

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 330/01
Zo dňa: 05.02.2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**Kontrola 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 Lošonec

Trnava apríl 2013

Zhrnutie

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

NKÚ SR preveril rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrolou boli v obci Lošonec (ďalej len „obec“) zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- obec v rozpočte nestanovila zámery a ciele, ktoré chcela realizovať z výdavkov rozpočtu,
- obec v niektorých prípadoch nehospodárila s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, nekontrolovala hospodárenie, nesledovala jeho vývoj a nevykonala zmeny vo svojom rozpočte,
- v dvoch prípadoch použila obec rozpočtové prostriedky na účely, na ktoré neboli v rozpočte obce schválené,
- zmeny rozpočtu neboli schválené príslušným orgánom obce, teda obecným zastupiteľstvom (ďalej len „OZ“),
- OZ nerozhodlo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu,
- OZ schválilo celoročné hospodárenie s výhradami a neprijalo opatrenia na nápravu nedostatkov,

zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy:

- obec porušila v jednom prípade finančnú disciplínu tým, že pri používaní verejných prostriedkov nezachovala hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov,
- obec nezabezpečila, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy,

zákona o obecnom zriadení:

- zmeny rozpočtu neboli schválené OZ,
- hlavná kontrolórka obce (ďalej len „HK“) nevypracovala a nepredložila OZ správu o kontrolnej činnosti HK za rok 2011,
- HK nepredložila OZ na schválenie plán kontrolnej činnosti na I. polrok 2012,

zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite:

- obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením a podpísaním zmluvy o dielo,
- niektoré finančné operácie neboli vykonané v súlade so schváleným rozpočtom,
- vykonanie predbežnej finančnej kontroly nepotvrdil v dvoch prípadoch zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie podpisom a uvedením dátumu jej vykonania,

zákona o verejnom obstarávaní tým, že obec nezverejnila raz štvrťročne na webovom sídle obce alebo v periodickej tlači súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou,

zákona o slobodnom prístupe k informáciám tým, že obec nezverejnila objednávky na webovom sídle obce,

zákona o účtovníctve:

- jedna faktúra neobsahovala zákonom stanovené náležitosti,
- inventarizačné zápisy neobsahovali názov a sídlo účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom,

Zákonníka práce:

- obec uzatvorila dohody o vykonaní práce na pravidelné činnosti, ktoré mali byť vykonávané v rámci pracovného pomeru, keďže nešlo o prácu vymedzenú výsledkom,
- obec neuzatvorila písomné dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Obec tiež v niektorých prípadoch nepostupovala v súlade s odporúčaniami podľa Praktického a konkrétneho manuálu pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy.

Zároveň bolo zistené, že obec nedodržiavala pri správe bytov ustanovenia všeobecne záväzného právneho nariadenia o nakladaní s nájomnými bytmi v obci Lošonec.

Vnútorý kontrolný systém obce sa vzhľadom na zistené nedostatky javí ako nedostatočne účinný.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 330/01 z 05.02.2013 vykonali:

Mgr. Eva Karabová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. František Veselický, člen kontrolnej skupiny
PhDr. Katarína Baničová, členka kontrolnej skupiny

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, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v období od 11.02.2013 do 05.04.2013 v kontrolovanom subjekte

**Obec Lošonec,
Lošonec 62, 919 04 Lošonec, IČO 00682292**
(ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace obdobia.

Predmetom kontroly bolo:

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

Obec je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „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 vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov.

Rozloha územia obce je 2 371 ha. K 31.12.2012 mala obec 538 obyvateľov. V roku 2010 bolo zvolených do obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) 5 poslancov.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa štatútu obce Lošonec (ďalej len „štatút“), ktorý bol vypracovaný v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a nadobudol účinnosť dňom 16.08.2007, ďalej podľa organizačného poriadku obce a rokovacieho poriadku.

1 Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Rozpočet obce bol zostavený na roky 2012 – 2014 so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2012. Uznesením č. 3/11/2011 z 22.12.2011 bol návrh rozpočtu schválený OZ v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Výdavky rozpočtu boli alokované do 11 programov a 21 podprogramov. Súčasťou rozpočtu obce bol aj rozpočet materskej školy. Rozpočet obce na rok 2012 bol pred jeho schválením zverejnený spôsobom v obci obvyklým, v súlade s § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Obec nemala schválenú internú smernicu, ktorá by upravovala rozpočtový proces.

