boli zistené 2 nedostatky. Obec následne zohľadnila

odporúčania uvedené v správe z vládneho auditu a prijala potrebné opatrenia na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.

Kontrolná skupina preskúmala aj výsledky externých kontrol, ktoré priamo súviseli s predmetom kontroly - projekt „Zakrytie a rekultivácia skládky TKO Podstránie - Lednické Rovne zníženie záťaže na životné prostredie“. Daného predmetu sa za celé obdobie realizácie týkali kontroly:

V priebehu roku 2009 Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky (Sekcia environmentálnych programov a projektov – Odbor implementácie projektov) vykonalo niekoľko kontrol vo veci overenia VO. Výsledkom kontroly boli správy z overenia VO, že počas overovania VO nebolo zistené porušenie princípov a postupov VO definovaných právnymi predpismi ES a SR pre VO. Overované boli nasledovné VO:

- Zakrytie a rekultivácia skládky, Lednické Rovne,
- Zabezpečenie služby stavebného dozoru a inžinierskej činnosti,
- Zabezpečenie procesu VO „Služby stavebného dozoru“,
- Informačný billboard a pamätná tabuľa.

V roku 2010 prebehla kontrola vykonaná ÚVO. Výsledkom bol protokol o výsledku kontroly č. 141-6000/4/2010 zo dňa 12.05.2010. Kontrolná skupina ÚVO zistila, že postup účastníka konania bol v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní. Účastník konania tým, že neposudzoval splnenie podmienok účasti vo VO podľa § 27 ods. 1 písm. a), b) a podľa § 28 ods. 1 písm. b) zákona o verejnom obstarávaní v súlade s oznámením o vyhlásení VO a súťažnými podkladmi, konal v rozpore s ustanovením § 33 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň účastník konania konal v rozpore s ustanovením § 33 ods. 4 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní, keď pre nesplnenie podmienok účasti podľa uvedených ustanovení nevyhlásil Združenie „Podstránie“ ako skupinu dodávateľov z VO. Na základe protokolu ÚVO a príslušnej podkladovej dokumentácie vydal ÚVO rozhodnutie, ktorým účastníkovi konania uložil pokutu vo výške 700 eur podľa § 149 ods. 2 písm. a) zákona o verejnom obstarávaní za to, že neposudzoval splnenie podmienok účasti vo VO na predmet zákazky „Zakrytie a rekultivácia skládky, Lednické Rovne“ podľa § 33 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní v súlade s oznámením o vyhlásení VO uverejneným vo Vestníku verejného obstarávania č. 247/2008 zo dňa 22.12.2008 po značke 06019-MSP a súťažnými podkladmi zo dňa 10.12.2008. Udelená pokuta bola zohľadnená v 2. úprave rozpočtu obce, schválenej uznesením č. 36/2010 zo dňa 22.11.2010.

Ďalšiu kontrolu vykonalo opäť MŽP SR (Sekcia environmentálnych programov a projektov – Odbor implementácie projektov) v roku 2012, ktorá sa uskutočnila priamo na mieste pre projekt – „Zakrytie a rekultivácia skládky, Lednické Rovne“. Touto kontrolou neboli identifikované nedostatky týkajúce sa predmetu kontroly.

Zhrnutie:

Kontrolou 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 boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, internej smerníc obce a postupov pri nakladaní s majetkom obce.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce neobsahoval základné strategické zámery a ciele obce pre zabezpečenie monitorovania a hodnotenia plnenia programov, čím konala v rozpore s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Vo výroku k schválenému záverečnému účtu obce chýbal konkrétny výrok, vykázané stavy majetku v súvahe neboli zosúladené s údajmi uvedenými v poznámkach a v záverečnom

účte obce, čo nebolo v súlade s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a v zákone o účtovníctve.

V poznámkach k účtovnej závierke neboli podrobnejšie opísané jednotlivé významné účtovné operácie, významné pohyby majetku, opisy pohľadávok alebo záväzkov, čím obec nezostavila účtovnú závierku zákona o účtovníctve a v zmysle opatrenia MF SR.

