

Správa finančnej kontroly Zvolen

Oddelenie vládneho auditu vlastných zdrojov a cien

T. G. Masaryka 10

961 21 Zvolen

Predbežná správa z vládneho auditu č. 98/FZ-PZ/02-1/2012, PV 12100154-P-02

Číslo poverenia/zo dňa	98/FZ-PZ/02-1/2012, PV 12100154-P-02/10.5.2012	
Auditované obdobie:	roky 2009 - 2011	
Auditovaná osoba:	Obec Horná Lehota	
	Obecný úrad Horná Lehota 210 027 41 Oravský Podzámok IČO: 00311057	
Typ vládneho auditu:	plánovaný	
Audítorská skupina:	Ing. Marta Žabenská – vedúci audítorskej skupiny	
	Ing. Radoslav Hudák – člen audítorskej skupiny	
	Ing. Miroslav Dobrota – člen audítorskej skupiny	
Miesto vypracovania správy:		
	Vo Zvolene	
Dátum vypracovania správy:	28.5.2012	

OBSAH

Číslo kódu	Názov kódu	Číslo strany
1.	ÚVOD	2
2.	ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA	2
2.1.	Účel a ciele	2
2.2.	Rozsah a metodika	3
3.	VYKONANÁ PRÁCA	3
3.1.	Legislatívny rámec	3
3.2.	Overené oblasti a overená dokumentácia	3
4.	ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA	9
5.	ZÁVER	9
5.1.	Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu	9
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	10
6.	Rozdeľovník	10

1. ÚVOD

V súlade s Postupmi pre vládny audit vlastných zdrojov SR a na základe Ročného plánu vládnych auditov medzinárodných a vlastných zdrojov, kontrolnej a dozornej činnosti MF SR na rok 2012 bol vykonaný vládny audit č. 98/FZ-PZ/02-1/2012, PV 12100154-P-02 od 14.5.2012 do 18.5.2012 za účelom získania uistenia, či verejné prostriedky poskytnuté obci boli použité v súlade s ich účelovým určením a stanovenými podmienkami, uistenia o správnosti postupu pri zúčtovaní finančných vzťahov štátneho rozpočtu s rozpočtom obce v rokoch 2009 až 2011.

Číslo: 98/FZ-PZ/02-1/2012, PV 12100154-P-02
Názov, sídlo a IČO auditovanej osoby: Obec Horná Lehota

Obecný úrad
Horná Lehota 210
027 41 Oravský Podzámok
IČO: 00311057

Audit vykonal: Správa finančnej kontroly Zvolen
Auditované obdobie: roky 2009 - 2011

2. ÚČEL A CIELE, ROZSAH A METODIKA

2.1. Účel a ciele

Hlavný účel a cieľ vládneho auditu:

- získanie uistenia, či verejné prostriedky poskytnuté obci boli použité v súlade s ich účelovým určením a stanovenými podmienkami, uistenia o správnosti postupu pri zúčtovaní finančných vzťahov štátneho rozpočtu s rozpočtom obce v rokoch 2009 až 2011.

Čiastkové ciele vládneho auditu:

- získanie uistenia o správnosti, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov na vybranej vzorke účtovných dokladov a podpornej dokumentácie
- získanie uistenia o splnení všetkých podmienok stanovených v zmluvách, prídellových listoch a pod.
- získanie uistenia, že tovary, práce a služby, ktoré boli financované z verejných prostriedkov boli skutočne dodané
- získanie uistenia o dodržiavaní pravidiel pre verejné obstarávanie
- získanie uistenia, že existuje správny a primeraný systém účtovníctva a finančného výkazníctva u auditovanej osoby a príslušné položky boli správne zaúčtované

- získanie uistenia o uplatňovaní príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

2.2. Rozsah a metodika

Rozsah, metódy a techniky vládneho auditu boli stanovené a naplánované tak, aby bolo možné dosiahnuť ciele vládneho auditu uvedené v časti 2.1. tejto správy.

Vládnym auditom boli overené účtovné doklady a účtovné záznamy a podporná dokumentácia súvisiaca s vybranými dotáciami poskytnutými Obci Horná Lehota za obdobie rokov 2009 až 2011. Výber overovanej vzorky je uvedený v časti 3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia.

