

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1564/01
Zo dňa: 02.09.2015
Číslo: Z-011113/2015/1090/BBA

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 22
Počet príloh: 1



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy

Obec Vtáčkovce

Košice november 2015

Zhrnutie:

Na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 bola v obci Vtáčkovce vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo overiť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy.

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2015 vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2013 – 2015, zamerania na efektívnu verejnú správu, spokojného občana a skúseností z kontroly v rokoch 2011 – 2014 v oblasti samosprávy.

Kontrola bola zameraná na rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Pri kontrole boli použité kontrolárske postupy a techniky, vychádzajúce z medzinárodných kontrolárskych štandardov ISSAI pre kontrolu súladu, najmä technika preskúmania relevantných dokladov, rozhovory a pozorovanie.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel územnej samosprávy a rozpočtových pravidiel verejnej správy boli zistené nedostatky pri zostavovaní a prezentovaní rozpočtu obce na rok 2014 v rámci viacročných rozpočtov a pri uplatňovaní rozpočtovej klasifikácie v triedení bežných a kapitálových výdavkov. Porušenie rozpočtovej disciplíny bolo zistené nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami pri poskytovaní dotácií a používaní rezervného fondu. Ďalej bolo zistené nesledovanie vývoja hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonávanie zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami, poskytovanie dotácií z rozpočtu obce v rozpore s podmienkami prijatého všeobecne záväzného nariadenia, nezverejnenie prehľadu o poskytnutých dotáciách v rámci záverečného účtu. Neboli prijaté opatrenia na nápravu nedostatkov po schválení záverečného účtu s výhradami a nebol potvrdený spôsob financovania schodku rozpočtu pri prerokúvaní záverečného účtu obce.

Nedostatky vo verejnom obstarávaní sa týkali uzatvorenia zmluvy o dielo po uplynutí lehoty viazanosti ponúk, nezverejnenia súhrnných správ o zákazkách nad 1 000,00 eur štvrťročne v profile verejného obstarávateľa, uzatvárania rámcových zmlúv na dodávky tovarov, prác a služieb bez verejného obstarávania priamym zadáním, zvyhodňovania poslancov obecného zastupiteľstva pri získavaní zákaziek zadávaných obcou, porušovania princípov hospodárnosti, efektívnosti a nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov pri zadávaní zákaziek.

Kontrolou zákona o účtovníctve boli zistené nedostatky pri uvádzaní informácií v poznámkach k účtovnej závierke, pri dodržiavaní postupov účtovania, vecnej a časovej súvislosti účtovných prípadov, náležitostí účtovných dokladov, pri inventarizovaní majetku a záväzkov.

Nedodržanie zákona o obecnom zriadení bolo zistené v prípade uzavretia pracovnoprávného vzťahu s poslancom obecného zastupiteľstva, nevypracovania odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 hlavnou kontrolorkou, neuzavretia písomnej zmluvy na uskutočnenie konkrétnej úlohy s dvoma obcami, v ktorých hlavná kontrolórka vykonávala svoju funkciu, nezúčastňovaním sa hlavnej kontrolórky na zasadnutiach obecného zastupiteľstva.

Nedodržanie Zákonníka práce bolo preukázané pri uzatváraní dohôd o prácach mimo pracovného pomeru. Nedostatky sa týkali evidencie dohôd, stanovenia rozsahu prác, vykazovania dochádzky, preberania prác a chýbajúcich pracovných výkazov, stanovenia výšky odmien.

Nedostatky vo zverejňovaní objednávok a dodávateľských faktúr na webovom sídle obce mali za následok porušenie zákona o slobode informácií.

Zákon o majetku obcí bol porušený v prípade nesprávne vedenej majetkovej evidencie, porušovaním zásad hospodárenia s majetkom obce pri vyradovaní a likvidácii nehnuteľného majetku, v prípade prenájmu nehnuteľného majetku za nevýhodných podmienok, prenechania majetku do užívania právnickej osobe bez platného zmluvného titulu. Obec taktiež nezabezpečila ochranu majetku vybudovaného z prostriedkov Európskej únie pred poškodením, vlámaním a odcudzením.

Kontrolou predpisov o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo zistené nevykonanie predbežnej finančnej kontroly pred uzatváraním zmlúv a objednávok, formálne vykonávanie predbežnej finančnej kontroly pred úhradou dodávateľských faktúr najmä na stavebné práce, ako aj pred vyplácaním cestovných náhrad a pred vyplácaním odmien na základe dohôd. Vnútorne smernice týkajúce sa vnútorného kontrolného systému boli dlhšiu dobu neaktualizované.

Odporúčania:

- aktualizovať vnútorné smernice na verejné obstarávanie a vykonávanie finančnej kontroly podľa platnej legislatívy,
- spracovať zásady hospodárenia s rozpočtom obce a určiť rozsah kompetencií na vykonávanie zmien rozpočtu pre starostu obce,
- zabezpečiť financovanie dobrovoľného hasičského zboru formou dotácií,
- zamedziť konfliktu záujmov pri uzatváraní zmlúv a dohôd s poslancami na práce a zákazky zadávané obcou,
- prijať opatrenia na nápravu nedostatkov v súvislosti so schválením záverečného účtu za rok 2014 s výhradami,
- prehodnotiť zavedenie majetkových daní a sústrediť úsilie na výber a vymáhanie miestneho poplatku za komunálny odpad,
- zosúladiť nájomné vzťahy s užívateľmi obecného majetku s platnou legislatívou,
- zabezpečiť kontrolu opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov prostredníctvom hlavnej kontrolórky obce.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1564/01 z 02.09.2015 vykonali:

Ing. Beatrica Böhmová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej cieľom bolo zistiť opodstatnenosť doručených informácií.

