

Správa finančnej kontroly Zvolen

Oddelenie vládneho auditu vlastných zdrojov a cien

T. G. Masaryka 10

961 21 Zvolen

Predbežná správa z vládneho auditu č. 99/FZ-PZ/03-1/2012, PV 12100155-P-03

Číslo poverenia/zo dňa	99/FZ-PZ/03-1/2012, PV 12100155-P-03/10.5.2012	
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	6
5.	ZÁVER	6
5.1.	Splnenie účelu a cieľov vládneho auditu	6
5.2.	Zhrnutie výsledkov vládneho auditu	7
6.	Rozdeľovník	7

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. 99/FZ-PZ/03-1/2012, PV 12100155-P-03 od 14.5.2012 do 18.5.2012 za účelom získania uistenia, či verejné prostriedky poskytnuté z rezervy vlády a rezervy predsedu vlády boli použité v súlade s ich účelovým určením a stanovenými podmienkami, uistenia o správnosti postupu pri zúčtovaní finančných vzťahov so štátnym rozpočtom za roky 2009 až 2011.

Číslo: 99/FZ-PZ/03-1/2012, PV 12100155-P-03

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 poskytnuté verejné prostriedky boli použité v súlade s ich účelovým určením a stanovenými podmienkami, ako aj uistenia o správnosti postupu pri vyúčtovaní poskytnutých prostriedkov.

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 poskytnutou dotáciou Obci Horná Lehota z rozpočtovej rezervy predsedu vlády v roku 2010. Taktiež bola vykonaná fyzická obhliadka dotovanej akcie, so zámerom overiť zhodu fakturácie od dodávateľa so skutočnou realizáciou dodávok a prác.

Východiskom tejto správy z vládneho auditu bol pracovný list z vykonanej práce, v ktorom 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. Pracovný list z vykonanej práce je 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

Vládny 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,

3.2. Overené oblasti a overená dokumentácia

V roku 2010 bola Obci Horná Lehota poskytnutá dotácia z rezervy predsedu vlády v sume 10 058,76 € na kapitálové výdavky s účelovým určením na výstavbu detského ihriska.

Vládnym auditom bola overená a hodnotená nasledovná dokumentácia: zmluva o poskytnutí verejných prostriedkov a dodatok k zmluve, zmluva o dielo, dodávateľské faktúry, bankové výpisy preukazujúce prijatie a použitie dotácie, žiadosť o predĺženie termínu vyúčtovania dotácie, vecné vyhodnotenie akcie a finančné vyúčtovanie dotácie, účtovné doklady a záznamy, dokumentácia z procesu obstarávania zákazky.

Audítorská skupina dňa 18.5.2012 vykonala za účasti p. Jozefa Mikuláša, starostu Obce Horná Lehota, fyzickú obhliadku vykonaných prác a realizovaných dodávok na akcii „Výstavba detského ihriska“.

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

Úrad vlády Zmluvou 87/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády z 31.8.2010 poskytol Obci Horná Lehota dotáciu v sume 10 058,76 € na kapitálové výdavky s účelovým určením na výstavbu detského ihriska.

Obec Horná Lehota dotáciu prijala na bankový účet č. 21920332/0200 vedený vo VÚB Banke pobočke Dolný Kubín dňa 9.9.2010 v sume 10 058,76 € (BV č. 9/2010 z 30.9.2010).

Výstavbu detského ihriska realizovala spoločnosť MARO, s.r.o. Sučany Trstená, ktorá v zmysle Zmluvy o dielo DI 14/2010 zo dňa 17.9.2010 fakturovala Obci Horná Lehota výstavbu detského ihriska 9x13m, drevenú preliezačku 5,4x5x3,5m, 2 ks pružinové hojdačky, 1 ks prevažovacej hojdačky, 1ks kolotoča, 1ks parkovej lavice; umelú trávu zasypanú pieskovou drťou.

Obec Horná Lehota úhrady dodávateľských faktúr realizovala prostredníctvom bankového účtu č. 10027565/5200 vedeného v OTP Banke Slovensko, a.s., pobočka Dolný Kubín a bankového účtu 21920332/0200 vedeného vo VÚB Banke, pobočke Dolný Kubín.

Obec Horná Lehota predložila dodávateľské faktúry a bankové výpisy, ktorými deklarovala použitie poskytnutej dotácie:

Faktúra		Dotácia – zdroj 111		Iný zdroj – vlastné finančné prostriedky	
Číslo	Suma v €	Suma v €	Číslo účtu Úhrada dňa/č. BV	Suma v €	Číslo účtu Úhrada dňa/č. BV
20100892 z 24.11.2010	10 058,76	10 058,76	č.ú. 10027565/5200 26.11.2010/ BV č. 11 z 30.11.2010	-	-
Predfaktúra č. 100264 Faktúra č. 20100791 z 8.10.2010 – vyúčtovanie predfaktúry	6 638,79	-	-	3 319,00	č.ú. 10027565/5200 21.9.2010/ BV č. 9/2010 z 30.9.2010
				3 319,00	č.ú. 21920332/0200 17.9.2010/ BV č. 9 z 30.9.2010
				0,79	č.ú. 21920332/0200 6.10.2010/ BV č. 10/2010 z 31.10.2010
Spolu:	16 697,55	10 058,76	-	6 638,79	-

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

Audítorská skupina získala **primerané uistenie** o správnosti, oprávnenosti, hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelovosti použitia dotácie poskytnutej Obci Horná Lehota z rozpočtovej rezervy predsedu vlády v roku 2010 a o tom, že Obec Horná Lehota 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.