Podľa „Praktického a konkrétneho manuálu pre tvorbu programových štruktúr na úrovni miestnej a regionálnej územnej samosprávy“ (ďalej len „manuál“) úlohou zámeru je popísať stav, ktorý chce samospráva dosiahnuť v jednotlivých kompetenčných oblastiach alebo prezentovať dopady alebo dôsledky dlhodobého plnenia úloh a cieľov samosprávy v týchto oblastiach. Cieľom sa vyjadrujú výstupy alebo výsledky činnosti samosprávy, ktoré sú financované z jej rozpočtu. Rozdeľovanie rozpočtových zdrojov na financovanie aktivít samosprávy sa odvíja od stanovených cieľov. Plnenie cieľov prispieva k dosahovaniu zámeru.

Kontrolou bolo zistené, že obec v rozpočte nestanovila zámary a ciele, ktoré realizovala z výdavkov rozpočtu, čím nekonala v súlade s § 4 ods. 5 zákona 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Každý program a podprogram mal priradený kód a stručný názov, ktorý popisoval obsah daného programu a jeho častí. Podľa manuálu sa programy označujú jednomiestnym kódom, podprogramy dvojmiestnym kódom, kde prvé číslo označuje program a druhé označuje poradie podprogramu.

Kontrolná skupina zistila, že obec v dvoch programoch (program 1 – Plánovanie, manažment a samospráva a program 3 – Interné služby) nedodrжала hierarchiu číselného označenia podprogramov. Program 1 – Plánovanie, manažment a samospráva obsahoval štyri podprogramy 1.1 – Manažment a samospráva, 1.3 Členstvo v združeniach obcí, 1.4 Rozpočtová politika a účtovníctvo a 1.6 Činnosť samosprávnych orgánov obce, ktoré mali byť správne číselne označené ako podprogramy 1.1, 1.2, 1.3, 1.4. Podobné nedostatky boli zistené aj pri programe 3 – Interné služby. Nedodržaním hierarchie číselného označenia programov a podprogramov obec nepostupovala v súlade odporúčaniami uvedenými v manuáli.

Podľa manuálu sa v priamej a logickej súvislosti s cieľom formuluje merateľný ukazovateľ, ktorý je nástrojom na monitorovanie a hodnotenie plnenia cieľa a obsahuje textovú a číselnú časť. Textová časť má definovať výstup alebo výsledok, ktorý sa má dosiahnuť plnením cieľa. Číselná časť má obsahovať skutočnú a plánovanú hodnotu merateľného ukazovateľa v časovom rade. Používajú sa dva základné druhy, a to merateľný ukazovateľ výstupu a merateľný ukazovateľ výsledku.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v programovom rozpočte nestanovil merateľné ukazovatele, čím nevyužil odporúčania uvedené v manuáli.

Prehľad o plnení príjmov a čerpaní výdavkov rozpočtu za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (Eur)	Upravený rozpočet (Eur)	Skutočnosť (Eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	164 442	164 442	173 177	105,31
V tom: bežné príjmy	164 442	164 442	169 327	102,97
kapitálové príjmy	0	0	0	0
príjmové finančné operácie	0	0	3 850	0
Výdavky spolu	150 236	150 236	167 862	111,73
V tom: bežné výdavky	145 686	145 686	154 427	105,99
kapitálové výdavky	0	0	6 393	0
výdavkové finančné operácie	4 550	4 550	7 042	154,76
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+ 14 206	+ 14 206	+ 5 315	
Bežný rozpočet (+, -)	+ 18 756	+ 18 756	+ 14 900	
Kapitálový rozpočet (+, -)	0	0	- 6 393	
Finančné operácie (+, -)	- 4 550	- 4 550	- 3 192	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+ 18 756	+ 18 756	+ 8 507	

Rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový v členení na bežný a 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 (prebytok vo výške 18 756,00 Eur) a v kapitálovom rozpočte neboli rozpočtované žiadne finančné prostriedky.

Obec v roku 2012 hospodárila na základe schváleného rozpočtu. Obec v priebehu roka 2012 nevykonala žiadne zmeny rozpočtu. Kontrolou bolo zistené, že na rokovanie OZ bol predložený návrh na jednu zmenu rozpočtu týkajúcu sa investičných akcií (vodovod, bleskozvod v sume 5 400,00 Eur), ktorú ale OZ neschválilo.