Východiskom tejto správy z vládneho auditu boli pracovné listy z vykonanej práce, v ktorých je podrobne rozpísaný proces a spôsob overovania, analýza a hodnotenie zistených skutočností a tiež prehľad overovaných účtovných dokladov a záznamov a inej dokumentácie súvisiacej s overovanými verejnými prostriedkami. Pracovné listy z vykonanej práce sú súčasťou spisu archivovaného na Správe finančnej kontroly Zvolen.

Pri výkone vládneho auditu boli použité nasledovné metódy a techniky: analýza údajov, syntéza, štúdium dokumentov, porovnávanie, rozhovor a fyzická obhliadka.

Rozsah práce je bližšie uvedený v časti 3. VYKONANÁ PRÁCA.

3. VYKONANÁ PRÁCA

3.1. Legislatívny rámec

Vládnym audit v auditovanej osobe bol vykonaný v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle zákona č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov.

Pri vládnom audite sa vychádzalo z nasledovných všeobecne záväzných právnych predpisov a smerníc:

- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 440/2000 Z. z. o správach finančnej kontroly v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Zákon č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/16786/2007-31 zo dňa 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov,
- Opatrenie MF SR z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov,
- Výnos Ministerstva financií Slovenskej republiky z 9. decembra 2005 číslo 26825/2005-441 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva financií Slovenskej republiky,

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

Vládnym audit bol zameraný na overenie a hodnotenie použitia poskytnutých verejných prostriedkov a overenie zúčtovania finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za roky 2009 až 2011.

Prehľad o prijatých transferoch zo ŠR SR Obcou Horná Lehota v auditovanom období podľa finančných výkazov:

Poskytovateľ	Účel	Rok 2009	Rok 2010	Rok 2011
OÚ Dolný Kubín	Vol'by	2 413,90	-	-
	Vol'by, referendum	-	2 128,00	-
	Sčítanie obyvateľ'ov, domov a bytov	-	-	693,00
	Civilná obrana	21,00	21,00	20,00
ÚPSVaR Dolný Kubín	Aktivačné práce	173,02	410,94	167,75
KŠÚ Žilina	MŠ - bežný transfer	1 233,00	761,00	664,00
KÚ ŽP Žilina	Prenesený výkon štátnej správy na úseku životného prostredia	76,56	60,81	62,94
KÚ Žilina	ROEP – obnova evidencie pozemkov	16,55	1 995,93	2 357,88
KÚ CDaPK Žilina	Prenesený výkon štátnej správy na úseku cestnej dopravy	26,08	27,19	28,87
ŽSK	Na opravu divadelných kulís	800,00	-	-
OÚ DK	REGOB	174,24	175,56	182,16
MF SR	Dotácia z titulu výpadku daní z príjmov fyz. osôb	10 247,00	7 430,00	-
	Dotácia na individuálne potreby obcí	6 000,00	-	-
Environmentálny fond	Rozšírenie vodovodu a kanalizácie	40 795,00	-	-
ÚV SR	Detské ihrisko	-	10 058,76	-
Spolu		61 976,35	23 069,19	4 176,60

Vládnym auditom boli overené a hodnotené dotácie poskytnuté Ministerstvom financií SR (ďalej len MF SR) na individuálne potreby obcí v roku 2009, z titulu výpadku daní z príjmov fyzických osôb v rokoch 2009 a 2010 a dotácia poskytnutá Environmentálnym fondom na rozšírenie vodovodu a kanalizácie v roku 2009.

Vládnym auditom boli overené a hodnotené žiadosti o poskytnutie verejných prostriedkov s povinnými prílohami, zmluva o poskytnutí verejných prostriedkov, prídelové listy, zmluva o dielo, dodávateľské faktúry, bankové výpisy preukazujúce prijatie a použitie dotácie, zúčtovanie so ŠR SR, účtovné doklady a záznamy, iná dokumentácia súvisiaca s predmetnými dotáciami.