Úrad vlády pri poskytnutí účelovo určených finančných prostriedkov na realizáciu výstavby detského ihriska v Zmluve 87/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády z 31.8.2010 stanovil podmienky poskytnutia nasledovne:

1. Účelové použitie dotácie
Obec dotáciu použila na určený účel. Dodržanie účelu bolo audítorskou skupinou overené aj fyzickou obhliadkou dňa 18.5.2012.
2. Poskytovanie preddavkov v súlade s ust. § 19 zákona č. 523/2004 Z.z.
Obec z dotácie preddavky neposkytla.

Preddavok obec poskytla z vlastných prostriedkov v súlade so zákonom, boli zmluvne dohodnuté, vyúčtované do troch mesiacov a v rámci rozpočtového roka.

3. Vyúčtovanie dotácie predložiť do 31.10.2010

Na základe žiadosti obce (list č. 202/2010 z 14.10.2010) o predĺženie termínu vyúčtovania dotácie na výstavbu detského ihriska Úrad vlády uzavrel s obcou Dodatok č. 1/2010 z 28.10.2010 k Zmluve č. 87/2010 o poskytnutí dotácie, ktorým sa zmenil termín vyúčtovania do 30.11.2010. Obcou predložené vyúčtovanie obsahovalo požadované náležitosti a bolo vykonané v predĺženom termíne na vyúčtovanie.

4. Odvod čistých výnosov poskytovateľovi

Výnosy z poskytnutej dotácie nevznikli.

5. Ďalšie podmienky – povinnosť vlastníť nehnuteľnosť 10 rokov, vykonať propagáciu – predmet zmluvy sa realizoval vďaka finančnej podpore predsedu vlády

Ďalšie podmienky Obec Horná Lehota v čase výkonu vládneho auditu spĺňala.

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

Audítorská skupina získala **primerané uistenie**, že Obec Horná Lehota splnila všetky podmienky stanovené poskytovateľom v Zmluve 87/2010 o poskytnutí dotácie z rozpočtovej rezervy predsedu vlády z 31.8.2010.

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

Fyzickou obhliadkou na mieste vykonanou audítorskou skupinou za prítomnosti starostu obce dňa 18.5.2012 bolo zistené, že fakturované dodávky a práce financované z poskytnutej dotácie na stavbu „Výstavba detského ihriska“ 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 verejných prostriedkov boli skutočne dodané.

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

Pri výbere dodávateľa 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 zákazky „Výstavba detského ihriska“ vykonala prieskum trhu. Výzvu na predloženie cenovej ponuky z 23.6.2010 na zákazku s nízkou hodnotou na realizáciu detského ihriska s povrchom umelá tráva o výmere 117 m² – zemné práce, umelá tráva, herné prvky – dodávka a montáž (domček so šmýkačkou a tunelom – 1 ks, hojdačka na strune 2ks, kolotoč 1ks, lavička parková 1ks) zaslala trom firmám. Oslovené firmy v určenej lehote predložili cenové ponuky, ktoré obec vyhodnotila podľa stanoveného kritéria - najnižšej ceny nasledovne:

Uchádzači	Cenová ponuka	Vyhodnotenie
MARO s.r.o. Sučany	16 697,55	1
Pavol Vojčiak Čierne	22 115,00	3
EUROFIMA s.r.o. Brezová pod Bradlom	21 355,22	2

Obec Horná Lehota vyhotovila Zápis z vyhodnotenia ponúk dňa 8.7.2010 a všetkým uchádzačom, ktorí predložili ponuku zaslala vyhodnotenie výberu. S úspešným uchádzačom MARO s.r.o. Sučany uzavrela Zmluvu o dielo DI 14/2010 z 17.10.2010.

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

Audítorská 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.

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 poskytnutou dotáciou z rezervy predsedu vlády v roku 2010.

Audítorská 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.

Skutočnosť, že obec neúčtovala o poskytnutom preddavku na účte 052 Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok audítorská skupina nepopisuje ako nedostatok, nakoľko preddavok obec poskytla z vlastných prostriedkov, pričom spolufinancovanie akcie z vlastných prostriedkov nebolo povinnosťou obce ako príjemcu dotácie.

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

Audítorská skupina získala **primerané uistenie** o tom, že u auditovanej osoby existuje správny a primeraný systém účtovníctva a finančného výkazníctva a príslušné položky súvisiace s dotáciou z rezervy predsedu vlády 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. Audítorská skupina overila účtovné doklady a podpornú dokumentáciu súvisiacu s overovanou dotáciou z rezervy predsedu vlády so zameraním na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu na Krycom liste faktúry.

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

Audítorská 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

Vládnym auditom neboli zistené nedostatky.

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 bola overená a hodnotená dotácia poskytnutá Obci Horná Lehota v roku 2010 z rezervy predsedu vlády v sume 10 058,76 € na kapitálové výdavky s účelovým určením na výstavbu detského ihriska.

Audítorská skupina v rozsahu overovaných verejných prostriedkov, dotácie z rezervy predsedu vlády poskytnutej v roku 2010, 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.

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

Predbežnú správu z vládneho auditu č. 99/FZ-PZ/03-1/2012, PV 12100155-P-03 prevzal dňa 29.05.2012:

Jozef Mikuláš, starosta Obce Horná Lehota

.....

6. ROZDELOVNÍK

Rovnopis č. 1 – Obec Horná Lehota

Rovnopis č. 2 – Správa finančnej kontroly Zvolen