

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 484/01
Zo dňa: 04. 07. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Kľačany

Trnava september 2013

Zhrnutie

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal v obci Kľačany kontrolu 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.

Kontrolou NKÚ bol preverený rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri verejnom obstarávaní a úroveň vnútorného kontrolného systému.

V kontrolovanom subjekte obec Kľačany (ďalej len „kontrolovaný subjekt“ alebo „obec“) boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Výdavky rozpočtu obce boli alokované do 12 programov, ktoré neobsahovali zámery a ciele, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala k 30.06.2012 monitorovaciu správu, ktorá by obsahovala porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov, vysvetlenia ich neplnenia, ani návrhy na riešenie nedostatkov, čím nekonala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec tým, že nevypracovala monitorovaciu správu a nepredložila ju na rokovanie obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“), nekonala v súlade so zásadami hospodárenia s finančnými prostriedkami.

Po schválení rozpočtu obec nevykonala rozpis rozpočtu na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou hospodárenia bolo zistené, že obec nesprávne určila výsledok hospodárenia tým, že do jeho vyčíslenia zarátala aj finančné operácie. Uvedeným vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“), ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, keď v dvoch prípadoch zatriedila výdavky na nesprávne podpoložky rozpočtovej klasifikácie.

NKÚ SR zistil, že obec nepreviedla do rezervného fondu prebytok hospodárenia v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverení náležitostí účtovných dokladov bolo zistené, že účtovné doklady neobsahovali podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím obec nekonala v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou účtovnej závierky bolo zistené, že poznámky k 31.12.2012 obsahovali nesprávny názov účtovnej jednotky, čo nebolo v súlade so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou poskytovania dotácií bolo zistené, že obec v roku 2012 poskytla dotácie v rozpore s platným všeobecne záväzným nariadením (ďalej len „VZN“). Vzhľadom ku skutočnosti, že obec neposkytla v roku 2012 dotácie za podmienok ustanovených VZN obce porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec poskytla dotáciu bez uzatvorenia zmluvy, čo bolo v rozpore so VZN o poskytovaní dotácií. Tým obec porušila finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušenie finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

NKÚ SR zistil, že obec pri poskytovaní dotácií nehospodárne vynaložila finančné prostriedky, čím porušila pravidlá rozpočtového hospodárenia a finančnú disciplínu v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

VZN o poskytovaní dotácií nebolo v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou boli zistené tiež viaceré porušenia zákona o účtovníctve pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Kontrolovaný subjekt nezverejnil podmienky obchodnej verejnej súťaže, prípadne miesto zverejnenia týchto podmienok v regionálnej tlači, čím porušil zásady nakladania s majetkom obce Kľačany.

Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období nezverejnila na svojom webovom sídle v dvoch prípadoch súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čím nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Obec neodoslala Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) informáciu o uzatvorení zmluvy s víťazným uchádzačom a nevypracovala správu o zákazke, čím nekonala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že HK nepredložila OZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 v lehote stanovenej zákonom o obecnom zriadení.

Preverení vnútorného kontrolného systému bolo zistené porušenie zákona o finančnej kontrole tým, že zmluvy a objednávky neboli pred ich podpisom overované predbežnou finančnou kontrolou, prípadne predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou faktúr bolo v dvoch prípadoch zistené, že obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, čím nekonala v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Odporúčania

- vypracovať novú internú smernicu o poskytovaní dotácií
- vypracovať novú internú smernicu pre finančnú kontrolu.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 484/01 zo 04. 07. 2013 vykonali:

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marián Bublávek, člen kontrolnej skupiny
Ing. Monika Černayová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu zameranú na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Kontrola bola vykonaná v čase od 10.07.2013 do 10.09.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Kľačany, Kľačany 211, 920 64 Kľačany, IČO 00312631

za kontrolované obdobie: 2012 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet a jeho plnenie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu bolo zistené:

Obec Kľačany je samostatný územný samosprávny a správny celok SR, združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a svojimi finančnými zdrojmi. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potrieb jej obyvateľov.

Obec samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku, všetky záležitosti, ktoré ako jej samosprávnou pôsobnosť upravuje osobitný zákon, ak takéto úkony podľa zákona nevykonáva štát alebo iná právnická alebo fyzická osoba.

Rozloha územia obce je 1 010 ha. K 31.12.2012 mala obec 1028 obyvateľov. Do OZ bolo v priamych voľbách zvolených sedem poslancov.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa Štatútu obce Kľačany, (ďalej len „štatút“), ktorý bol schválený OZ 11.02.2008 v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) uznesením č. 28/2008 a podľa rokovacieho poriadku obce.

Na obecnom úrade boli zamestnaní štyria zamestnanci, ostatné činnosti zabezpečovala obec zamestnancami v rámci verejnoprospešných prác a zamestnancami na dohody mimo pracovného pomeru. Obec od 01.04.2003 zabezpečovala úlohy spojené s preneseným výkonom štátnej správy na úseku stavebného poriadku a územného plánovania, ochrany životného prostredia a úseku cestnej dopravy a pozemných komunikácií a úseku sociálnych služieb prostredníctvom zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu v zmysle § 20 zákona o obecnom zriadení.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako viacročný rozpočet a to na tri rozpočtové roky.