Auditorská skupina dňa 18.5.2012 vykonala za účasti p. Jozefa Mikuláša, starostu Obce Horná Lehota, fyzickú obhliadku vykonaných prác a realizovaných dodávok na akciách „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“ a „Horná Lehota, lokalita Pod Dielcom – rozšírenie vodovodu a kanalizácie“.

Jednotlivé overované oblasti sú definované nasledovnými čiastkovými cieľmi vládneho auditu:

Čiastkový cieľ 1: - získanie uistenia o správnosti, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti použitia verejných prostriedkov na vybranej vzorke účtovných dokladov a podpornej dokumentácie

Rok 2009: Dotácia na bežné výdavky určené na akciu „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“

MF SR listom zo dňa 9.9.2009 oznámilo Obci Horná Lehota poskytnutie dotácie na individuálne potreby obce na bežné výdavky v sume 6 000,00 € s účelovým určením na realizáciu akcie: „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“.

Verejné prostriedky MF SR v sume 6 000,00 € poukázalo na bankový účet obce č. 21920332/0200, zriadený vo VÚB a.s. pobočke Dolný Kubín dňa 21.09.2009 (BV č. 9/2009).

Obec Horná Lehota použitie poskytnutej dotácie a povinné spolufinancovanie preukázala nasledovnými účtovnými dokladmi:

Faktúra č./zo dňa	Suma v €	Dodávateľ	Dotácia		Iné zdroje	
			Suma v €	Úhrada	Suma v €	Úhrada
2009130/27.10.2009	4 053,37	Vladimír Suja – UNI Dolný Kubín	4 053,37	2.11. a 3.11.2009 BV 11/2009 21920332/0200	-	-
8090091/11.11.2009	2 268,06	G.S. International, s.r.o. Leštiny	1 946,63	16.11.2009 BV 11/2009 21920332/0200	321,43	16.11.2009 BV 11/2009 21920332/0200
09VF0028/5.8.2009	6 651,79	Vladimír Fačko junior	-	-	6 651,79	22.7 a 6.8.2009

		Pokryvák				BV 7/2009 a BV 8/2009 21920332/0200
38/2009/28.7.2009	1 825,22	Ján Zmčik – ZIKO Sedliacka Dubová	-	-	1 825,22	30.7.2009 BV 7/2009 21920332/0200
SPOLU	14 798,44	-	6 000,00	-	8 798,44	-

Rok 2009: Dotácia na základe uznesenia vlády č. 868/2009 zo dňa 2.12.2009

MF SR listom č. MF/029494/2009-442 zo dňa 3.12.2009 zaslalo Obci Horná Lehota oznámenie o poskytnutí dotácie na základe uznesenia vlády SR č. 868/2009 zo dňa 2.12.2009 v sume 10 247,00 €. Dotácia na vyrovnanie výpadku dane z príjmov fyzických osôb bola účelovo určená na financovanie bežných výdavkov.

Dotácia bola pripísaná na bankový účet obce v sume 10 247,00 € dňa 9.12.2009 (BV č. 12).

Dotáciu na vyrovnanie výpadku dane z príjmov fyzických osôb poskytnutú na základe uznesenia vlády SR č. 868/2009 zo dňa 2.12.2009 na financovanie bežných výdavkov obec použila v plnej výške, na bezhotovostnú úhradu dodávateľských faktúr za opravu budovy materskej školy do 31.12.2009.

Rok 2010: Dotácie na základe uznesenia vlády č. 260 zo dňa 21.4.2010 a uznesenia vlády č. 724/2010 zo dňa 20.10.2010

MF SR poskytlo obci dotácie účelovo určené na financovanie bežných výdavkov z titulu výpadku dane z príjmov fyzických osôb na základe uznesenia vlády č. 260 zo dňa 21.4.2010 v sume 3 382,00 € (listom č. MF/014831/2010-442 zo dňa 21.4.2010) a uznesenia vlády č. 724/2010 zo dňa 20.10.2010 v sume 4 048,00 € (listom č. MF/021258/2010-442 zo dňa 20.10.2010).

Dotácie boli pripísané na bežný účet obce v sume 3 382,00 € (BV č. 4 z 27.4.2010) a v sume 4 048,00 € (BV č. 10 z 26.10.2010).