Kontrola bola vykonaná v čase od 30.09.2015 do 11.11.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Vtáčkovce
044 47 Vtáčkovce 15
IČO 00691305

za kontrolované obdobie: 2014 a súvisiace obdobie.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Účelom kontroly bol súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Vtáčkovce (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. 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 o potreby jej obyvateľov. Základným normatívne právnym a organizačným predpisom obce bol štatút schválený obecným zastupiteľstvom Vtáčkovce (ďalej len „OZ“) 29.04.2009.

Komisie zriadené OZ v kontrolovanom období nemali spracované zásady rokovania a uznávanie sa, čo bolo v rozpore s článkom 17 štatútu. Zo zasadnutí komisií neboli vypracované žiadne písomné záznamy.

Organizačné a administratívne záležitosti OZ, starostu, ako aj orgánov zriadených OZ zabezpečoval obecný úrad. Administratívne práce na obecnom úrade zabezpečovali dve pracovníčky, pričom počet zamestnancov obce k 31.12.2014 dosiahol 15.

Obec bola zriaďovateľom základnej školy bez právnej subjektivity pre prvý stupeň.

K trvalému pobytu bolo v obci prihlásených 1 023 obyvateľov, z toho viac ako 90 % obyvateľov žilo v rómskej osade.

1. Rozpočet obce

Rozpočet obce na rok 2014 bol súčasťou viacročného rozpočtu na roky 2012 – 2014 ako nezáväzný. Návrh programového rozpočtu obce na rok 2012 s výhľadom na roky 2013 a 2014 schválilo OZ uznesením 18.12.2011. Obec na obdobie rokov 2014 - 2016 nezostavila viacročný rozpočet, ktorého súčasťou mal byť rozpočet na príslušný rozpočtový rok 2014 ako záväzný, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

OZ rozhodlo o neuplatňovaní programu obce v rozpočte obce uznesením z 28.12.2013. Toto rozhodnutie bolo prijaté dodatočne až po schválení návrhu rozpočtu obce na rok 2014 uznesením OZ zo 07.12.2013.

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 bol podľa predloženého potvrdenia obce zverejnený na úradnej tabuli 02.11.2013.

Pri zostavovaní viacročného rozpočtu a rozpočtu na rozpočtový rok 2014 obec nepostupovala v súlade s čl. 9 ods. 1 zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, keď nesplnila povinnosť zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky. Taktiež obec nesplnila informačnú povinnosť o zverejňovaní údajov o rozpočte do 30 dní po schválení rozpočtu a do 60 dní po skončení rozpočtového roka, čo bolo v rozpore s čl. 9 ods. 2 uvedeného zákona.

Rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený ako vyrovnaný vrátane finančných operácií. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom rozpočtu finančných operácií.

K návrhu rozpočtu na rok 2014 pred jeho schválením v OZ nebolo vypracované odborné stanovisko hlavnej kontrolórky obce (ďalej len „HK“), čo bolo v rozpore s § 18f ods. 1 písm. f) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). HK vo svojej správe o kontrolnej činnosti za rok 2014 uviedla, že návrh rozpočtu obce jej nebol predložený na vyjadrenie.

OZ schválilo v priebehu rozpočtového roka 2014 jednu zmenu rozpočtu uznesením č. 2/8/2014 z 12.04.2014, ktorým sa príjmy a výdavky bežného rozpočtu zvýšili o sumu 24 092,00 eur v súvislosti s finančnými prostriedkami prijatými z prostriedkov Európskej únie, z Európskeho sociálneho fondu. K zmene rozpočtu bolo v zápisnici zo zasadnutia OZ z 12.04.2014 uvedené, že zmena rozpočtu sa týkala projektu Pokračovanie terénnej sociálnej práce Vtáčkovce.

OZ schválilo zmenu rozpočtu, ktorá sa týkala účelovo určených prostriedkov z Európskej únie, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce príslušný podľa osobitných predpisov s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy.