Na rok 2012 obec zostavila rozpočet podľa ustanovenia § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“). Návrh rozpočtu obce na rok 2012 a návrh viacročného rozpočtu na roky 2012 až 2014 bol schválený 12.01.2012 uznesením č. 3/2012 na mimoriadnom zasadnutí OZ.

Návrh rozpočtu na rok 2012 nebol schválený v OZ do 31. 12. 2011 a až do schválenia rozpočtu t. j. do 12.01.2012 obec hospodárila v súlade s § 11 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa rozpočtového provizória. Rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória boli zúčtované v súlade s § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy s rozpočtom obce po jeho schválení.

Rozpočet obce na rok 2012 bol pred jeho schválením zverejnený v obci spôsobom obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Pred schválením návrhu rozpočtu obce na rok 2012 v OZ, HK 16.12.2011 vypracovala odborné stanovisko v zmysle § 18 f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Súčasťou schváleného rozpočtu bol aj rozpočet rozpočtovej organizácie - základnej školy s materskou školou. Obec po schválení rozpočtu nevykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti, čo nebolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec po schválení rozpočtu vykoná jeho rozpis na rozpočtové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie v súlade s § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt vo svojom rozpočte uplatňoval členenie podľa rozpočtovej klasifikácie. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet ako schodkový. Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2012 je uvedený v tabuľke č.1.

Tabuľka č. 1 Rozpočet obce na rok 2012 podľa finančného výkazu FIN 1-04

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	881 503,00	881 503,00	812 974,03	92 %
V tom: bežné príjmy	731 503,00	731 503,00	710 256,91	97 %
kapitálové príjmy	80 000,00	80 000,00	102 717,12	128 %
príjmové finančné operácie	70 000,00	70 000,00	0,00	0
Výdavky spolu	881 503,00	793 295,00	795 551,82	100 %
V tom: bežné výdavky	552 436,00	499 138,00	544 147,57	109 %
kapitálové výdavky	145 190,00	111 080,00	67 964,03	61 %
výdavkové finančné operácie	183 877,00	183 077,00	183 440,22	100%
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	+188 208,00	+17 422,21	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 179 067,00	+ 232 365,00	+166 109,34	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 65 190,00	- 31 080,00	+ 34 753,09	X
Finančné operácie (+, -)	- 113 877,00	-113 077,00	- 183 440,22	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+113 877,00	+201 285,00	+200 862,43	X

Výdavky rozpočtu boli alokované do 12 programov, ktoré neobsahovali zámery a ciele, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Programový rozpočet neobsahoval merateľné ukazovatele, ktoré mali byť nástrojom na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s Praktickým a konkrétnym manuálom pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy (ďalej len „manuál“).

V priebehu rozpočtového roka 2012 boli vykonané tri zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, pričom jedna zmena rozpočtu bola schválená starostom obce v zmysle jeho schválenej kompetencie a dve zmeny rozpočtu boli schválené OZ.

Obec viedla o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka operatívnu evidenciu v zmysle § 14 ods.3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt nevypracoval k 30.06.2012 monitorovaciu správu, ktorá by obsahovala porovnanie plánovaných a dosiahnutých výstupov a výsledkov, vysvetlenia ich neplnenia, ani návrhy na riešenie nedostatkov, čím nekonal v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a nevyužil odporúčania uvedené v manuáli. Tým, že obec nevypracovala monitorovaciu správu a nepredložila ju na rokovanie OZ, nekonala tiež v súlade s § 21 a 22 smernice „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami“, podľa ktorej práce na zostavení monitorovacej správy riadi a koordinuje starosta obce a monitorovaciu správu zostavuje účtovník v súčinnosti s jednotlivými subjektmi rozpočtového procesu a starosta obce predkladá monitorovaciu správu na prerokovanie OZ, a to najneskôr do 60 dní po uplynutí prvého polroka.

Poskytovanie dotácií

Kontrolou NKÚ SR bol preverený postup pri poskytovaní dotácií, ktorý upravovalo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2007 z 24.07.2007 o podmienkach poskytovania dotácií /príspevkov/ právnickým a fyzickým osobám, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce (ďalej len „VZN o poskytovaní dotácií“).

Podľa VZN o poskytovaní dotácií tieto mohli byť poskytované fyzickým a právnickým osobám za predpokladu, že pôsobia na území obce Kľačany, čo nebolo v súlade s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytnúť dotáciu právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorí majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce alebo ktoré pôsobia, vykonávajú činnosť na území obce alebo poskytujú služby obyvateľom obce, môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. Zároveň tým obec nekonala v súlade s § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého nariadenie nesmie byť v rozpore so zákonmi NR SR.

Podľa písomného vyjadrenia starostky obce, obec nezverejnila na úradnej tabuli informácie o možnosti podať žiadosť o poskytnutie dotácie z rozpočtu obce na rok 2012 ako aj cieľové oblasti a termín prijímania žiadosti o dotáciu a podmienky jej poskytnutia. Obec tým nekonala v súlade s § 2 VZN o poskytovaní dotácií.

