

O B E C L O Z O R N O

Ing. Anna Ševerová

hlavná kontrolórka obce

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno
severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk

Správa o výsledku vykonanej kontroly plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce k 30.11.2018

V zmysle § 18d zákona 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa § 20 ods. 5 písm. a/ zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a v súlade schválenými Zásadami kontrolnej činnosti bola vykonaná v čase od 23.10.2018 do 10.12.2018 kontrola plnenia príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu obce k 30.11.2018.

Všeobecné náležitosti:

Miesto vykonávania kontroly: Obecný úrad Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Povinná osoba: Obec Lozorno, Hlavná 1, 900 55 Lozorno

Kontrolované obdobie: 1.1.2018-30.11.2018

Kontrola bola vykonávaná v čase : 23.10.2018 do 10.12.2018

Cieľ kontroly:

Kontrola plnenia rozpočtu a dodržiavania rozpočtových pravidiel v nadväznosti na zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov.

Účelom kontroly bolo :

Zistiť, či kontrolovaná problematika bola v kontrolovanom období na obci vykonávaná v súlade so zákonom, so všeobecne záväznými právnymi predpismi, vybranými internými predpismi, ktoré sa vzťahujú na rozpočet a jeho úpravy.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrolu vykonal:

Ing. Anna Ševerová- hlavný kontrolór obce

Kontrolné východiská:

- 1.Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších zmien a doplnkov
- 2.Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite
- 3.Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov
- 4.Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

5. Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
6. Zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
7. Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p.
8. Rozpočet obce s príslušnými zmenami
9. Vystavené objednávky a zmluvy
10. Zásady hospodárenia s majetkom obce

Kontrolné zistenia:

Celkový návrh rozpočtu na rok 2018 bol koncipovaný a schválený ako **prebytkový** v objeme **17,69 tis. Eur**, kde príjmy celkového rozpočtu predstavovali 2 292,34 tis. Eur a výdavky celkového rozpočtu predstavovali objem 2 274,65 tis. Eur,.

V návrhu rozpočtu na rok 2018 sa uvažovali s prebytkom rozpočtu vo výške 17,69 tis. Eur., Obec schválila rozpočtovými opatreniami 3 zmeny rozpočtu. Zmeny rozpočtu boli vykonané oprávneným orgánom podľa § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorým je OZ. Uvedenou zmenou rozpočtu boli jednotlivé položky rozpočtu upravené podľa skutočnosti.

Okrem toho boli dodatočne schválené presuny prostriedkov, ktoré boli použité pred termínom zasadnutia OZ, čo považujem za porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy vzhľadom k tomu, že v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „obce ... hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu; obce ... sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte ešte pred použitím finančných prostriedkov, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov ...“.

Kontrola plnenia príjmov rozpočtu :

Plnenie bežných príjmov celkom k 30.11.2018 bolo na 94%, kapitálových príjmov celkom na 4,24%.

Kontrolou jednotlivých druhov príjmov bolo zistené, že upravený rozpočet príjmov sa nedarí naplniť hlavne na strane kapitálového rozpočtu, ktorý uvažoval v plnení príjmov na sume 118 240€, pričom tieto príjmy dosiahli k 30.11.2018 len plnenie na úrovni 5 009,92€. Pri príjmoch sa uvažovalo aj s transferom na ZŠ – NFP učebne, čo sa pravdepodobne nepodarí naplniť.

Bez ohľadu na vlastné možnosti plnenia príjmov je nevyhnutné upraviť príjmy, a to v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého „obce ... hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu; obce ... sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov ...“.

Kontrola čerpania výdavkov : Čerpanie výdavkov je na úrovni 85,96%.

Zoznam zistených nedostatkov :