Použitie pridelených dotácií na bežné výdavky Obec Horná Lehota preukázala bezhotovostnými úhradami dodávateľských faktúr za dodávku elektrickej energie a zemného plynu.

Rok 2009: Dotácia z Environmentálneho fondu na akciu „Horná Lehota, lokalita Pod Dielcom – rozšírenie vodovodu a kanalizácie“

Environmentálny fond, Zmluvou č. 66488 08U01 o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie zo dňa 14.5.2009, poskytol obci dotáciu na akciu „Horná Lehota, lokalita Pod Dielcom – rozšírenie vodovodu a kanalizácie“ vo výške 40 795,00 € s podmienkou zabezpečenia 5% nákladov na financovanie účelu dotácie z iných zdrojov, t.j. vo výške 2 039,75 €.

Obec Horná Lehota dotáciu prijala na bankový účet č. 11274322/5200 vedený v OTP Banke Slovensko, a.s. nasledovne:

11.9.2009	BV č. 2	+ 28 556,50 €
8.10.2009	BV č. 3	+ 12 238,50 €
Spolu:		40 795,00 €

V roku 2009 spoločnosť OMOSS spol. s r.o. Trstená realizovala stavbu „Horná Lehota, lokalita Pod Dielcom – rozšírenie vodovodu a kanalizácie“. V zmysle Zmluvy o dielo č. 19/2009 z 13.5.2009 spoločnosť fakturovala Obci Horná Lehota súhrn všetkých materiálov, stavebných hmôt a dielcov, výrobkov, prác, výkonov strojov a zariadení, ich montáž a komplexné vyskúšanie. Obec Horná Lehota úhrady dodávateľských faktúr realizovala prostredníctvom bankového účtu č. 11274322/5200 vedeného v OTP Banke Slovensko, a.s..

Obec Horná Lehota predložila dodávateľské faktúry, súpisy vykonaných prác a bankové výpisy, ktorými preukázala použitie poskytnutej dotácie a povinné spolufinancovanie akcie nasledovne:

Faktúra		Dotácia – zdroj 111		Iný zdroj – zdroje 41 a 51	
Číslo	Suma v €	Suma v €	Úhrada dňa/č. BV	Suma v €	Úhrada dňa/č. BV
20090286 z 7.8.2009	40 795,00	28 522,00		-	-
		12 273,00	BV č. 3 od 1.10. do 31.12.2009	-	-
20090287 z 7.8.2009	2 657,31	-	-	2 657,31	BV č. 2 od 1.7. do 30.9.2009
Spolu:	43 452,31	40 795,00	-	2 657,31	-

Záver: Čiastkový cieľ č. 1 bol splnený v plánovanom rozsahu.

Audítorská skupina získala **primerané uistenie** o správnosti, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti použitia dotácií, ktoré boli poskytnuté MF SR na individuálne potreby obcí v roku 2009, z titulu výpadku daní z príjmov fyzických osôb v rokoch 2009 a 2010 a dotácie poskytnutej Environmentálnym fondom na rozšírenie vodovodu a kanalizácie v roku 2009 a o tom, že Obec Horná Lehota pri použití uvedených dotácií postupovala v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Čiastkový cieľ 2: - získanie uistenia o splnení všetkých podmienok stanovených v zmluvách, prídellových listoch a pod.

MF SR v prídellových listoch pri poskytnutí dotácií na individuálne potreby obcí - na realizáciu akcie: „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“ v roku 2009 a z titulu výpadku daní z príjmov fyzických osôb v rokoch 2009 a 2010 stanovilo podmienky poskytnutia nasledovne: - použitie dotácie podlieha povinnému zúčtovaniu so ŠR, výnosy z prostriedkov ŠR sú príjmom ŠR, poskytovanie preddavkov v súlade s ust. § 19 zákona č. 523/2004 Z.z., povinnosť zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov, obstarávať tovary, služby a práce podľa zákona č. 25/2006 Z.z.. Pri dotácii na individuálne potreby obcí MF SR navyše stanovilo podmienku spolufinancovania vo výške 10% z celkových nákladov realizovanej akcie a vedenie osobitnej evidencie.