Obec schválila v rozpočte na rok 2012 dotáciu dvom subjektom v celkovej výške 10 500,00 eur.

Dotácia športový klub 1

Uznesením č. 03/2012 OZ v rámci schvaľovania rozpočtu na rok 2012 bola športovému klubu 1 schválená dotácia v sume 500 eur. Dotácia bola poskytnutá z rozpočtu obce v hotovosti 06.09.2012 bez podania príslušnej žiadosti, čo bolo v rozpore s § 3 VZN o poskytovaní dotácií.

Obec ako poskytovateľ dotácie neuzatvorila so športovým klubom 1 ako prijímateľom dotácie písomnú zmluvu o poskytnutí dotácie, čo bolo v rozpore s § 7 VZN o poskytovaní dotácií.

Kontrolou predložených účtovných dokladov bola skontrolovaná výška vynaložených finančných prostriedkov z poskytnutej dotácie. Kontrolou bolo zistené, že čerpanie poskytnutých finančných prostriedkov pre športový klub 1 bolo vydokladované do výšky poskytnutej dotácie. Vzhľadom na absenciu zmluvného vzťahu medzi obcou a prijímateľom dotácie, nebolo možné kontrolou preveriť splnenie účelu poskytnutých finančných prostriedkov.

Dotácia športový klub 2

Športový klub 2 bol občianskym združením, ktoré vykonávalo záujmovú činnosť.

Kontrolou bolo zistené, že športový klub 2 užíval pri svojej činnosti majetok obce. Obec nepreukázala kontrolnej skupine existenciu písomne uzavretého zmluvného vzťahu, na základe ktorého športový klub 2 tento majetok užíval.

Kontrolou bolo zistené, že športový klub 2 doručil písomnú žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2012 dňa 11.01.2012, čo bolo v rozpore s § 4 VZN o poskytovaní dotácií, podľa ktorého žiadatelia o podporu celoročnej činnosti alebo samostatných projektov predkladajú žiadosti do 31. októbra predchádzajúceho roka. Predmetná žiadosť o poskytnutie dotácie neobsahovala náležitosti v zmysle § 3 VZN o poskytovaní dotácií. Obec bezodkladne

písomne neoznámila žiadateľovi poskytnutie dotácie a ani mu nezaslala návrh zmluvy, čím nekonala v súlade s § 6 VZN o poskytovaní dotácií. So žiadateľom o poskytnutie dotácie nebola uzatvorená písomná zmluva o poskytnutí dotácie, čo bolo v rozpore s § 7 VZN o poskytovaní dotácií.

Na základe vyššie uvedeného nebolo možné preveriť splnenie účelu použitia poskytnutej dotácie.

Uznesením č. 03/2012 v rámci schvaľovania rozpočtu na rok 2012 bola OZ na základe žiadosti športového klubu 2 schválená dotácia v sume 10 000,00 eur. Obec poukázala na účet športového klubu 2 v piatich platbách finančné prostriedky ako dotáciu v celkovej sume 5 900,00 eur, ktoré športový klub 2 vyúčtoval, a zároveň v 11 prípadoch počas roka 2012 obec uhradila priamo dodávateľom z bankového účtu obce výdavky športového klubu 2 v celkovej výške 3 310,56 eur a v hotovosti z pokladnice obce nákup pohonných hmôt športového klubu 2 vo výške 10,78 eur. Kontrolovaný subjekt zatriedil tieto výdavky na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 642 002 – Transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec v roku 2012 uhradila priamo dodávateľom aj ďalšie výdavky športového klubu 2 z bankového účtu obce v sume 1 308,11 eur. Faktúry obec zatriedila vo výdavkoch ako rekonštrukciu a modernizáciu na podpoložku ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie 717 002. Obec tak v uvedených prípadoch nekonala v súlade s § 8 ods.1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) v nadväznosti na § 10 ods. 1 písm. b) tohto zákona, podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a účtovný doklad musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.

Kontrolou poskytovania dotácií obcou Kľačany v roku 2012 bolo zistené, že obec poskytla v roku 2012 dotácie športovému klubu 1 a športovému klubu 2 v rozpore s platným VZN. Vzhľadom ku skutočnosti, že obec neposkytla v roku 2012 dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce porušila § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec poskytla športovému klubu 2 dotáciu bez uzatvorenia zmluvy, čo bolo v rozpore so VZN o poskytovaní dotácií, čím porušila finančnú disciplínu v zmysle s § 31 ods.1 písm. m) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého porušenie finančnej disciplíny je porušenie pravidiel a podmienok pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy subjektom verejnej správy.