Okrem vyššie uvedenej zmeny neboli vykonané žiadne úpravy rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Uvedená skutočnosť mala za následok nereálne vykazovanie plnenia príjmov a výdavkov kapitálového rozpočtu. Nevykonávanie úprav rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami bolo v rozpore s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v nadväznosti na ustanovenie § 13 ods. 2 citovaného zákona, podľa ktorého má obec sledovať v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonať zmeny vo svojom rozpočte.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2014 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	555 852,00	579 944,00	878 339,82	151,45
V tom: bežné príjmy	458 492,00	482 584,00	468 301,10	97,04
kapitálové príjmy	0	0	308 045,34	X
príjmové finančné operácie	97 360,00	97 360,00	101 993,38	104,75
Výdavky spolu	555 852,00	579 944,00	872 960,50	150,52
V tom: bežné výdavky	458 492,00	482 584,00	467 827,83	96,94
kapitálové výdavky	97 360,00	97 360,00	405 132,67	416,12
výdavkové finančné operácie	0	0	0	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	+5 379,32	X
Bežný rozpočet (+, -)	0	0	+473,27	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-97 360,00	-97 360,00	-97 087,33	X
Finančné operácie (+, -)	+97 360,00	+97 360,00	+101 993,38	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	-97 360,00	-97 360,00	-96 614,06	X

Zdroj: FIN 1-12 k 31.12.2014

Finančné operácie príjmové boli splnené na 104,76 % upraveného rozpočtu a dosiahli sumu 101 993,38 eur. Tvoril ich presun prostriedkov z rezervného fondu obce.

Použitie rezervného fondu nebolo predmetom rokovania a schvaľovania v OZ v roku 2014. Kontrolou bolo zistené, že prostriedky rezervného fondu boli v roku 2014 použité v sume 89 183,38 eur na dofinancovanie kapitálových výdavkov a v sume 12 810,00 eur na dofinancovanie bežných výdavkov projektu „Regenerácia sídla Vtáčkovce – Infraštruktúra B4“ (ďalej len „projekt na dobudovanie infraštruktúry“), ktorý bol financovaný z nenávratného finančného príspevku poskytnutého Ministerstvom pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR (ďalej len „poskytovateľ“) v rámci regionálneho operačného programu.

Použitím prostriedkov rezervného fondu v rozpočtovom roku 2014 bez schválenia v OZ nedodrжала obec ustanovenie § 15 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Použitím prostriedkov rezervného fondu na financovanie bežných výdavkov projektu na dobudovanie infraštruktúry, ktoré nesúviseli s odstránením havarijného stavu alebo likvidáciou škôd zároveň obec porušila § 10 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo

k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) 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“).

Kontrolovaný subjekt predložil súhlas OZ na použitie finančných prostriedkov z rezervného fondu na projekt dobudovania infraštruktúry v predchádzajúcom rozpočtovom roku bez číselnej a časovej špecifikácie vo forme výpisu z uznesenia OZ z 28.06.2013.

Kontrolou NKÚ SR boli preverené výdavky v sume 492 872,10 eur, čo predstavovalo 56,46 % zo skutočných výdavkov za rok 2014. Kapitálové výdavky boli preverené v sume 405 132,44 eur, čo zodpovedalo 100 % čerpaného rozpočtu a bežné výdavky v sume 87 739,66 eur čo predstavovalo vzorku 18,75 %. Doklady vo vzorke boli vybraté neštatistickými metódami.

Poskytovanie dotácií

Obec mala vydané všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce Vtáčkovce (ďalej len „VZN“) schválené OZ 12.10.2008. Vo VZN boli upravené podmienky pre poskytovanie dotácií právnickým a fyzickým osobám pôsobiacim na území obce, spôsob prideľovania dotácií, poskytovanie a vyúčtovanie.

Kontrolou výdavkov v hotovosti bolo zistené, že 21.07.2014 podľa výdavkového pokladničného dokladu (ďalej len „VPD“) č. 272 bol poskytnutý príspevok 200,00 eur pre katolícku cirkev a 24.10.2014 podľa VPD č. 365 príspevok 100,00 eur pre základnú školu Kecerovce. Poskytnutie príspevkov bolo vykonané bez uzatvorenia dohody o poskytnutí dotácie v zmysle VZN a bez určenia účelu použitia finančných prostriedkov. Žiadosti o dotáciu neboli v účtovnej evidencii obce doložené.

Ďalej bolo zistené, že obec zo svojho rozpočtu priamo financovala aktivity občianskeho združenia v oblasti požiarnej ochrany (Dobrovoľný hasičský zbor Vtáčkovce), a to formou úhrady jeho výdavkov za materiál, pohonné hmoty, členské poplatky, štartovné na súťažiach, občerstvenie a stravné. V roku 2014 vynaložila obec na požiarnu ochranu spolu 7 247,33 eur, v ktorej boli zahrnuté aj náklady na opravy, údržbu, revízie hasičskej techniky ako aj spotreba energie v budove hasičskej zbrojnice, ktorá je majetkom obce v sume 4 834,46 eur. Na činnosť organizácie dobrovoľných hasičov po odpočte nákladov na opravy, údržbu a revízie príslušnej techniky a energie obec poskytla 2 412,87 eur.

Poskytnutím dotácií právnickým osobám v rozpore s podmienkami platného VZN a úhradou výdavkov dobrovoľnému hasičskému zboru priamo z rozpočtu obce bez dotačnej zmluvy porušila obec ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Tým zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nedodrжала ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami v sume spolu 2 712,87 eur.

Dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie

Obstaraný dlhodobý hmotný majetok, o ktorom obec vo vnútornej smernici rozhodla, že bude účtovať ako drobný dlhodobý hmotný majetok bol nesprávne financovaný a nesprávne triedený z bežných výdavkov v prípade nákupov:

- Fotoaparátu v sume 468,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1407,

- Nábytkovej zostavy v sume 750,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1421,
- Kamerového systému pre základnú školu Vtáčkovce v sume 2 852,40 eur podľa účtovného dokladu č. 1435 a č. 1440,
- Kamerového systému v sume 390,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1455,
- Elektrokotla v sume 1 194,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1311.