Výsledok čerpania bežného rozpočtu k 31.12.2012 bol prebytok vo výške 14 900,00 Eur, výsledok čerpania kapitálového rozpočtu bol schodok vo výške 6 393,00 Eur, krytý prebytkom bežného rozpočtu. Schodok finančných operácií bol vo výške 3 192,00 Eur, krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Tabuľka č. 2 Bežný rozpočet

Kategória	Schválený rozpočet (Eur)	Upravený rozpočet (Eur)	Plnenie rozpočtu (Eur)
Bežný rozpočet			
Bežné príjmy	164 442	164 442	169 327
Bežné výdavky	145 686	145 686	154 427
Bežný rozpočet (P-V) + prebytok, - schodok	+ 18 756	+ 18 756	+ 14 900

Kontrolná skupina preverila čerpanie bežného rozpočtu za rok 2012 a zistila, že vo výdavkovej časti rozpočtu pri jednom programe a ôsmych podprogramoch boli vykonané zmeny rozpočtu, ktoré neboli schválené OZ (tabuľka č. 3). Pri kapitálovom rozpočte neboli zmeny rozpočtu schválené príslušným orgánom obce pri dvoch podprogramoch (tabuľka č. 4).

OZ boli predložené na schválenie dve úpravy rozpočtu (vodovod, bleskozvod), ktoré OZ neschválilo. Napriek tomu tieto úhrady obec realizovala.

Kontrolou čerpania bežného rozpočtu vo výdavkovej časti bolo zistené, že obec v priebehu rozpočtového roka 2012 realizovala úhrady viacerých výdavkov bez zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, prípadne ich čerpala nad rámec schváleného rozpočtu alebo neboli rozpočtované žiadne prostriedky, pričom obec výdavky čerpala. Skutočné plnenie bežných príjmov bolo vo výške 169 327,00 Eur, čo predstavovalo plnenie na 102,97 %.

Kontrolou čerpania kapitálových výdavkov bolo zistené, že obec nerozpočtovala žiadne kapitálové výdavky, pričom vykázala čerpanie na podprograme správa a evidencia majetku a podprograme výstavba komunikácie (záväzkov z minulých rokov).

V prípade uvedených zistených nedostatkov obec nepostupovala v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorých obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu, kontroluje hospodárenie, sleduje jeho vývoj a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Čerpaním výdavkov, ktoré neboli schválené v rozpočte bol porušený § 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. Obec tiež nekonala v súlade s § 14 ods. 1 a 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu schvaľuje príslušný orgán obce rozpočtovým opatrením a zároveň podľa § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je OZ vyhradené najmä schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Tabuľka č. 3 Finančné prostriedky, ktorých čerpanie nebolo schválené OZ (v Eur) – bežný rozpočet

Program/Podprogram	Funkčná klasifikácia	Suma prečerpania (Eur)
1.4. Rozpočtová politika a účtovníctvo	01.1.1.6	170,00
3.2 Vzdelávanie zamestnancov obce	01.1.1.6	463,85
3.3 Voľby a referendá	01.1.1.6	213,43
3.4 Informačný systém	01.1.1.6	776,31
8.1 Materská škola	09.1.1.1	7 637,44
8.2 Školská jedáleň	09.6.0.1	858,83
9.3 Ihrisko	08.1.0	89,00
10.2 Verejné priestranstvá a zeleň	06.2.0	563,35
13 Administratíva	01.1.1.6	4 728,01
Spolu		15 500,22

Tabuľka č. 4 Finančné prostriedky, ktorých čerpanie nebolo schválené OZ (Eur) – kapitálový rozpočet

Program/Podprogram	Funkčná klasifikácia	Suma prečerpania (Eur)
3.1 Správa a evidencia majetku	06.3.0	1 572,92
7.2 Výstavba komunikácie v obci	04.6.0	4 819,83
Spolu		6 392,75

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol prvýkrát predložený OZ na schválenie 07.02.2013. OZ tento návrh neschválilo a žiadalo upraviť jednotlivé položky rozpočtu v zmysle vznesených pripomienok a predložiť na marcové zasadanie OZ. Mimoriadne zasadanie sa konalo 14.02.2013, na ktorom poslanci OZ opäť prerokovali návrh rozpočtu na rok 2013, pričom ho opäť neschválili a žiadali prepracovať. Obec hospodárila do času ukončenia kontroly podľa rozpočtového provizória.