1. Zúčtovanie so ŠR SR, odvod nepoužitých verejných prostriedkov a výnosov z prostriedkov ŠR SR

Obec Horná Lehota zúčtovanie dotácie na individuálne potreby obce - na realizáciu akcie: „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“ v sume 6 000,00 € vykonala zaslaním na Daňový úrad dňa 20.4.2010, kedy odovzdala list „Zúčtovanie dotácií poskytnutých v roku 2009“.

Obci v auditovanom období nevznikla povinnosť odvieť nepoužité prostriedky ani výnosy, nakoľko ich v plnej výške použila na akciu „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“ a výnosy nevznikli.

Obec Horná Lehota verejné prostriedky v sume 10 247,00 € poskytnuté zo ŠR SR z rozpočtovej kapitoly MF SR na bežné výdavky z titulu výpadku dane z príjmov fyzických osôb zúčtovala v zmysle Čl. V ods. 4 „Pokynu MF SR na finančné zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly štátneho rozpočtu Všeobecná pokladničná správa za rok 2009“.

Výnosy z prostriedkov ŠR SR poskytnutých ako dotácia na základe uznesenia vlády č. 868/2009 nevznikli.

Zúčtovanie dotácií poskytnutých na základe uznesení vlády č. 260/2010 v sume 3 382,00 € a č. 724/2010 v sume 4 048,00 € Obec Horná Lehota vykonala za rok 2010 v požadovanom termíne a rozsahu v zmysle platného pokynu MF SR na finančné zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly Všeobecná pokladničná správa.

Výnosy z prostriedkov ŠR SR poskytnutých ako dotácia na základe uznesení vlády č. 260/2010 a č. 724/2010 nevznikli.

2. Overenie dodržania určeného podielu spolufinancovania akcie „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“ z iných zdrojov:

Náklady financované z poskytnutej dotácie	6 000,00 €
---	------------

Náklady financované z vlastných zdrojov	8 798,44 €
---	------------

Náklady spolu	14 798,44 €
---------------	-------------

Podiel spolufinancovania z preukázaných nákladov bola vo výške 59,46%, $(8\,798,44/14\,798,44 \times 100\%)$.

3. Dodržanie postupov pri verejnom obstarávaní je popísané v čiastkovom ciele č.4.

4. Zachovávanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov je popísané v čiastkovom ciele č.1.

5. Ostatné podmienky určené pri poskytnutí verejných prostriedkov Obec Horná Lehota splnila.

Environmentálny fond v Zmluve č. 66488 08U01 zo dňa 14.5.2009, ktorou poskytol Obci Horná Lehota dotáciu na akciu „Horná Lehota, lokalita Pod Dielcom – rozšírenie vodovodu a kanalizácie“ stanovil podmienky poskytnutia nasledovne: - účel dotácie je vymedzený v zmluve o poskytnutí, 5% spolufinancovanie z iných

zdrojov – vo výške 2 039,75 €, výber dodávateľa v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z., poskytnutie preddavkov v súlade s § 19 zákona č. 523/2004 Z.z., povinnosť predkladať originály faktúr so súpismi vykonaných prác do 30.11.2009, preukázať úhradu do výšky 5% z iných zdrojov, dotáciu viesť na samostatnom bankovom účte, úroky z poskytnutej dotácie po odpočítaní poplatkov za vedenie samostatného účtu sú príjmom Environmentálneho fondu, povinnosť informovať fond o zmene všetkých skutočností a podmienok dohodnutých v zmluve o poskytnutí do 30.11.2009, spolu s posledným originálom faktúry a súpisu prác a dodávok predložiť aj tlačivo pre „Záverečné vyhodnotenie plnenia podmienok zmluvy o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie za rok 2009 a záverečnú správu o priebehu realizácie akcie.