Nedodržiavanie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bolo ďalej zistené pri čerpaní výdavkov napr. aj v prípadoch:

- výdavky na vypracovanie integrovanej stratégie rozvoja územia v sume 181,26 eur podľa účtovného dokladu č. 1335 boli nesprávne triedené ako transfery subjektu verejnej správy,
- výdavky za služby spojené s vypracovaním kúpnych zmlúv a zabezpečením vkladu do katastra v sume 370,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1310 boli nesprávne triedené ako štúdie, expertízy, posudky,
- výdavky na dodávku betónu, ktorý súvisel s vybudovaním plochy na kontajnery v sume 1 025,47 eur podľa účtovného dokladu č. 1333 boli nesprávne triedené ako rutinná a štandardná údržba,
- výdavky na čistenie obecnej studne a služby s tým spojené v sume 1 025,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1349 boli nesprávne triedené ako rekonštrukcia a modernizácia,
- výdavky na uloženie kanalizačnej rúry pre odtok odpadu v rómskej osade v sume 815,70 eur podľa účtovného dokladu 1351 boli nesprávne triedenie ako odmeny zamestnancom mimo pracovného pomeru.

Pri triedení výdavkov súvisiacich s obstaraním dlhodobého hmotného majetku, materiálu a služieb kontrolovaný subjekt nedodrжал § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď nesprávne uplatnil ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie stanovenú opatrením č. MF/010175/2004-42 v znení neskorších predpisov.

Výdavky vynaložené na projekt na dobudovanie infraštruktúry z prostriedkov rezervného fondu obce v roku 2014 boli v účtovníctve obce a následne aj vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 nesprávne vykázané v rámci zdroja 11S1 – Európsky fond regionálneho rozvoja (2. obdobie) prostriedky Európskej únie a zdroja 11S2 – Európsky fond regionálneho rozvoja (2. obdobie) - spolufinancovanie zo štátneho rozpočtu. Zdroje financovania v príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu neboli vyrovnané, keď v roku 2014 obec dostala na bankový účet od poskytovateľa nenávratného príspevku na projekt sumu 304 045,34 eur a vo výdavkovej časti výkazu uviedla čerpanie výdavkov spolu v sume 396 228,07 eur za zdroje 11S1 a 11S2.

Nesprávnym uvedením kódu zdroja výdavkov súvisiacich s použitím rezervného fondu obce na financovanie výdavkov projektu došlo k skresleniu ekonomických informácií vo výkaze FIN 1-12 predkladanom podľa § 1 opatrenia č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob a termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov v nadväznosti na prílohu č. 1 príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na obdobie 2012 – 2014, ktorá stanovuje kódy zdrojov v rozpočtoch obcí.

Dohody o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru

Kontrolou boli overené všetky dohody uzatvorené obcou v roku 2014 v počte 32, z toho bolo 24 dohôd o vykonaní práce a osem dohôd o brigádnickej práci študentov.

Kontrolou dodržiavania ustanovení zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákonník práce“) pri uzatváraní dohôd o prácach mimo pracovného pomeru bolo zistené:

- obec nevedla evidenciu uzatvorených dohôd o prácach mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené, čo bolo v rozpore s § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce,
- obec nevedla evidenciu pracovného času zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o brigádnickej práci študentov tak, aby bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, v ktorom zamestnanec vykonával prácu a taktiež nevedla evidenciu vykonanej práce u zamestnancov, ktorí vykonávali prácu na základe dohody o vykonaní práce tak, aby v jednotlivých dňoch bola zaznamenaná dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala, čo bolo v rozpore s § 224 ods. 2 písm. e) Zákonníka práce,
- ani v jednom prípade nebola písomná dohoda o vykonaní práce uzatvorená najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce, čo bolo v rozpore s § 226 ods. 2 Zákonníka práce. Všetky dohody boli uzatvorené v deň, ktorý bol totožný s dňom začatia prác,
- rozsah práce/pracovnej úlohy na ktorú sa dohoda uzatvorila nebol určený v 19 z 24 dohôd o vykonaní práce, čo bolo v rozpore s § 226 ods. 1 Zákonníka práce, na základe čoho nebolo možné ani posúdiť dodržanie limitu 350 hodín v kalendárnom roku najmä v prípadoch uzatvorenia viacerých dohôd s tým istým zamestnancom. Na výplatných listinách boli uvádzané fiktívne údaje o počte odpracovaných hodín nepodložené žiadnou dokumentáciou,
- rozsah pracovného času nebol dohodnutý ani v jednej z ôsmich dohôd o brigádnickej práci študentov, čo nebolo v súlade s § 227 ods. 2 a § 228 ods. 1 Zákonníka práce,
- pri vyplatení odmien podľa dohôd o vykonaní práce nebolo ani v jednom prípade preukázané odovzdanie práce. Obec nedokladovala pracovným výkazom, resp. inou dokumentáciou prevzatie prác zodpovednou osobou po dokončení práce, čo bolo v rozpore s ustanovením § 226 ods. 4 Zákonníka práce. Predbežná finančná kontrola pred vyplatením odmien, z dôvodu nepotvrdenia preukázateľnosti finančných operácií, nebola vykonaná v súlade s § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a ods. 2 zákona 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“),
- obec nemala vnútorným predpisom upravené pravidlá odmeňovania prác vykonávaných na základe dohôd. V štyroch dohodách bol dohodnutý mesačný paušál za upratovanie 200,00 eur, za kosenie 150,00 eur, za administratívne práce 350,00 eur bez stanovenia rozsahu práce. V troch ďalších dohodách bola dohodnutá neprimerane vysoká hodinová sadzba 35,00 eur za práce ktoré mali charakter prepravných služieb, resp. pomocných stavebných prác. V ostatných 17 dohodách výška odmeny bola dohodnutá bez vymedzenia rozsahu práce a nebolo možné overiť plnenie zákonnej podmienky podľa § 224 ods. 2 písm. c) Zákonníka práce o nemožnosti dohodnúť pri odmeňovaní priaznivejšie nároky a plnenia ako pre zamestnancov v pracovnom pomere.