Obec uhradila výdavky fakturované športovému klubu 2, čím porušila pravidlá rozpočtového hospodárenia v zmysle § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Podľa tohto ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy sa verejné prostriedky môžu používať na krytie nevyhnutných potrieb a opatrení vyplývajúcich z osobitných predpisov a subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Obec nehospodárne, neefektívne a neúčinne vynakladala verejné prostriedky, čím porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods.1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Odmeňovanie poslancov

Kontrola NKÚ SR preverila odmeňovanie poslancov za roky 2011 a 2012. Obec sa v oblasti odmeňovania poslancov riadila čl. V. VZN č. 1/2010 Zásady odmeňovania poslancov obecného zastupiteľstva, starostu, zástupcu starostu, členov komisií a hlavného kontrolóra v obci Kľačany (ďalej len „Zásady odmeňovania“). Odmeňovanie poslancov podľa Zásad odmeňovania bolo stanovené výškou mesačnej odmeny vypočítanej ako percentuálny súčin priemernej mzdy zamestnanca v národnom hospodárstve za predchádzajúci kalendárny rok a koeficientu podľa počtu obyvateľov obce.

OZ schválilo uznesením č. 71/2012 z 20.11.2012 doplatok odmien poslancom a starostovi za rok 2011 v zmysle čl. V. a čl. VI. Zásad odmeňovania. V roku 2012 boli poslancom OZ vyplatené odmeny v zmysle Zásad odmeňovania. Uznesením č. 72/2012 zo dňa 20.11.2012 OZ schválilo mimoriadne odmeny poslancom a hlavnej kontrolórke v zmysle čl. VII. a VIII. Zásad.

Vykonanou kontrolou NKÚ SR nebolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov a všeobecne záväzného nariadenia obce.

1.2 Záverečný účet za rok 2012

Po skončení rozpočtového roka obec spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu (ďalej len „ZÚ“).

ZÚ obce obsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu. Obec mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu, preto záverečný účet obsahoval údaje o jej hospodárení. Obec neposkytla v kontrolovanom období žiadne záruky a ani nevykonávala podnikateľskú činnosť, preto záverečný účet neobsahoval údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti. ZÚ obce obsahoval hodnotenie plnenia programov obce.

Kontrolou výsledku rozpočtového hospodárenia vykázaného v ZÚ za rok 2012 bolo zistené, že obec ako výsledok hospodárenia vykázala prebytok rozpočtu v sume 96 173,56 eur, ktorý vyčíslila ako rozdiel medzi príjmami (891 801,75 eur) a výdavkami (795 628,19 eur). Obec navrhla previesť prebytok hospodárenia vo výške 9 617,36 eur do rezervného fondu obce, čo OZ pri prerokovaní ZÚ 28.06.2013 uznesením č. 23/2013 schválilo.

Tvorbu peňažných fondov obce, t. j. rezervného fondu a ostatných peňažných fondov obce upravuje ustanovenie § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Rezervný fond sa tvorí vo výške určenej OZ, najmenej však vo výške 10 % z prebytku rozpočtu obce. Podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o použití prebytku rozpočtu rozhoduje OZ pri prerokovaní záverečného účtu obce. Kontrolou bolo zistené, že OZ pri schvaľovaní záverečného účtu obce schválilo uznesením č. 23/2013 z 28.06.2013 vyčíslený hospodársky výsledok za rok 2012 (96 173,56 eur) ako zdroj tvorby rezervného fondu vo výške 9 617,36 eur, čo predstavuje 10% z vyčísleného prebytku rozpočtu. Obec tým, že do rezervného fondu previedla iba sumu 9 617,36 eur a nie celý prebytok hospodárenia, pričom v kontrolovanom období netvorila žiadne fondy, nekonala v súlade s § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je prebytok rozpočtu obce zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov.

NKÚ SR zistil, že vyššie uvedený výsledok hospodárenia vo výške 96 173,56 eur bol vyčíslený nesprávne, a výsledkom hospodárenia rozpočtu bol v skutočnosti prebytok v sume 200 862,43 eur (výsledkom hospodárenia bežného rozpočtu bol prebytok v sume 166 109,34 eur a výsledkom hospodárenia kapitálového rozpočtu bol prebytok v sume 34 753,09 eur).

Kontrolou hospodárenia a finančného výkazu FIN 1-04 bolo zistené, že obec nesprávne určila výsledok hospodárenia tým, že do jeho vyčíslenia zarátala aj finančné operácie. Uvedeným vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia obec nepostupovala v súlade s § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na § 2 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých finančné operácie nie sú súčasťou príjmov a výdavkov rozpočtu obce. Prebytkom rozpočtu obce je kladný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce.

Prerokovanie záverečného účtu v OZ bolo uzatvorené s výrokom „OZ schvaľuje ZÚ obce Kľačany za rok 2012 bez výhrad“. Záverečný účet bol pred jeho schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Odborné stanovisko k záverečnému účtu obce vypracovala HK 22.06.2013.

1.3 Návratné zdroje financovania

Kontrola NKÚ SR preverila vývoj dlhu obce, pričom bolo zistené, že úverové zaťaženie obce ku dňu 31.12.2012 bolo vo výške 0,00 eur. K 31.12.2011 mala obec bankové úvery vo výške 26 555,00 eur a ostatné krátkodobé finančné výpomoci vo výške 156 877,00 eur. Celkový dlh obce bol k 31.12.2011 vo výške 183 432,00 eur a k 31.12.2012 obec už žiadny dlh nevykazovala.