Overením dodržania podmienok poskytnutia dotácie bolo zistené, že Obec Horná Lehota:

- dotáciu použila na stanovený účel – popísané v čiastkových cieľoch č. 1 a č. 3,
- spolufinancovala akciu vo výške 6,51% (2 657,31/40 795,00 x 100%),
- pri výbere dodávateľa postupovala v súlade so zákonom č. 25/2006 Z.z. – popísané v čiastkovom ciele č. 4,
- preddavky dodávateľovi neposkytla,
- originály faktúr so súpismi vykonaných prác a dodávok predložila na Environmentálny fond, taktiež preukázala úhradu vo výške povinného spolufinancovania z iných zdrojov a predložila tlačivo pre „Záverečné vyhodnotenie plnenia podmienok zmluvy o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie za rok 2009 a záverečnú správu o priebehu realizácie akcie – o týchto skutočnostiach fond vyhotovil Protokol k záverečnému vyhodnoteniu plnenia podmienok zmluvy o poskytnutí podpory z Environmentálneho fondu formou dotácie č. 1980/2009 zo dňa 23.2.2010,
- dotáciu viedla na samostatnom bankovom účte č. 11274322/5200,
- výnosy nevznikli - obec použila poskytnutú dotáciu v plnej výške hneď v deň poskytnutia,
- zmeny podmienok dohodnutých v zmluve o poskytnutí nevznikli.

Záver: Čiastkový cieľ č. 2 bol splnený v plánovanom rozsahu.

Audítorská skupina získala **primerané uistenie**, že Obec Horná Lehota splnila všetky podmienky stanovené v prídelových listoch a zmluve o poskytnutí verejných prostriedkov.

Čiastkový cieľ 3: - získanie uistenia, že tovary, práce a služby, ktoré boli financované z verejných prostriedkov boli skutočne dodané

Audítorská skupina upustila od vykonania fyzickej obhliadky jednotlivých služieb a dodávok na mieste financovaných z poskytnutých dotácií z titulu výpadku daní z príjmov fyzických osôb v rokoch 2009 a 2010, čiastkový cieľ preverila podrobným skúmaním prvotných a podporných účtovných dokladov spojeným s auditorským úsudkom.

Dňa 18.5.2012 za účasti p. Jozefa Mikuláša, starostu Obce Horná Lehota, audítorská skupina vykonala fyzickú obhliadku vykonaných prác a realizovaných dodávok na akciách „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“ a „Horná Lehota, lokalita Pod Dielcom – rozšírenie vodovodu a kanalizácie“. Vykonanou fyzickou obhliadkou bolo zistené, že fakturované dodávky a práce boli skutočne dodané.

Záver: Čiastkový cieľ č. 3 bol splnený v plánovanom rozsahu.

Audítorská skupina získala **primerané uistenie** o tom, že tovary, práce a služby, ktoré boli financované z overovaných verejných prostriedkov boli skutočne dodané.

Čiastkový cieľ č. 4: - získanie uistenia o dodržiavaní pravidiel pre verejné obstarávanie

Obec Horná Lehota auditorskej skupine predložila „Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2007 o verejnom obstarávaní obce Horná Lehota“, zverejnené dňa 19.08.2007, kde je popísaný aj postup pri zákazkách s nízkymi hodnotami. V uvedenom nariadení sú finančné limity uvádzané v Slovenských korunách. V zmysle novely zákona č. 25/2006 Z.z. platnej od 1.1.2009 sú stanovené limity v mene Eur a nezodpovedajú danému nariadeniu obce.

Nesúlad všeobecne záväzného nariadenia obce so zákonom o verejnom obstarávaní a jeho dopad a taktiež odporúčanie auditorskej skupiny je uvedené v bode 2. časti 4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA.

Pri výbere dodávateľov na dodanie tovarov prác a služieb financovaných z poskytnutých verejných prostriedkov Obec Horná Lehota postupovala tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané

jeho kvalite a cene v zmysle zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Obec Horná Lehota pri obstarávaní realizácie akcie „Oprava budovy ZŠ pre potreby materskej školy“ postupovala v zmysle ust. § 4 ods. 5 a ust. § 102 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, t.j. použila metódu zákazky s nízkou hodnotou. Vzhľadom na predpokladaný rozsah prác realizovaných v roku 2009 bola určená predpokladaná hodnota zákazky nižšia ako 120 000,00 € bez DPH. Obec za účelom realizácie diela v rámci prieskumu trhu oslovila 3 potenciálnych dodávateľov, ktorí sa aj prihlásili na realizáciu diela. Dňa 30.9.2009 obec vykonala výberové konanie a na základe vyhodnotenia ponúk (najnižšia ponuková cena realizácie diela) obec vybrala za dodávateľov firmy Vladimír Suja – UNI Dolný Kubín na kúpu PVC okien a G.S. International, s.r.o. Leštiny na ich demontáž, osadenie a montáž.