Viac dohôd o vykonaní práce bolo uzatvorených s piatimi zamestnancami, z toho v jednom prípade išlo o poslanca OZ. S poslancom OZ boli uzatvorené tri dohody s odmenou spolu v brutto hodnote 850,00 eur.

Z uzatvorených dohôd vyplynulo, že poslanec vykonával jednorázové resp. príležitostne sa opakujúce činnosti vo forme kosenia priestranstiev. Uzatvorením pracovnoprávného vzťahu s poslancom OZ porušil kontrolovaný subjekt § 11 ods. 2 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého funkcia poslanca nie je zlučiteľná s funkciou zamestnanca.

V prípade uzatvárania dohôd s poslancami odporúča NKÚ SR uzavrieť iný typ zmluvy, resp. zabezpečiť činnosti inými fyzickými osobami z dôvodu rizika zániku mandátu poslanca pre nezlučiteľnosť funkcií v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 2 písm. h) zákona o obecnom zriadení.

2. Záverečný účet obce

Záverečný účet obce za rok 2014 bol zostavený podľa § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval povinné súčasti s výnimkou prehľadu o poskytnutých dotáciách podľa príjemcov. V záverečnom účte obec uviedla, že v roku 2014 neposkytla dotácie v súlade s príslušným VZN o dotáciách. V stanovisku hlavného kontrolóra k záverečnému účtu bolo pritom uvedené, že obec zo svojho rozpočtu v roku 2014 poskytla pre centrum voľného času dotáciu v sume 248,00 eur a príspevok pre cirkev v sume 200,00 eur. Kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že na webovom sídle obce bola zverejnená len zmluva o poskytnutí dotácie pre centrum voľného času na rok 2013.

Tým, že obec v rámci záverečného účtu za rok 2014 neuviedla prehľad o poskytnutých dotáciách v členení podľa jednotlivých príjemcov, resp. ich nezverejnila iným spôsobom, porušila § 16 ods. 5 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia podľa predloženého návrhu záverečného účtu bol schodok v sume – 11 420,68 eur. Uvedený schodok vznikol po odpočítaní nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov v sume 16 800,00 eur od prebytku hospodárenia v sume 5 379,32 eur vyčíslenom obcou ako rozdiel medzi celkovými príjmami a celkovými výdavkami obce vrátane finančných operácií.

Kontrolou bolo zistené, že výsledkom rozpočtového hospodárenia obce zistenom podľa § 2 písm. b) a c) a § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol schodok v sume - 96 614,06 eur, keď bilancia bežných príjmov a bežných výdavkov predstavovala prebytok bežného rozpočtu 473,27 eur a bilancia kapitálových príjmov a kapitálových výdavkov predstavovala schodok kapitálového rozpočtu – 97 087,33 eur.

Návrh záverečného účtu obce neobsahoval údaje o financovaní schodku rozpočtu v priebehu rozpočtového roka 2014.

K návrhu záverečného účtu obce za rok 2014 vypracovala odborné stanovisko hlavná kontrolórka bez dátumu vyhotovenia. Hlavná kontrolórka konštatovala, že návrh záverečného účtu bol zostavený v súlade s príslušnými ustanoveniami § 16 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obsahoval všetky predpísané náležitosti. Odporučila OZ uzatvoriť prerokovanie návrhu záverečného účtu obce za rok 2014 výrokom „celoročné hospodárenie schvaľuje s výhradami“. Hlavná kontrolórka v záveroch stanoviska nešpecifikovala dôvody výhrad. Vo svojom stanovisku vytykala nerozpočtovanie kapitálových príjmov a neschvaľovanie zmien kapitálového rozpočtu, neúčtovanie záväzkov z titulu nevyčerpaných účelových prostriedkov.

Záverečný účet obce za rok 2014 bol na úradnej tabuli obce zverejnený na diskusiu v dobe od 25.05.2015 do 14.06.2015.