Do celkového dlhu obce sa v zmysle § 17 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nezapočítavajú záväzky z úverov poskytnutých zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) vo výške splátok úverov, ktorých úhrada je zahrnutá v cene ročného nájomného. Do celkovej sumy dlhu obce sa tiež nezapočítavajú záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ. Kontrolou bolo zistené, že obec v kontrolovanom období neevidovala záväzky z úverov poskytnutých zo ŠFRB ani záväzky z návratných zdrojov financovania prijatých na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2012 vo výške 183 665,61 eur tvorila 26,55 % skutočných bežných príjmov roku 2011. Kontrolou bolo zistené, že obec tým nespĺnila podmienku pre prijatie návratných zdrojov financovania v zmysle § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zadlženosť obce na jedného obyvateľa bola k 31.12.2012 vo výške 0,00 eur, keďže obec nevykazovala k uvedenému dátumu žiadny dlh.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce Kľačany za roky 2011 – 2012 v eur

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	183 432,00	0	0
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820)	200 927,00	183 665,61	0,91
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	687 302,00	691 742,00	1,01
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	a) 26,69	a) 0	0
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	b) 29,23	b) 26,55	0,91
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01) v roku 2012 FIN 6-04	183 432,00	0	0
Počet obyvateľov k 31.12.	1 021	1 028	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	179,66	0,00	0

Kontrolou bolo preverené, že návratné zdroje financovania boli použité na kapitálové výdavky a vyrovnanosť bežného rozpočtu nebola dlhodobou narušená v súvislosti s prijatím návratných finančných výpomocí. Obec neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

1.4 Účtovníctvo

Kontrolou boli preverené faktúry v rámci bežných výdavkov v celkovej sume 22 555,32 eur a v rámci kapitálových výdavkov v sume 59 524,26 eur.

Kontrolou náležitostí predmetných účtovných dokladov bolo zistené, že vo všetkých prípadoch účtovný doklad neobsahoval podpisový záznam osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, čím obec nekonala v súlade s § 10 ods. 1 písm. f) zákona o účtovníctve.

Kontrolnou skupinou bolo ďalej preverených 20 príjmových a výdavkových pokladničných dokladov v celkovej sume 400,90 eur. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Preverenie správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zatriedil výdavky za dodanie informačnej vitríny na podpoložku rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie 635 002 – Rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky. Výdavky mali byť správne zatriedené podľa druhu výdavku na položku 633 006 – Všeobecný materiál. Ďalej kontrolovaný subjekt zatriedil výdavky za nákup pozemku na podpoložku rozpočtovej klasifikácie ekonomickej klasifikácie 713 005 – Nákup špeciálnych strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia. Výdavky mali byť správne zatriedené podľa druhu výdavku na položku 711 001 – Nákup pozemkov.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy uplatňuje rozpočtová klasifikácia, ktorú ustanovuje MF SR opatrením a zároveň nepostupovala v súlade s opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie o rozpočtovej klasifikácii“). Zároveň obec nepostupovala

v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.

Obec v kontrolovanom období evidovala na svojom webovom sídle všetky zmluvy, objednávky a faktúry, pričom nevedela preukázať splnenie zákonnej lehoty v zmysle ustanovenia § 5 b ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého povinná osoba zverejní objednávky na svojom webovom sídle obce do desiatich dní odo dňa vyhotovenia objednávky tovarov, služieb a prác a ďalej splnenie zákonnej lehoty v zmysle ustanovenia § 5 b ods. 2 zákona o slobode informácií, podľa ktorého povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle faktúry na tovary a služby do desiatich pracovných dní odo dňa ich doručenia povinnej osobe, najneskôr však do 30 dní odo dňa ich zaplatenia.

Kontrolné zistenia týkajúce sa predbežnej finančnej kontroly sú uvedené v časti 3 protokolu o výsledku kontroly.

Účtovná závierka obce k 31.12.2012 bola zostavená ako riadna a bola overená audítorom. Obsahovala súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Súvaha bola zostavená 01.02.2013, výkaz ziskov a strát bol zostavený 31.01.2013 a poznámky boli zostavené 28.03.2013. V zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku audítorovi. Kontrolnej skupine bola predložená správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky obce Kľačany zo 17.06.2013. V správe audítor uvádza, že účtovná závierka neposkytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2012 o výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. Podľa informácií uvedených v správe audítora je uvedené spôsobené tým, že obec k 31.12.2012 nevykonala fyzickú inventarizáciu dlhodobého hmotného majetku, nevypracovala inventarizačný zápis, v ktorom sa majú porovnať inventarizované stavy so stavmi účtovnými a nebola vykonaná dokladová inventúra účtu 384 – výnosy budúcich období. Obec mala spracovanú aj konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá nebola overená audítorom, pričom v čase výkonu kontroly ešte neuplynula zákonom stanovená lehota.

Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom, je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. S účinnosťou od 01.01.2012 sa zákon o účtovníctve § 22 a doplnil o nové ustanovenia, ktoré si vyžiadala aplikačná prax za účelom jednoznačného stanovenia možnosti vyhotovovať iba jednu výročnú správu a to konsolidovanú, za predpokladu, že účtovná jednotka má povinnosť zostaviť aj individuálnu výročnú správu. Kontrolou bolo zistené, že obec v čase výkonu kontroly nemala vyhotovenú konsolidovanú výročnú správu za rok 2012, nakoľko v čase výkonu kontroly ešte neuplynula zákonná lehota.