Kontrolou údajov uvedených vo výročnej správe v časti výpočtu stavu zadlženosti obce bol zistený nesúlad výpočtu stavu dlhu s ustanovením zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou čerpania úverových prostriedkov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v dvoch prípadoch použil návratný zdroj financovania na úhradu bežných výdavkov a na základe vysokej zadlženosti obce, obec nekonala v súlade s pravidlami pre prijatie návratných zdrojov financovania podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2011 nezaviedol ozdravný režim a neoznámil túto skutočnosť príslušným orgánom v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy aj napriek skutočnosti, že celková výška záväzkov po lehote splatnosti presiahla 15 % skutočných bežných príjmov roku 2010 a vykázal záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní. V čase výkonu kontroly celková suma dlhu neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (57,2 %) a celková výška záväzkov po lehote splatnosti nepresiahla 15 % (3,6 %), čím obec v súčasnosti zákonom stanovené podmienky splnila.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o účtovníctve, keď štatutárny orgán verejnej správy nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá plneniu úloh zahrnutých v rozpočte, a boli čerpané nad rámec schváleného rozpočtu, keď obec netvorila opravnú položku k pohľadávkam po lehote splatnosti a keď obec nesprávne uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď výkazy účtovnej závierky a niektoré účtovné doklady neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti, keď obec niektoré účtovné zápisy nezaznamenávala priebežne a účtovné prípady nevykazovala v období, v ktorom vznikli a s ktorým časovo a vecne súviseli.

Kontrolou bolo tiež zistené, že v prípade právnickej osoby založenej obcou, obec nevykonala ukončenie zmluvy o výkone správy majetku obce z dôvodu zmeny legislatívy. V súvislosti s uvedeným porušením nevykonala obec účtovné zápisy majetku súvisiace so zákonom o daniach z príjmov v časti odpisovania majetku a v zmysle zákona o účtovníctve ako i opatrenia MF SR.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené nedostatky, pri predaji a prenájmu majetku obce bez splnenia zmluvných podmienok. V niektorých NZ obec neupravovala výšku nájomného minimálne o infláciu a oneskorenou resp. neúplnou fakturáciou nepoužívala všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Obec nevyužívala všetky právne možnosti na uplatnenie pohľadávok v zmysle zákona o majetku obcí.

Kontrolou bolo zistené, že nehnuteľný majetok (pozemky, budovy) ktorý bol podľa príslušných LV vo vlastníctve obce ku ktorému mala vlastnícke právo, obec tento majetok nevedla v účtovníctve a tiež neboli vykazované v inventúrnom súpise majetku, čím porušila ustanovenie zákona o účtovníctve.

Nepredložením plánu kontrolnej činnosti HK v polročných intervaloch a jeho nezverejnením najneskôr 15 dní pred prerokovaním v OcZ spôsobom v obci obvyklým bol porušený zákon o obecnom zriadení.

Kontrolovaný subjekt, na základe interných pokynov TSK ako Sprostredkovateľského orgánu pod riadiacim orgánom pre ROP o predkladaní ŽoP, nepredkladal žiadosti o NFP formou predfinancovania minimálne jedenkrát za štvrt'rok a nemohol predkladať faktúry v lehote splatnosti (podľa Zmluvy o dielo č. 01/84/2009 odsúhlasenej MŽP SR) a tým nemohol plniť Zmluvu o poskytnutí NFP č. 006/4.5MP/2009 v čl. 5 bod 5.3. a čl. 17 bod 1.2 všeobecných zmluvných podmienok, ktoré boli neoddeliteľnou súčasťou predmetnej zmluvy o poskytnutí NFP

Obec predložila kontrolnej skupine návrh programu na zasadnutie OcZ, v ktorom boli zahrnuté aj tieto body, ktorými OcZ bude riešiť odstránenie niektorých nedostatkov zistených kontrolou:

- Zosúladenie štatútu obce so zákonom o obecnom zriadení,
- Návrh zásad hospodárenia a nakladania s finančnými prostriedkami obce,
- Návrh smernice č. 3/2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce,
- Odkúpenie budov od obchodnej spoločnosti zriadenej obcou.

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: 05.12.2012

Ing. Ľuboš Savara
starosta obce