1.2 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami u vybraných položiek

Kontrolou bolo preverené dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky so zameraním na výdavky na cestovné náklady, investičnú činnosť, rekonštrukciu a modernizáciu, činnosti vykonávané mimo pracovného pomeru a iné.

Cestovné náklady

Kontrolou rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov pri programe 13 administratíva bolo zistené, že plnenie rozpočtu obce k 31.12.2012 na podpoložke 631-001 cestovné náhrady tuzemské bolo prekročené o 1 139,99 Eur.

Kontrolná skupina preverila cestovné príkazy (ďalej len „CP“) starostu a ich vyúčtovanie za rok 2012. Starosta využíval vlastný automobil na pracovné cesty, čo mu umožňovalo uznesenie OZ č. 1/8/2007 zo 16.08.2007. Poslanci OZ v októbri 2012 používanie vlastného automobilu starostovi zrušili uznesením č. 5/10/2012 zo 4.10.2012. Od uvedeného dátumu až do ukončenia kontroly starosta na pracovné cesty využíval verejné dopravné prostriedky.

Pri vyúčtovaní CP obec postupovala v zmysle ustanovenia § 7 (náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách) ods. 1 až 4 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov, ďalej v zmysle § 1 opatrenia Ministerstva práce a sociálnych vecí SR o sumách základnej náhrady za používanie cestných motorových vozidiel pri pracovných cestách. Na výpočet výšky náhrady obec použila aktuálnu cenu pohonných látok v danom účtovnom období.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že pri všetkých preverených finančných operáciách v rámci podpoložky cestovné náhrady bol súčasťou vyúčtovania pracovnej cesty výdavkový pokladničný doklad, na ktorom bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Predbežná finančná kontrola nebola vo viacerých prípadoch vykonaná v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), pretože obec čerpala finančné prostriedky nad rámec schváleného rozpočtu.

Tým bol porušený § 9 ods. 1 písm. a) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy.

Bleskozvod na MŠ

V rámci čerpania finančných prostriedkov bežných výdavkov boli kontrolou preverené výdavky podprogramu 8.1 prevádzka materskej školy na podpoložke 635 004 – rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov.

Obec v roku 2012 realizovala zákazku – dodávku a montáž bleskozvodu na sumu 3 200,00 Eur. Z dôvodu, že išlo o zákazku s nízkou hodnotou, dodávateľ bol vybraný na základe prieskumu trhu z troch cenových ponúk ako ponuka s najnižšou cenou. S víťazným uchádzačom bola následne 01.09.2012 uzatvorená zmluva o dielo. Dodávateľ vystavil 24.09.2012 faktúru č. 02/2012 v sume 3 200,00 Eur, súčasťou ktorej bol súpis dodaného materiálu a vykonaných prác. Z celkovej sumy 3 200,00 Eur obec uhradila v roku 2012 v súlade so zmluvou tri splátky po 800,00 Eur v celkovej výške 2 400,00 Eur. Súčasťou splátok bola časť finančných prostriedkov poskytnutých akciovou spoločnosťou z Bratislavy na základe zmluvy o poskytnutí finančného daru za účelom úhrady časti nákladov spojených s prevádzkou materskej školy vo výške 3 000,00 Eur.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením zmluvy o dielo, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, pričom v rozsahu ustanovenia § 2 ods. 2 písm. j) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite sa finančnou operáciou rozumie príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Súčasťou faktúry bol likvidačný list, na ktorom bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly. Predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, pretože finančná operácia nebola schválená v rozpočte. Tým bol porušený § 9 ods. 1 písm. a) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy. Zároveň obec nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď vykonanie predbežnej finančnej kontroly nepotvrdil zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie podpisom a uvedením dátumu jej vykonania.

Dohody o vykonaní práce

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežných výdavkoch kontrolná skupina preverila vyplatené odmeny na základe dohody o vykonaní práce (ďalej len „dohody“), ktoré boli rozpočtované vo výške 1 182,00 Eur a skutočné čerpanie bolo vo výške 2 348,91 Eur, čím bolo čerpanie prekročené o 1 166,91 Eur.