Zákon o účtovníctve ustanovuje náležitosti, ktoré musí účtovná závierka obsahovať, okrem iného je to aj názov účtovnej jednotky. Kontrolou bolo zistené, že poznámky k 31.12.2012 obsahovali nesprávny názov účtovnej jednotky, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná závierka obsahuje aj názov účtovnej jednotky.

1.5 Verejné obstarávanie

Obec bola v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) verejným obstarávateľom.

Vybraná vzorka obsahovala jednu podprahovú zákazku v celkovej hodnote 32 898,79 eur a osem zákaziek s nízkou hodnotou v celkovej hodnote 27 881,27 eur.

Kontrolovaný subjekt za účelom zabezpečenia maximálnej transparentnosti, efektívnosti a hospodárnosti vynakladania finančných prostriedkov pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou mal vypracovanú smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť 01.05.2012.

Podľa ustanovenia § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní bol verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur. Kontrolná skupina zistila, že obec v kontrolovanom období nezverejnila v dvoch prípadoch súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s vyššie uvedeným ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou podprahovej zákazky „Výmena okien na budove základnej školy s materskou školou“ bolo zistené, že verejný obstarávateľ odoslal ÚVO výzvu v obsahovej forme v súlade s § 99 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Verejný obstarávateľ uzatvoril 27.06.2012 s uchádzačom zmluvu na predmet zákazky. Obec neodoslala ÚVO informáciu o uzatvorení zmluvy s víťazným uchádzačom, čím porušila § 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Podľa uvedeného ustanovenia zákona verejný obstarávateľ pošle úradu informáciu o uzavretí zmluvy spôsobom podľa § 23 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní najneskôr do 14 dní po jej uzavretí. Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec pri podprahovej zákazke nevypracovala správu o zákazke, čím nekonala v súlade s § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ vypracuje správu o každej zákazke.

Kontrolou správnosti označenia zákazky z hľadiska finančných limitov podľa § 4 zákona o verejnom obstarávaní neboli zistené nedostatky.

2. Majetok, záväzky, pohľadávky

OZ obce Kľačany s účinnosťou od 14.12.2011 určilo v zmysle § 9 ods.1 zákona o majetku obcí zásady hospodárenia s majetkom obce. Zásady hospodárenia s majetkom obce Kľačany obsahujú všetky náležitosti v súlade so zákonom o majetku obcí. Zásady hospodárenia s majetkom obce Kľačany upravujú najmä ustanovenia § 9 ods.1 zákona o majetku obcí.

Predaj pozemku parcelné číslo 1484/63 o výmere 75 m²

Uznesením č. 11/2013 OZ schválilo žiadosť a súhlasilo s odpredajom obecného pozemku parcelné číslo 1484/63 vo výmere 75 m² s podmienkou, že náklady súvisiace s predajom a prevodom majetku bude znášať kupujúci. Obec dala následne vypracovať znalecký posudok, ktorý stanovoval všeobecnú hodnotu pozemku na účely prevodu predmetnej nehnuteľnosti. Okresný prokurátor na základe podnetu preskúmal zákonnosť postupu orgánov obce pri odpredaji obecného pozemku. Preskúmaním veci okresný prokurátor zistil, že proces predaja predmetného pozemku nebol ukončený a namietané uznesenie č. 11/2013 nemožno považovať za konečné, nakoľko ním nedošlo k schváleniu predaja pozemku, ale len k súhlasu s takýmto postupom. V zmysle § 9 a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí je obec povinná zverejniť zámer previesť tento majetok z dôvodu osobitného zreteľa najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu OZ, ku ktorému nedošlo. Proces prevodu uvedeného pozemku bol obcou pozastavený a samotný prevod predmetného pozemku sa neuskutočnil.

Predaj pozemku parcelné číslo 1484/63 o výmere 31 m² a parcelné číslo 1484/59 o výmere 64 m²

Obci Kľačany bola 03.07.2013 doručená žiadosť o odkúpenie časti parcely č. 1484/59 o výmere 64 m² a časti parcely č. 1484/63 o výmere 31 m² v katastrálnom území obce za účelom vybudovania chodníka a oplotenia.

Obec 04.07.2013 zverejnila v zmysle § 9 a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí zámer predat predmetný nehnuteľný majetok obce z dôvodu osobitného zreteľa na úradnej tabuli a webovom sídle obce. Zámer a spôsob predaja nehnuteľného majetku obce z dôvodu osobitného zreteľa nebola ku dňu ukončenia kontroly predmetom schvaľovania OZ.