Uznesením č. 34/2015 z 19.06.2015 OZ schválilo záverečný účet obce Vtáčkovce za rok 2014 s výhradami. Prerokovanie záverečného účtu v OZ nebolo uzatvorené jedným z výrokov uvedeným v § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorými sú „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ alebo „celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“.

Nepotvrdením spôsobu financovania schodku rozpočtu pri prerokúvaní záverečného účtu obce zo strany OZ došlo k porušeniu § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

OZ nesplnilo povinnosť prijať opatrenia na nápravu nedostatkov po schválení záverečného účtu s výhradami, čím došlo k porušeniu § 16 ods. 11 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

3. Účtovníctvo

Účtovná závierka

V zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) obec zostavila a predložila do príslušného registra individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2014 s dátumom 26.03.2015. Účtovné výkazy boli daňovému úradu predložené s dátumom 26.01.2015.

Kontrolou bolo zistené, že v poznámkach k účtovnej závierke nebolo uvedené vymedzenie a suma vzniknutých nákladov voči audítorovi za účtovné obdobie, čo nebolo v súlade s § 18 ods. 6 zákona o účtovníctve.

Individuálnu účtovnú závierku obce k 31.12.2014 a súlad výročnej správy s uvedenou účtovnou závierkou overil audítor. Podľa správy audítora z 26.05.2015 finančné výkazy prezentovali verne, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu obce k 31.12.2014 a výsledok jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného vykazovania. V správe audítor upozornil na pohľadávky staršie ako jeden rok, evidované na účte 319 – Daňové pohľadávky, kde je nutné zvýšiť úsilie na ich vymáhanie. V stanovisku uviedol, že účtovné informácie uvedené vo výročnej správe poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.12.2014 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve. Ďalej v správe audítor konštatoval, že obec konala v súlade s § 10 ods. 7, § 16 ods. 12, § 17 a § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Napriek upozorneniu audítora neboli v poznámkach k účtovnej závierke v tabuľke č. 4, určenej na prezentovanie pohľadávok podľa doby splatnosti, vykazované žiadne pohľadávky po lehote splatnosti. Naopak všetky pohľadávky boli vykazované ako pohľadávky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, za rok 2014 v sume 23 154,10 eur. Údaje o pohľadávkach uvedené v poznámkach neboli spoľahlivé, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve.

Postupy účtovania

Kontrolovaný subjekt účtoval o poskytnutých preddavkoch pred splnením dodávok tovarov, priamo na účty záväzkov. Uvedený nedostatok bol zistený napr. v prípadoch účtovania zálohových faktúr za stravné lístky podľa účtovného dokladu č. 1401 v sume 642,32 eur a č. 1404 v sume 631,31 eur, za pracovné listy pre potreby základnej školy podľa účtovného dokladu č. 1451 v sume 277,64 eur.

Nesprávnym zaúčtovaním poskytnutých prevádzkových preddavkov dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa nedodrжал kontrolovaný subjekt § 43 ods. 4 Opatrenia č. MF/16786/2007-31, 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 (ďalej len „postupy účtovania“).

Nedostatok rovnakého charakteru sa týkal aj preddavku poskytnutého na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v prípade kamerového systému, ktorý bol účtovaný ako záväzok na základe zálohovej faktúry v sume 2 040,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1455, čo nebolo v súlade s § 26 ods. 5 postupov účtovania.

Vo vyššie uvedených prípadoch účtovala obec o záväzkoch na základe výziev na zaplatenie preddavku vo forme zálohových faktúr, ktoré nie sú účtovným dokladom podľa § 10 zákona o účtovníctve a predstavujú len informáciu o obchodnom prípade a poskytujú údaje na úhradu pred splnením dodávky.

Drobný hmotný majetok, o ktorom obec ako účtovná jednotka v zmysle internej smernice o vedení účtovníctva rozhodla, že bude účtovaný ako dlhodobý na účet 028, pokiaľ jeho obstarávacia cena je 1 700,00 eur a nižšia a vyššia ako 300,00 eur, bol nesprávne účtovaný na účet dlhodobého hmotného majetku 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, resp. na účty nákladov skupiny 50 a 51 v prípadoch:

- fotoaparát v sume 468,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1407 z 28.01.2014,
- elektrokotol v sume 1 194,00 eur podľa účtovného dokladu č. 1311 z 10.03.2014,
- kamerový systém s cenou obstarania 2 852,40 eur podľa účtovného dokladu č. 1435 z 11.06.2014 a č. 174 z 25.06.2014,
- kamerový systém s cenou obstarania 390,00 eur podľa účtovného dokladu č. 280 z 19.09.2014.

Nesprávnym účtovaním obstaraného drobného dlhodobého hmotného majetku na účty v rozpore s ich obsahovou náplňou nepostupovala obec podľa § 32 ods. 9, § 57 ods. 1, § 58 ods. 5 postupov účtovania..

Ďalej bolo zistené zaúčtovanie prác a dodávok súvisiacich s obstaraním a technickým zhodnotením dlhodobého hmotného majetku na ťarchu nákladov v prípadoch:

- dodávky betónu na vybudovanie plochy na kontajnery v sume 1 025,47 eur podľa účtovného dokladu č. 1333 z 15.08.2014,
- stavebných prác a dodávok súvisiacich s rekonštrukciou strechy na objekte hasičskej zbrojnice v sume 1 201,00 eur a v sume 1 864,65 eur podľa účtovného dokladu č. 1702 z 08.10.2014.