Obec Horná Lehota zákazku „Horná Lehota, lokalita Pod Dielcom – rozšírenie vodovodu a kanalizácie“ obstarávala v zmysle § 102 zákona č. 25/2006 Z.z. ako zákazku s nízkou hodnotou, vypracovala Súťažné podklady pre spracovanie ponuky z 8.4.2009, výkaz výmer a uchádzačom poskytla projekt stavby k nahliadnutiu na obecnom úrade.

Výzvu na predloženie ponuky a súťažné podklady doručila trom spoločnostiam. V určenom termíne na predkladanie ponúk všetky oslovené spoločnosti predložili svoju ponuku.

Obec Horná Lehota, podľa kritéria – najnižšej ceny – určeného v súťažných podkladoch pre spracovanie ponuky, vyhodnotila ponuky na predmet obstarávania a vyhotovila Zápisnicu z vyhodnotenia ponúk. Informáciu o výsledku vyhodnotenia ponúk zaslala každému uchádzačovi.

Uchádzači	Predložené ponuky			Vyhodnotenie
	vodovod	kanalizácia	spolu bez DPH	
Ing. František Jendroľ, STAVPOČ KLIN	10 058,08	28 760,79	38 818,87	2
OMOSS s.r.o. Trstená	14 211,58	22 302,97	36 514,55	1
MBM – STAV s.r.o. Námestovo	10 940,06	31 282,92	42 222,98	3

Obec Horná Lehota s víťazným uchádzačom OMOSS s.r.o. Trstená uzavrela Zmluvu o dielo č. 19/2009 z 13.5.2009

Záver: Čiastkový cieľ č. 4 bol splnený v plánovanom rozsahu.

Auditorská skupina získala **primerané uistenie**, že Obec Horná Lehota pri zadávaní zákaziek financovaných z verejných prostriedkov postupovala v zmysle zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Nesúlad všeobecne záväzného nariadenia obce so zákonom o verejnom obstarávaní a jeho dopad a taktiež odporúčanie auditorskej skupiny je uvedené v bode 2. časti 4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA.

Čiastkový cieľ 5: - získanie uistenia, že existuje správny a primeraný systém účtovníctva a finančného výkazníctva u auditovanej osoby a príslušné položky boli správne zaúčtované

Vládnym auditom boli overené účtovné doklady a účtovné záznamy súvisiace s poskytnutými dotáciami MF SR a Environmentálnym fondom v rokoch 2009 a 2010.

Auditorská skupina posúdila úroveň dodržiavania ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR z 8. novembra 2007 č. MF/20414/2007-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Záver: Čiastkový cieľ č. 5 bol splnený v plánovanom rozsahu.

Auditorská skupina získala **primerané uistenie** o tom, že u auditovanej osoby existuje správny a primeraný systém účtovníctva a finančného výkazníctva a príslušné položky boli správne zaúčtované.

Čiastkový cieľ 6: - získanie uistenia o uplatňovaní príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Predmetom overovania bolo uplatňovanie príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov auditovanou osobou, podľa ktorých je povinná postupovať. Auditorská skupina overila účtovné doklady a podpornú dokumentáciu súvisiacu s overovanými dotáciami so zameraním na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Záver: Čiastkový cieľ č. 6 bol splnený v plánovanom rozsahu.

Auditorská skupina získala **primerané uistenie**, že Obec Horná Lehota uplatňovala príslušné ustanovenia zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

4. ZISTENÉ NEDOSTATKY A ODPORÚČANIA

1. Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

2. Auditorská skupina identifikovala riziko možného vzniku nedostatkov v oblasti verejného obstarávania.

Obec Horná Lehota má vypracované „Všeobecne záväzné nariadenie č. 2/2007 o verejnom obstarávaní“, zverejnené dňa 19.8.2007, účinné 15 dní od zverejnenia v obci, kde má v odseku „Limity pre zákazky s nízkymi hodnotami“ uvedené limity 1 000 000,00 Sk pre zákazky na dodanie tovaru alebo na poskytnutie služby a 4 000 000,00 Sk na uskutočnenie stavebných prác.