Nájom nebytových priestorov – predajňa potravín a sklad

OZ obce schválilo uznesením č. 59/2012 z 27.09.2012 zámer prenajať nebytové priestory – predajňu potravín a sklad o výmere 177,4 m² formou verejnej obchodnej súťaže ako aj podmienky súťaže a kritéria hodnotenia súťažných návrhov. Obec vyhlásila v zmysle § 9 a ods. 1 písm. a) zákona o majetku obcí obchodnú verejnú súťaž, ktorej súťažné podmienky a zásady ostatného obsahu zamýšľanej zmluvy boli zverejnené na úradnej tabuli obce a na jej internetovej stránke. Kontrolovaný subjekt nezverejnil podmienky obchodnej verejnej súťaže, prípadne miesto zverejnenia týchto podmienok v regionálnej tlači, čím porušil § 7 ods. 2 zásad nakladania s majetkom obce Kľačany.

Ponuky na prenájom nebytových priestorov predložili obci dvaja uchádzači v lehote stanovenej v podmienkach obchodnej verejnej súťaže. Výberová komisia 11.12.2012 vyhodnotila predložené návrhy a určila víťaza obchodnej verejnej súťaže. Obec ako vyhlasovateľ obchodnej verejnej súťaže oznámil 12.12.2012 prijatie najvhodnejšieho z predložených návrhov spôsobom a v lehote uvedenej v podmienkach súťaže.

Na základe výsledkov obchodnej verejnej súťaže bola 03.01.2013 uzatvorená nájomná zmluva medzi obcou ako prenajímateľom a víťazom obchodnej verejnej súťaže ako nájomcom. Nájomca 12.02.2013 požiadal obec o úhradu nákladov spojených s rekonštrukciou predajne potravín. Náklady spojené s rekonštrukciou preukázal dvoma daňovými dokladmi v celkovej sume 1 958,00 eur bez DPH s priloženými rozpočtovými listami, ktoré boli nájomcom uhradené v hotovosti 07.02.2013.

OZ uznesením č. 15/2013 z 24.04.2013 schválilo preplatenie nákladov nájomcovi spojených s rekonštrukciou predajne potravín a skladu bez nákladov spojených s náterom fasády. Uznesenie OZ č. 15/2013 neobsahovalo súpis vykonaných prác, prípadne celkovú sumu finančných prostriedkov, ktorú OZ schválilo ako refundáciu nákladov spojených s úpravou priestorov predajne potravín a skladu. Kontrolovaný subjekt predložil kontrolnej skupine faktúru č. 05/2013, ktorou nájomca fakturoval obci opravy a drobné úpravy vykonané v nákupnom stredisku bez špecifikácie prác realizovaných v objekte predajne potravín.

Predmetná faktúra nebola ku dňu ukončenia kontroly obcou uhradená.

V zmysle článku VI. ods. 4 nájomnej zmluvy č. 01/2013 medzi obcou ako prenajímateľom a nájomcom bol tento povinný v prípade potreby väčších opráv alebo vzniku havárie túto skutočnosť bezodkladne ohlásiť prenajímateľovi, aby mohol v čo najkratšom čase vykonať nevyhnutné opatrenia na ich odstránenie. Nájomca takéto skutočnosti obci ako prenajímateľovi neoznámil a OZ dodatočne až po vykonaní rekonštrukcie nebytových priestorov schválilo preplatenie vzniknutých nákladov len na základe predložených daňových dokladov, ktorých súčasťou nie je súpis vykonaných prác ale len krycí list rozpočtu. V zmysle § 18 zásad hospodárenia s majetkom obce Kľačany pokiaľ sa nájomca rozhodne vykonať zásahy do predmetu nájmu formou nevyhnutných investícií, ktoré sú nutné k tomu, aby predmet nájmu zodpovedal podmienkam pre jeho riadne užívanie za daným účelom prenájmu, môže nájomca začať s vykonávaním nevyhnutných investícií po predchádzajúcom písomnom súhlase obce. Na základe vyššie uvedeného a s poukazom na § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí bol kontrolovaný subjekt povinný zaoberať sa otázkou hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti a oprávnenosti takto vynaložených finančných prostriedkov. V prípade realizácie rekonštrukcie predajne potravín obcou, táto bola povinná postupovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

2.1. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Obec je v zmysle § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30. Obec Kľačany mala vypracovanú internú smernicu pre vykonanie inventarizácie účinnú od 24.06.2009. Dňa 26.11.2012 bol vydaný príkaz štatutárneho zástupcu organizácie vykonať riadnu inventarizáciu obecného majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov 31.12.2012 v zmysle ustanovení § 29 a § 30 zákona o účtovníctve. Starostka obce vymenovala inventarizačnú komisiu v zložení traja členovia inventarizačnej komisie a predseda inventarizačnej komisie.

Kontrolovaný subjekt vykonal dokladovú inventúru majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s výnimkou inventúry hmotného a nehmotného majetku. Obec dokladovo neinventarizovala účty týkajúce sa dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, dane z príjmov, pohľadávok, zúčtovania rozpočtu obce a VÚC, záväzkov zo sociálneho fondu, zamestnancov, zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatných daní a poplatkov, ostatných priamych daní a výnosov budúcich období. Obec svojim konaním porušila § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve tým, že neinventarizovala majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 v súlade so zákonom o účtovníctve.