Dohody boli uzatvorené v zmysle § 226 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“). Pracovné činnosti v dohodách boli vymedzené na údržbu domu smútku a cintorína, údržbu čističky, ošetrovanie materiálu civilnej ochrany, inštalácie programu, opravu kotla, práce pri voľbách, udržiavanie kultúrneho domu, upratovanie, vedenie skladu kuchynského riadu a vedenie školskej jedálne.

Kontrolou dohôd bolo zistené, že v dvoch prípadoch bol porušený § 223 ods. 1 Zákonníka práce tým, že obec uzatvorila dohody na pravidelné činnosti, ktoré mali byť vykonávané v rámci pracovného pomeru, keďže nešlo o prácu vymedzenú výsledkom. Z toho v jednom prípade bola uzatvorená dohoda za účelom vedenia školskej jedálne a v druhom prípade na udržiavanie kultúrneho domu, upratovanie, vedenie skladu kuchynského riadu. Na tento druh prác možno uzatvárať dohody podľa Zákonníka práce s fyzickými osobami len výnimočne.

Ďalej bolo zistené, že obec uzatvorila dohody v 17 prípadoch v deň začatia výkonu práce alebo až po vykonaní práce uvedenej v dohodách. Týmto konaním obec nepostupovala

v súlade s ustanovením § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého písomná dohoda o vykonaní práce sa uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce.

Zároveň kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď uvedené dohody neoveril predbežnou finančnou kontrolou pred ich podpisom.

Prípojka vody

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov kapitálových výdavkov boli preverené výdavky pri podprograme správa a evidencia majetku obce na podpoložke 717 001 – rozšírenie vodovodnej siete vo výške 1 572,92 Eur.

Na základe stanovenia predpokladanej hodnoty zákazky vykonal kontrolovaný subjekt výber dodávateľa na realizáciu dvoch prípojok vody z verejného vodovodu v zmysle ustanovenia § 102 zákona o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) ako zákazku s nízkou hodnotou. Predpokladaná hodnota bola stanovená na 4 800,00 Eur. Prieskum trhu bol vykonaný formou vyžiadania cenových ponúk od dvoch dodávateľov. Na základe vyhodnotenia prieskumu trhu bola 15.08.2012 vystavená objednávka č. 7/2012. Predmetom dodávky boli výkopové práce na vodovodné prípojky a na vodovodnú šachtu pre dané prípojky.

Po vykonaní prác bola dodávateľom 23.08.2012 vystavená faktúra č. 120090117 na celkovú sumu 2 206,20 Eur. Súčasťou faktúry boli záznamy o prevádzke vozidiel nákladnej dopravy a záznamy o prevádzke strojov. Z celkovej sumy 2 206,20 Eur obec v roku 2012 uhradila sumu vo výške 1 000,00 Eur.

Súčasťou faktúry bol likvidačný list, na ktorom bolo vyznačené vykonanie predbežnej finančnej kontroly, kde zamestnanci obce uviedli, že pripravovaná finančná operácia nebola v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy. Napriek tejto skutočnosti obec faktúru uhradila. Uvedeným konaním kontrolovaný subjekt porušil ustanovenie § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého finančnú operáciu nemožno vykonať alebo v nej pokračovať, ak zamestnanci vo vyjadrení uvedú, že pripravovaná finančná operácia nie je v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy. Zároveň nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď vykonanie predbežnej finančnej kontroly nepotvrdil zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie podpisom a uvedením dátumu jej vykonania.

Kontrolou bolo zistené, že obec realizovala úhrady výdavkov, ktoré nemala schválené v rozpočte, čím nekonala v súlade s § 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. Zároveň došlo k porušeniu § 19 ods. 4 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 štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Pracovná cesta

Kontrolou bol preverený výdavok vo výške 160,00 Eur na pracovnú cestu, školenie organizované združením miest a obcí SR (ďalej len „ZMOS“). Výdavok bol uhradený z bankového účtu obce 03.09.2012. Starosta obce sa uvedenej pracovnej cesty nezúčastnil

z osobných dôvodov. V dôsledku časovej núdze nepoveril žiadneho náhradníka, ktorý by ho na školení nahradil. Následne ale nepožiadala ZMOS o vrátenie finančných prostriedkov.