Zaúčtovaním prác a dodávok súvisiacich s výstavbou a technickým zhodnotením dlhodobého hmotného majetku na ťarchu nákladov nepostupovala obec v súlade s § 28 ods. 1 postupov účtovania.

Vznik záväzku na základe doručených dodávateľských faktúr obec účtovala až po dni úhrady záväzku, výnimočne v deň úhrady, čím nepostupovala v súlade s § 2 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň vzniku záväzkov v nadväznosti na § 44 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého sa na účte Dodávateľa účtuje záväzok voči dodávateľovi pri vzniku záväzku. Zistenie sa týkalo všetkých preverovaných faktúr.

Účtovné doklady neobsahovali číslo, pod ktorým bol vznik a úhrada záväzku vyplývajúci z dodávateľských faktúr účtovaný v účtovnom denníku. Dodávateľské faktúry boli označené internými číslami podľa knihy došlých faktúr, ale neobsahovali číselné označenie dokladu vygenerované účtovným softvérom, pod ktorým obec účtovala faktúry v účtovníctve. Účtovné doklady neboli vystavované v súlade s § 10 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď neobsahovali všetky povinné náležitosti.

Nesprávny postup účtovania uplatňovala obec aj pri pohľadávkach, keď predpis účtovala až v deň úhrady pohľadávky. Z uvedeného dôvodu bol na príslušných analytických účtoch pohľadávok za daňové aj nedaňové príjmy vykazovaný k 31.12.2014 nulový zostatok. Účtovný stav pohľadávok nezodpovedal skutočnosti a bol skreslený, čím bol porušený § 7 ods. 1 zákona o účtovníctve. Predpis pohľadávok za miestne dane a miestny poplatok nebol účtovaný pri vzniku pohľadávky, t.j. ku dňu splatnosti, čo bolo v rozpore s § 2 ods. 1 postupov účtovania.

Nedodržaním postupov účtovania vo vyššie uvedených prípadoch porušil kontrolovaný subjekt § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 8 ods. 1 citovaného zákona, keď nevedol účtovníctvo správne.

Zverejňovanie informácií, zmlúv, objednávok a faktúr

Kontrolou umiestnených materiálov na webovom sídle obce bolo zistené, že obec v kontrolovanom období zverejňovala na svojej webovej stránke uzatvorené zmluvy.

Kontrolovaný subjekt ako povinná osoba nezverejňoval objednávky, čím porušil § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov ďalej len („zákon o slobode informácií“).

Zverejňované faktúry z nákupov tovarov, služieb a prác, umiestnené na webovom sídle obce, vo svojej štruktúre materiálov neobsahovali identifikáciu zmluvy, identifikáciu objednávky, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bod 4, 5, 7b zákona o slobode informácií.

4. Verejné obstarávanie

Obstarávanie zákaziek s nízkou hodnotou zadávaných obcou bolo upravené smernicou účinnou od 15.07.2011. Kontrolou bolo zistené, že smernica svojím obsahom nezodpovedala zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení

neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), platnému v kontrolovanom období.

Obec vykonala v roku 2014 štyri verejné obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, a to:

- výber dodávateľa na dodávku a montáž IP kamerového systému v Základnej škole Vtáčkovce,
- výber dodávateľa na vybudovanie betónovej plochy na kontajnery,
- výber dodávateľa na opravu kaplnky v rómskej osade a údržbu odtoku vody,
- výber dodávateľa na vykonanie hydroizolácie spodnej vody a údržbárskych prác na budove Základnej školy Vtáčkovce.

Kontrolou bolo zistené, že veľkosť finančných limitov pri stanovení zákazky bola vo vyššie uvedených prípadoch dodržaná.

Kontrolovaný subjekt o vyššie uvedených zákazkách nezverejnil v profile raz štvrťročne súhrnnú správu a tým konal v rozpore s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. O uvedených zákazkách neboli vypracované správy a tým došlo k porušeniu § 21 ods. 2 citovaného zákona.

Kontrolou bolo preverených sedem rámcových zmlúv, ktoré uzavrela obec bez verejného obstarávania, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Predmetom zmlúv boli dodávky tovarov a služieb pre obec a základnú školu zriadenú obcou. Šesť rámcových zmlúv schválilo aj OZ.

Rámcové zmluvy boli uzavreté v rozpore s § 11 zákona o verejnom obstarávaní, keď neobsahovali podmienky zadávania zákaziek počas platnosti zmlúv, najmä čo sa týka ceny a predpokladaného množstva predmetu zákazky. Uvedený nedostatok bol zistený v štyroch prípadoch.