Inventarizačné súpisy účtovnej jednotky neobsahovali meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím kontrolovaný subjekt ako účtovná jednotka porušil § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve. Peňažné prostriedky v hotovosti obec inventarizovala jedenkrát v roku k 31.12.2012. Obec ako účtovná jednotka

neinventarizovala peňažné prostriedky v hotovosti najmenej štyrikrát ročne, čím nekonala v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolovaný subjekt nevyhotovil inventarizačný zápis, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva, čím porušil § 30 zákona o účtovníctve.

3. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt na zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútornej kontroly vychádzal z vnútroorganizačných noriem vypracovaných na základe všeobecne záväzných právnych predpisov, a to zákona o obecnom zriadení, ktorý vymedzuje postavenie, rozsah kontrolnej činnosti a úlohy HK, zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej „zákon o finančnej kontrole“) a interných nariadení.

V zmysle § 18 f ods. 1 zákona o obecnom zriadení je povinnosťou HK predložiť raz za šesť mesiacov na schválenie obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti. Kontrolou bolo preukázané, že HK predložila plán kontrolnej činnosti na I. polrok na zasadnutí 29.02.2012, ktorý bol schválený uznesením č. 6/2012 bez pripomienok a plán kontrolnej činnosti na II. polrok na zasadnutí 31.07.2012, ktorý bol schválený uznesením č. 42/2012 bez pripomienok, čím HK postupovala v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

HK vykonala v rozsahu svojej kontrolnej činnosti v kontrolovanom období celkom 11 následných finančných kontrol, z toho bolo osem kontrol ukončených formou záznamu a tri kontroly formou správy.

Kontrolná skupina preverila všetky správy, záznamy a zápisnice o prerokovaní správ o výsledkoch kontroly (ďalej len „zápisnice o prerokovaní správ“) za rok 2012. Podľa § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole je kontrolný orgán povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu, ktorá obsahuje zákonom stanovené náležitosti. Kontrolou bolo zistené, že tri zápisnice o prerokovaní správy neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti (uloženie povinnosti v určenej lehote prijať opatrenia na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku a predložiť písomný zoznam týchto opatrení, ďalej uloženie povinnosti v určenej lehote predložiť kontrolnému orgánu písomnú správu o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a o odstránení príčin ich vzniku, o určení zamestnancov zodpovedných za zistené nedostatky a o uplatnení opatrení podľa osobitného zákona). Zápisnice o prerokovaní správy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, čo nebolo v súlade s § 22 ods. 3 písm. c) a d) zákona o finančnej kontrole a zároveň v súlade s ustanovením § 18e zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon (zákon o finančnej kontrole).

Kontrolou uznesení OZ a predloženej dokumentácie z činnosti HK za rok 2012 bolo zistené, že HK vypracovala 16.12.2011 a OZ predložila pred jeho schválením odborné stanovisko k návrhu viacročného rozpočtu obce na roky 2012 až 2014 a k návrhu rozpočtu obce na rok 2012, vypracovala odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu za rok 2012, ktoré bolo uznesením OZ č. 23/2013 schválené bez výhrad na zasadnutí 28.06.2013.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 bola vypracovaná HK 31.01.2013. Kontrolou bolo zistené, že HK nepredložila obecnému zastupiteľstvu v zákonom stanovenej lehote do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu o kontrolnej činnosti za rok 2012, čo nebolo v súlade s § 18 f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Obec mala stanovené základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly v internej smernici „Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti Obce Kľačany“ (ďalej len „Smernica o finančnej kontrole“) z 09.07.2012. Kontrolná skupina zistila, že obec do Smernice o finančnej kontrole nezpracovala ustanovenia zákona č. 69/2012 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré ďalšie zákony (ďalej len „zákon č. 69/2012 Z. z.“), ktorým bol s účinnosťou od 01.03.2012 novelizovaný zákon o finančnej kontrole.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly bolo zistené, že obec v prípade všetkých preverených dokladov nevykonávala po dátume účinnosti zákona č. 69/2012 Z. z. s účinnosťou od 01.03.2012 predbežnú finančnú kontrolu v súlade s ustanoveniami § 9 ods. 3 a 4 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorých vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zodpovední zamestnanci na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade so skutočnosťami uvedenými v zákone o finančnej kontrole. Finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zodpovední zamestnanci vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade s týmito skutočnosťami.

V zásadách vykonávania predbežnej finančnej kontroly, ktoré tvoria prílohu Smernice o finančnej kontrole bolo uvedené, že zamestnanci obce overujú a potvrdzujú svojimi podpismi súlad s pripravovanou finančnou operáciou pri objednávkach a zmluvách.

Preverením finančných operácií, vykonávaných na základe zmlúv a objednávok bolo kontrolnou skupinou zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred uzatvorením zmlúv a objednávok, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň obec nekonala v súlade s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami alebo internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov a zároveň obec nekonala v súlade so Smernicou o finančnej kontrole.

Kontrolou faktúr bolo v dvoch prípadoch zistené, že obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, čím obec nekonala v súlade § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 13.09.2013

Ing. Bc. Miroslava Navrátilová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marián Bublávek
člen kontrolnej skupiny

Ing. Monika Černayová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená

Ing. Emília Cvičelová
starostka obce Kľačany