V zmysle ust. § 4 ods. 5 zákona č.25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli ustanovené limity pre zákazky s nízkymi hodnotami zadávané verejným obstarávateľom v znení zákona platnom od 1.1.2009 do 30 000,00 € na dodanie tovaru alebo na poskytnutie služby a do 120 000,00 € na uskutočnenie stavebných prác. Zákon v platnom znení od 1.4.2011 ustanovuje limity do 10 000,00 € na dodanie tovaru alebo na poskytnutie služby a do 20 000,00 € na uskutočnenie stavebných prác.

Obec nemá aktualizované uvedené všeobecne záväzné nariadenie v súlade s ust. § 4 ods.5 a § 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Pri aplikácii „Všeobecne záväzného nariadenia č. 2/2007 o verejnom obstarávaní“ v praxi, existuje reálne riziko, že obec uplatní nesprávny postup pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, zákaziek na poskytnutie služieb a tým poruší zákon o verejnom obstarávaní.

Auditorská skupina **odporúča** Obci Horná Lehota prepracovať, resp. vydať nové všeobecne záväzné nariadenie alebo smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5. ZÁVER

5.1. Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu

Hlavný účel a cieľ a čiastkové ciele vládneho auditu boli splnené v plánovanom rozsahu. Vládnym auditom boli overené a hodnotené dotácie poskytnuté MF SR na individuálne potreby obcí v roku 2009, z titulu výpadku daní z príjmov fyzických osôb v rokoch 2009 a 2010 a dotácia poskytnutá Environmentálnym fondom na rozšírenie vodovodu a kanalizácie v roku 2009.

Auditorská skupina v rozsahu overovaných verejných prostriedkov získala **primerané uistenie** o správnosti, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti použitia finančných prostriedkov, o splnení všetkých podmienok stanovených v zmluve o poskytnutí, o skutočnom dodaní tovarov, prác a služieb, ktoré boli financované z verejných prostriedkov, o dodržiavaní pravidiel pre verejné obstarávanie, o existencii správneho a primeraného systému účtovníctva a finančného výkazníctva u auditovanej osoby a o správnosti zaúčtovania príslušných položiek a o uplatňovaní príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Auditorská skupina v súvislosti s identifikovaným rizikom možného vzniku nedostatkov v oblasti verejného obstarávania Obci Horná Lehota **odporúča** prepracovať, resp. vydať nové všeobecne záväzné nariadenie alebo smernicu o postupe pri zadávaní zákaziek s nízkymi hodnotami, v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

5.2. Zhrnutie výsledkov vládneho auditu

vo finančnom vyjadrení

	Výška porušenia EUR	odvod EUR	penále EUR
Porušenie finančnej disciplíny spolu	0	0	0
Ostatné nedostatky spolu	0	0	0
Nedostatky celkom	0	0	0
Uhradené v priebehu vládneho auditu	0	0	0

* postupujte podľa usmernenia číslo: MF/021338/2008/1411 uverejnenom vo Finančnom spravodajcovi 7/2008

Prehľad o počte nedostatkov

	počet nedostatkov
Celkový počet nedostatkov	0
- počet porušení finančnej disciplíny	0
- počet systémových nedostatkov	0
- počet ostatných nedostatkov	0

Zástupcovia auditovanej osoby v zmysle ustanovenia § 35d ods. 6 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov sú oprávnení voči odporúčaniam uvedeným v predbežnej správe predložiť v lehote do 1.6.2012 do 11,00 hod. písomné námietky do rúk vedúcej auditorskej skupiny.

Predbežnú správu z vládneho auditu č. 98/FZ-PZ/02-1/2012, PV 12100154-P-02 prevzal dňa 1.6.2012:

Jozef Mikuláš, starosta Obce Horná Lehota

.....

6. ROZDELOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Obec Horná Lehota

Rovnopis č. 2 – Správa finančnej kontroly Zvolen