1. Pri čerpaní výdavkov sú niektoré položky prečerpané, tzn. došlo k čerpaniu výdavkov z tejto položky ešte pred zrealizovaním rozpočtového opatrenia.
2. Zároveň ku dňu konania kontroly boli zazmluvnené niektoré investičné akcie, ktoré nie sú kryté v rozpočte spolu, ide hlavne o poskytnutie dotácie ŠK Lozorno, montáž VO na ul. Jelšová a Potočná, chodník cez železnicu a pod, ide hlavne o obj : 1/10,4/10,5/10,6/10,2/11,3/11,4/11 a iné. Po započítaní týchto položiek do výdavkovej časti rozpočtu ako aj započítaní tých položiek, ktoré boli prečerpané je pravdepodobné, že sa obec dostane do schodku.
3. Počas sledovaného obdobia obec čerpala aj finančné prostriedky v rámci rozpočtových položiek, ktoré neboli v rozpočte schválené, pričom nevykonala rozpočtové opatrenie v zmysle § 14 ods. 2 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z., ktorými by presunula prostriedky v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nezmenili celkové príjmy a celkové výdavky. V rámci rozpočtu obec čerpala prostriedky ešte predtým, ako vykonala rozpočtové opatrenie – zmenu rozpočtu.
4. Uvedené prostriedky neboli schválené ani na zasadnutiach OZ v zmysle schválených Zásad hospodárenia s majetkom obce.
5. Tým, že obec nevykonala príslušné rozpočtové opatrenia pred použitím finančných prostriedkov nezabezpečených vo schválenom rozpočte, nekonala v súlade s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vo svojom rozpočte vykonáva zmeny.
6. Zákon o finančnej kontrole a audite nebol dodržaný tým, že obec nevykonávala základnú finančnú kontrolu predpísaným spôsobom, vzhľadom k tomu, že vyjadrovala na objednávkach, faktúrach ako aj zmluvách súlad s rozpočtom, pričom finančné prostriedky neboli kryté v rozpočte obce.
7. Zároveň neboli dodržané zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré umožňujú čerpanie finančných prostriedkov nad 2000€ až po schválení v OZ.
8. Uvedeným konaním, vzhľadom k tomu, že dané investičné akcie boli zrealizované priamo bez riadneho výberového konania obec porušila Zákon č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p. ako aj internú smernicu obce.
9. Poskytnutím dotácie vo výške 12 000€ starostom obce bolo porušením platného VZN č. 5/2012 obce o poskytovaní dotácií.

Vzhľadom k vyššie uvedenému by som odporučila pripraviť na najbližšie zasadnutie OZ návrh na zmenu rozpočtu, v ktorom budú zohľadnené všetky zazmluvnené výdavky obce a zrealizovaná príjmová ako aj výdavková časť rozpočtu.

Zároveň by som odporučila zmrazenie čerpania akýchkoľvek výdavkov, nad rámec rozpočtu obce, vo výdavkovej ako aj príjmovej časti rozpočtu je nutné nájsť rezervy, z ktorých bude vykrytý prípadný schodok rozpočtu.

Oprávnená osoba na základe výsledku kontroly, uvedenej v návrhu správy o výsledku kontroly, odporúča prijať konkrétne opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a ich príčin.

Návrh opatrení :

1. *Pripraviť návrh na zmenu rozpočtu obce na najbližšie zasadnutie OZ*
2. *Pripraviť návrhy na zabezpečenie vyrovnanosti rozpočtu*
3. *Realizovať rozpočtové opatrenia len v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. a v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.*
4. *Zabezpečiť vykonávanie finančnej kontroly v súlade so z. č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite*
5. *Pred poskytnutím finančných prostriedkov – pred vystavením objednávky, zmluvy, začatím VO – rozpočtovať finančné prostriedky v rozpočte obce v príslušnom programe a podprograme na stanovený účel*
6. *Dodržiavať zákon č 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n .p. ako aj internú smernicu obce*
7. *Pri poskytovaní dotácií postupovať v zmysle schváleného VZN č. 5/2012 obce o poskytovaní dotácií.*
8. *Dodržiavať schválené Zásady hospodárenia s majetkom obce.*
9. *Pri realizácii, hlavne stavebných zákaziek, by som doporučovala vyhodnocovať aspoň 3 cenové ponuky, aby sa dosiahla hospodárnosť pri použití verejných prostriedkov. Pri doručení len 1 cenovej ponuky nie je možné zhodnotiť hospodárnosť a efektívnosť zrealizovanej zákazky. Zároveň by som doporučovala pri stavebných zákazkách uzatvárať zmluvy a nie objednávky, v ktorých je možné si oveľa lepšie dohodnúť práva a povinnosti zmluvných strán pri dodávke tovaru alebo prác.*

Návrh správy o výsledku vykonanej kontroly bol dňa 10.12.2018 zaslaný starostovi obce, termín na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy je stanovený na 31.03.2019.

V lehote do 14.12.2018 v súlade s §21, ods. b, zákona 357/2015 o finančnej kontrole a audite neboli podané písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhovaným opatreniam a k lehote na predloženie zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu správy.

Správa bola dňa 17.12.2018 zaslaná starostovi obce Lozorno

Spracovala, dňa 17.12.2018

Ing. Anna Ševerová,
hlavný kontrolór obce

O B E C L O Z O R N O

Ing. Anna Ševerová

hlavná kontrolórka obce

Obecný úrad Lozorno, Hlavná č. 1, 900 55 Lozorno

severova @lozorno.sk, www.lozorno.sk