Uvedeným konaním obec nedodrжала ustanovenie § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy je povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia. Obec týmto konaním zároveň porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov.

Zbúranie kabín na ihrisku

V roku 2011 obec odstránila vagón na ihrisku, ktorý dočasne slúžil ako šatne pre hráčov a rozhodcov. Nakoľko pominul účel využitia daného vagónu, dlhodobo chátral a ohrozoval bezpečnosť občanov, bol odstránený na náklady obce. Vagón nebol zapísaný na liste vlastníctva ako stavba a obec ho neevidovala vo svojom majetku. Za účelom likvidácie vagónu boli oslovené dve firmy zaoberajúce sa druhotnými surovinami. S úspešnou firmou bola 14.11.2011 podpísaná rámcová kúpna zmluva, v ktorej sa obec zaviazala dodať kupujúcemu železný šrot a kupujúci sa zaviazal zaplatiť obci kúpnu cenu železného šrotu t.j. 140,00 Eur/t. Cena zahŕňala všetky náklady na manipuláciu, delenie, nákladku a dopravu. Vagón bol zlikvidovaný 01.12.2011. Obec na základe vážnych lístkov (11,32 t) vystavila odberateľovi faktúru č. 2011000008 v sume 1584,80 Eur. Finančné prostriedky za kovový šrot boli poukázané 14.12.2011 na účet obce, ktorá ich použila na oddĺženie obce.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Nájomné byty

Obec uzatvorila 07.10.2002 zmluvu o poskytnutí podpory č. 207/3730/2002 so Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“). Predmetom uvedenej zmluvy bola realizácia stavby bytového domu (9 bytových jednotiek). Podpora ŠFRB bola poskytnutá vo forme úveru vo výške 136 028,68 Eur pri základnej úrokovej sadzbe 3,9 %, dobe splatnosti 30 rokov a nenávratný príspevok bol vo výške 1 991,64 Eur. Za účelom dostavby bytového domu poskytla obci banková inštitúcia investičný úver vo výške 26 555,14 Eur. Úverová zmluva č. UM-7404-2003 bola podpísaná 06.11.2003.

Stanovenie postupu pri výbere nájomníkov, schvaľovaní a realizovaní prenájmu u štandardných nájomných bytov a bezbariérového bytu upravovalo v obci všeobecne záväzné nariadenie č. 6/2007 o nakladaní s nájomnými bytmi v obci Lošonec (ďalej len „VZN“), ktoré schválilo OZ uznesením č. 1/9/2007 a nadobudlo účinnosť 27.09.2007. Uvedeným VZN bolo zrušené predchádzajúce VZN o nakladaní s nájomnými bytmi z 15.12.2003. Obec mala v čase kontroly vo vlastníctve osem štandardných nájomných bytov a jeden bezbariérový byt pre občanov s obmedzenou schopnosťou pohybu.

Kontrolou žiadostí o pridelenie bytov a nájomných zmlúv boli zistené nasledovné porušenia VZN:

- nebol dodržaný čl. 3 ods. 3 (nájomná zmluva na bezbariérový byt s občanom, ktorý nie je zdravotne postihnutý sa uzatvára na dobu určitú, ktorá neprevyšuje jeden rok) v jednom prípade,
- nebol dodržaný čl. 4 ods. 2 (súhlas na predĺženie nájmu schvaľuje OZ) v šiestich prípadoch,
- nebol dodržaný postup podľa čl. 5 ods. 1 (žiadosť o pridelenie nájomných bytov musí obsahovať povinné údaje) v jednom prípade,

- nebol dodržaný postup podľa čl. 6 ods. 1 až ods. 4 (postup pri prideľovaní nájomných bytov – prerokovanie v OZ) v jednom prípade,
- v štyroch prípadoch pri predlžovaní nájomných zmlúv boli nové nájomné zmluvy podpísané pred podaním žiadosti nájomcom, ktorému skončila platnosť nájomnej zmluvy,
- v troch prípadoch bolo v nájomných zmluvách uvedené neplatné VZN obce,
- v šiestich prípadoch boli v čase kontroly neplatné nájomné zmluvy z dôvodu uplynutia ich platnosti.

