

**Správa 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**

Kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo preverenie 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.

Predmetom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy na základe vlastnej analýzy poznatkov a informácií získaných od štátnych organizácií zabezpečujúcich získavanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Kontrola bola vykonaná v obci Tekovské Lužany, SNP 43, Tekovské Lužany (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie rokov 2008 – 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

**1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. K 31.12.2010 mala obec 3 021 obyvateľov. Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa štatútu obce, všeobecne záväzných nariadení (ďalej len „VZN“) a ďalších dokumentov obce.

VZN o poskytovaní informácií obcou zo dňa 01.01.2001 nebolo aktualizované v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že neboli určené správne lehoty na vybavenie žiadosti o sprístupnenie informácie. Kontrolou vybraných faktúr bolo zistené, že v čase výkonu kontroly neboli všetky faktúry zverejnené na webovej stránke obce, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

**2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov EÚ u vybraných položiek a projektov EÚ**

Obec realizovala štyri projekty spolufinancované z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (ďalej len „EFRR“) a jeden projekt bol spolufinancovaný Stredoeurópskou nadáciou.

Projekt „Rekonštrukcia a prístavba hasičskej zbrojnice“

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania podprahovej zákazky boli zistené tieto nedostatky:

- obchodná spoločnosť, ktorá ponúkla najnižšiu cenu, predložila svoju ponuku po termíne určenom vo výzve, nevyradila účastníka zo súťaže, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní (ďalej len „zákon o VO“),
- kontrolovaný subjekt nevykonával pri zmluvách o dielo predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Obec nevyhotovila dodatok k zmluve o dielo, keď stavebné práce boli vyfakturované v sume, ktorá bola o 6,30 % vyššia ako stanovená zmluvná cena, čo bolo v rozpore so zmluvou o dielo.

#### Projekt „Výstavba viacúčelového ihriska“

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania podprahovej zákazky boli zistené tieto nedostatky:

- obec nepreukázala uverejnenie ponúk na svojej internetovej stránke v zmysle zákona o VO,
- podľa zmluvy o dielo bola zhotoviteľovi poskytnutá záloha v rozpore s podmienkami výzvy, čím obec ako obstarávateľ porušila princípy rovnakého zaobchádzania, nediskriminácie podľa zákona o VO,
- obec nepreukázala zaslanie informácie o uzavretí zmluvy Úradu pre verejné obstarávanie najneskôr do 14 dní od uzavretia zmluvy v zmysle zákona o VO,
- obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom o finančnej kontrole.

Obec nevyhotovila dodatok k zmluve o dielo, keď stavebné práce boli vyfakturované v sume, ktorá bola o 27 % vyššia ako stanovená zmluvná cena, čo bolo v rozpore so zmluvou o dielo.

### **3. Stav správy a ochrany majetku obce u vybraných položiek rozpočtu**

Spôsob hospodárenia a nakladania s majetkom obce upravovali zásady hospodárenia s majetkom obce. Prírastky hmotného majetku v roku 2010 nastali iba na účte drobný dlhodobý majetok, o. i. bol nakúpený zabezpečovací systém, krovinořezy, plynový ohrievač, kalové čerpadlo. Úbytky hmotného majetku neboli žiadne.

Záznamy o prevádzke osobných motorových vozidiel obsahovali náležitosti v zmysle platného interného predpisu a zákona o cestovných náhradách.

Kontrolou inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov boli zistené nedostatky:

- príkaz na vykonanie inventarizácie nebol v súlade so zákonom o účtovníctve,
- v inventúrnych súpisoch účtov nebol uvedený deň začatia a deň skončenia inventúry, meno, priezvisko hmotne zodpovednej osoby, meno, priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku v súlade so zákonom o účtovníctve,
- inventarizačný zápis neobsahoval informáciu, či účtovný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa zhoduje so skutočným stavom a či bol zistený inventarizačný rozdiel, čo bolo v rozpore s príslušnými ustanoveniami zákona o účtovníctve.

### **Zmluva o používaní lokálnej karty**

Obec v roku 2006 pri uzatvorení tejto zmluvy zastupoval zamestnanec, ktorý nemal splnomocnenie na zastupovanie štatutárneho orgánu obce. Zmluva určovala výšku pokuty pri nedodržaní termínu splatnosti faktúry za každý deň omeškania. V roku 2009 obdržala obec od advokátskej kancelárie zastupujúcej dodávateľa výzvu na zaplatenie zmluvnej pokuty za 1 365 dní omeškania. V roku 2011 bola podpísaná dohoda o urovnaní vzťahov a nárokov, pričom zmluvná pokuta bola znížená o 78 %.

Obec tým, že v priebehu rokov 2006 – 2008 nevypovedala nevýhodnú zmluvu, nepostupovala v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia.

Kontrolnej skupine NKÚ SR obec nepredložila zápis zo zasadnutia škodovej komisie, ktorá by posúdila mieru zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody a určenia výšky jej náhrady v zmysle VZN o zásadách hospodárenia s majetkom obce a ustanovení Zákonníka práce.

Týmto postupom obec porušila finančnú disciplínu podľa zákona o rozpočtových pravidlách, keď vynakladanie verejných prostriedkov v tomto prípade bolo nehospodárne, neefektívne a neúčinné.

#### **4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

Hlavný kontrolór vykonal 22 následných finančných kontrol, z čoho bolo ukončených formou „správy“ 15 kontrol a formou „záznamu“ sedem kontrol.

Kontrolou boli preverené štyri správy a jeden záznam z vykonaných kontrol. Zápisnice o prerokovaní správ neobsahovali potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností v zmysle zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou 30 vybraných dodávateľských faktúr za roky 2010 – 2011 bolo zistené, že vo všetkých prípadoch bola vykonaná predbežná finančná kontrola formou pečiatky, na ktorej bolo uvedené meno pracovníčky obce a dátum pripravovanej finančnej operácie, čo bolo v súlade so zákonom o finančnej kontrole. Priebežná finančná kontrola nebola vykonaná ani v jednom prípade.

Kontrolný systém obce možno vyhodnotiť ako primeraný.

#### **Zhrnutie Výsledkov kontroly**

Kontrolou boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

- zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď obec nesprávne uvádzala lehotu na vybavenie žiadosti o sprístupnenie informácii a nezverejňovala na svojom webovom sídle všetky faktúry za tovary a služby.

Tiež boli zistené porušenia:

- zákona o finančnej kontrole, keď pri zmluvách o dielo kontrolovaný subjekt nevykonal predbežnú finančnú kontrolu, zápisnice o prerokovaní správ neobsahovali potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly,

- zákona o účtovníctve, keď predložená dokumentácia z inventarizácie neobsahovala stanovené náležitosti,

- zákona o VO, keď obec nepreukázala uverejnenie ponúk na svojej internetovej stránke, poskytla zhotoviteľovi zálohu v rozpore s podmienkami súťaže, nevyradila účastníka zo súťaže pri nedodržaní stanovených podmienok, nepreukázala zaslanie informácie o uzavretí zmluvy Úradu pre verejné obstarávanie,

- zákona o rozpočtových pravidlách, keď obec nezachovávala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov,

- finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách, keď vynakladanie verejných prostriedkov bolo nehospodárne, neefektívne a neúčinné.