1.3 Záverečný účet obce za rok 2011

Obec po skončení rozpočtového roka 2011 spracovala údaje o svojom hospodárení do záverečného účtu obce (ďalej len „ZÚ“), ktorý obsahoval náležitosti podľa zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolou bolo zistené, že hodnotenie plnenia programov v ZÚ obce nemalo v niektorých prípadoch náležitosti uvedené v manuáli z dôvodu, že schválený rozpočet neobsahoval zámery, ciele a merateľné ukazovatele.

Obec zverejnila ZÚ na úradnej tabuli 10.04.2012 a predložila ho na schválenie OZ 25.06.2012. Hlavná kontrolórka obce (ďalej len „HK“) vypracovala 31.05.2012 stanovisko k ZÚ a odporučila OZ schváliť ZÚ s výhradami.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2011 bol schodok vo výške 17 407,00 Eur. Kontrolou bolo zistené, že OZ nerozhodlo o spôsobe vysporiadania schodku rozpočtu, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. OZ schválilo celoročné hospodárenie s výhradami, avšak neprijalo opatrenia na nápravu nedostatkov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4 Návrh zdroje financovania

Kontrolovaný subjekt nepoužil v kontrolovanom období návratné zdroje financovania.

1.5 Účtovníctvo

Kontrolná skupina preverila náležitosti všetkých vystavených faktúr za rok 2012 v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Kontrolou bolo zistené, že faktúra č. 1 z 28.03.2012 v sume 240,00 Eur s DPH neobsahovala zákonom stanovené náležitosti, a to obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov. Obec zároveň porušila § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovná závierka bola zostavená v zmysle opatrenia Ministerstva financií SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, 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. Údaje uvedené vo výkazoch a v poznámkach nadväzovali na údaje v hlavnej knihe k 31.12.2012. Účtovná závierka obsahovala náležitosti v súlade s § 17 a § 18 zákona o účtovníctve.

Výročná správa obce Lošonec za rok 2012 ani správa audítora v čase výkonu kontroly neboli vyhotovené.

Ďalej bolo kontrolou preverené zverejňovanie zmlúv, objednávok a faktúr v súlade so zákonom 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 slobodnom prístupe k informáciám“).

Kontrolou objednávok za rok 2012 bolo zistené, že objednávka č. 7/2012 v sume 1 838,50 Eur bez DPH vystavená 15.08.2012 nebola na webovom sídle obce zverejnená, čím obec nekonala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinná osoba zverejní na svojom webovom sídle objednávky tovarov a služieb do desiatich pracovných dní odo dňa ich vyhotovenia a § 3 nariadenia vlády SR č. 118/2011 Z. z., ktorým sa ustanovuje hodnota objednávok tovarov a služieb a faktúr za tovary a služby, ktoré sa nezverejňujú, podľa ktorého obec nezverejňuje objednávky tovarov a služieb a faktúry za tovary a služby, ktorých súhrnná hodnota na jednej objednávke alebo na jednej faktúre nepresahuje sumu 1 000,00 Eur bez DPH.

Podobné nedostatky boli zistené i pri niektorých ďalších objednávkach.

1.6 Verejné obstarávanie

Obec sa pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytovanie služieb riadila internou smernicou o verejnom obstarávaní, vydanou v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, ktorá nadobudla účinnosť 01.04.2011. Kontrolou boli preverené dve zákazky s nízkou hodnotou, ktoré obec realizovala v roku 2012 podľa § 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou bolo zistené, že obec nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím nekonala v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípade inou formou zverejnia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1000,00 Eur.

2 Majetok, záväzky, pohľadávky

Hospodárenie obce upravovali „Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Lošonec“ (ďalej len „zásady hospodárenia“), zostavené v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Zásady boli schválené OZ dňa 27.09.2007.

Kontrolná skupina preverila správnosť evidencie majetku v súlade so zákonom o majetku obcí, zákonom o účtovníctve a opatrením 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. Kontrolou zápisov nehnuteľného majetku obce v katastri nehnuteľností kontrolná skupina nezistila nedostatky.

Starosta obce vydal príkaz na uskutočnenie inventarizácie majetku k 31.12.2012, v ktorom stanovil členov ústrednej inventarizačnej komisie, termíny na spracovanie inventúrnych súpisov a povinnosť porovnať skutočné stavy so stavmi v účtovníctve alebo v operatívnej evidencii a vyhotoviť inventarizačný zápis a predložiť návrh na riešenie zistených inventarizačných rozdielov.

Kontrolovaný subjekt overil skutočný stav majetku, záväzkov, a rozdielu majetku a záväzkov inventúrou. Pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy overil skutočný stav majetku fyzickou inventúrou, pri záväzkoch, rozdiel majetku a záväzkov vykonal dokladovú inventúru. Peňažné prostriedky v hotovosti inventarizovala účtovná jednotka štyrikrát za účtovné obdobie, a to k 15.04.2012, 30.06.2012, 30.09.2012 a 31.12.2012. Inventarizačné rozdiely zistené neboli.

Kontrolou bolo zistené, že obec vyhotovila dva doklady s názvom „Zápis o vykonaní inventarizácie majetku obce Lošonec k 31.12.2012“ a „Zápis o vykonaní dokladovej inventúry obce Lošonec k 31.12.2012“. Tieto zápisy neobsahovali názov a sídlo účtovnej jednotky a výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom. Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona o účtovníctve.

3 Účinnosť vnútorného kontrolného systému

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 o finančnej kontrole a vnútornom audite a interných nariadení, príkazov a smerníc, medzi ktoré patrí štatút obce, organizačný poriadok obce, VZN a iné.

Obec mala zabezpečený systém vnútornej kontroly okrem iného aj prostredníctvom funkcie HK, ktorá bola do funkcie zvolená OZ 20.10.2011 na obdobie šiestich rokov od 21.10.2011 na 10 % úväzok.

Kontrolou bolo zistené, že HK nevypracovala a nepredložila OZ správu o kontrolnej činnosti za rok 2011 a nepostupovala tak v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK predkladá OZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Kontrolou zápisníc, uznesení OZ a predložených dokladov bolo zistené, že HK obce vypracovala návrh plánu kontrolnej činnosti na I. polrok 2012, ktorý bol zverejnený 29.02.2012 spôsobom v obci obvyklým. Avšak návrh plánu nebol predložený a teda ani prerokovaný v zastupiteľstve. Uvedeným konaním bol porušený § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

HK vypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2012 dňa 15.12.2011 v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení. V stanovisku k návrhu rozpočtu na rok 2012 konštatuje, že rozpočet obce obsahuje zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pričom rozpočet na rok 2012 zámery a ciele neobsahoval.

HK obce sa vzdala svojej funkcie podľa § 18a ods. 8 písm. a) zákona o obecnom zriadení a požiadala obec o uvoľnenie z funkcie k 10.09.2012. Ako dôvod uviedla HK vážne rodinné dôvody. Z uvedeného dôvodu neboli plnené úlohy, ktoré vyplývali z jej funkcie, a to najmä:

- nebola predložená správa o výsledkoch kontrolnej činnosti za predchádzajúci kalendárny rok 2012,
- nebol predložený OZ plán kontrolnej činnosti na prvý polrok 2013,
- nevypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2013.

Voľba novej HK sa uskutočnila na základe výberového konania 14.02.2013. Pracovnú zmluvu s novou HK uzatvoril starosta 01.03.2013.

NKÚ SR zhodnotil vnútorný kontrolný systém z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré sú využívané pri finančnom riadení.

Vykonávanie vnútornej kontroly v kontrolovanom subjekte bolo upravené internou smernicou, ktorá nadobudla účinnosť 01.01.2003. Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pri jednotlivých finančných operáciách. V niektorých prípadoch bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná správne, pretože pripravované finančné operácie neboli v súlade so schváleným rozpočtom. V dvoch prípadoch boli zistené nedostatky pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly, nakoľko pripravované finančné operácie nepotvrdil zamestnanec zodpovedný za verejné obstarávanie podpisom a uvedením dátumu jej vykonania. Preverení finančných operácií, vykonávaných na základe zmlúv bolo kontrolnou skupinou zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná pred uzatvorením zmlúv. Uvedeným konaním obec nekonala v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. Nedostatky sú bližšie uvedené v kapitole 1.2 protokolu o výsledku kontroly.

Vnútorný kontrolný systém sa vzhľadom na zistené nedostatky javí ako nedostatočne účinný.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.04.2013

Mgr. Eva Karabová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. František Veselický
člen kontrolnej skupiny

PhDr. Katarína Baničová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 10.04.2013

Emil Štibraný
starosta obce