S fyzickou osobou podnikateľom, ktorý bol zároveň poslancom OZ a spolurozhodoval o schválení rámcových zmlúv, uzavrela obec dve rámcové zmluvy. Kontrolou úhrad za vyfakturované plnenia bolo zistené, že na základe rámcovej zmluvy na nákup výpočtovej techniky z 22.08.2014 bolo z rozpočtu obce vyplatených 4 831,50 eur a na základe rámcovej zmluvy na poskytovanie správy počítačovej siete uzavretej 22.08.2014 na dobu neurčitú bolo vyplatených v roku 2014 spolu 1 950,00 eur. Okrem toho obec priamo zadala tejto fyzickej osobe zákazky na stavebné práce spolu v sume 9 207,25 eur, z toho zákazky nad 1 000,00 eur v sume 5 568,84.

V prípade priameho zadania zákaziek na dodávky tovarov a služieb poslancovi OZ obec neprimerane zvýhodnila túto fyzickú osobu a porušila princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej bolo zistené, že fyzickej osobe – podnikateľovi, ktorému vzniklo živnostenské oprávnenie 07.07.2014 a zaniklo 20.10.2015 (t.j. v priebehu výkonu kontroly NKÚ SR) bolo pridelené väčšie množstvo zákaziek na stavebné práce.

Dňa 08.07.2014, t.j. deň po vzniku živnostenského oprávnenia bola s týmto podnikateľom priamo uzavretá rámcová zmluva na zabezpečenie údržbových, výkopových a stavebných prác v obci Vtáčkovce s dobou trvania do 27.06.2016. Na základe tejto rámcovej zmluvy, t.j. bez verejného obstarávania, uhradila obec v roku 2014 podľa 16 objednávok spolu 21 090,30 eur.

V prípade troch z vykonaných štyroch verejných obstarávaní bola s týmto podnikateľom ako víťazným uchádzačom uzavretá zmluva o dielo na zákazky vybudovanie betónovej plochy na kontajnery v sume 7 813,30 eur, oprava kaplnky v rómskej osade a údržba odtoku vody v sume

5 644,60 eur a hydroizolácia spodnej vody a údržbárskych prác na budove základnej školy v sume 5 254,90 eur.

Z dôvodu zániku živnostenského oprávnenia hrozí obci finančné riziko v prípade potreby uplatnenia reklamácie na vykonané práce.

Obec konala v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, keď pri obstaraní uvedených tovarov nevykonala verejné obstarávanie a tým nepostupovala v zmysle uvedeného zákona aj v ďalších prípadoch, napr.:

- nákup stavebného materiálu v sume 10 562,38 eur na základe :
objednávky č. 27/2014 z 18.04.2014 v sume 3 082,76 eur,
objednávky č. 110/2014 z 01.10.2014 v sume 1 205,96 eur,
objednávky č. 76/2014 z 01.08.2014 v sume 1 202,01 eur,
objednávky č. 126/2014 z 27.10.2014 v sume 1 863,15 eur,
objednávky č. 75/2014 z 27.06.2014 v sume 3 208,50 eur.
- nákup školských pomôcok a potrieb na základe objednávky č. 9/2014 z 17.02.2014 v sume 1 740,36 eur,
- nákup školských pomôcok a potrieb na základe objednávky č. 103/2014 z 18.09.2014 v sume 1 958,80 eur,
- nákup kolobežiek, lôpt a bicyklov na základe objednávky č. 128/2014 z 05.11.2014 v sume 1 373,80 eur,
- nákup potravinových balíčkov (1 635 ks) bez objednávky v sume 1 701,06 eur a 1 462 ks v sume 1 521,06 eur,

Kontrolovaný subjekt tým, že porušil § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, neuplatnil pri zadávaní zákaziek princíp hospodárnosti a efektívnosti podľa § 9 ods. 3 citovaného zákona.

Na prípravu a realizáciu projektu na dobudovanie infraštruktúry bolo zrealizovaných päť verejných obstarávaní, z toho štyri formou zákazky s nízkou hodnotou podľa v čase obstarávania platného § 102 zákona o verejnom obstarávaní:

- zabezpečenie procesu verejného obstarávania,
- zabezpečenie stavebného dozoru,
- výber zhotoviteľa projektovej dokumentácie,
- výber externého manažmentu projektu.

Kontrolou verejného obstarávania vo vyššie uvedených zákazkách neboli zistené nedostatky.

Výber zhotoviteľa na stavebné práce „Regenerácia sídla Vtáčkovce – Infraštruktúra B4“ bol zrealizovaný podprahovou zákazkou – formou užšej súťaže. Kontrolou bolo zistené, že podľa bodu IV. ods. 22.1 súťažných podkladov lehota viazanosti ponúk bola stanovená verejným obstarávateľom do 31.10.2011. Kontrolovaný subjekt uzatvoril zmluvu o dielo 05.04.2012, t. j. päť mesiacov po lehote viazanosti ponúk. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 45 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

5. Majetok a pohľadávky

Evidencia majetku

Hospodárenie s majetkom obce bolo upravené v Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce Vtáčkovce (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“), ktoré OZ schválilo 28.11.2009. Zásady bližšie upravovali obsahové vymedzenie majetku obce, povinnosti a práva pri hospodárení s majetkom obce, podmienky nadobudnutia vecí do vlastníctva obce, zverenia majetku do správy obecných organizácií, ako aj odňatia majetku zvereného do správy, prevody vlastníctva, prenechávanie majetku do užívania, nakladanie s pohľadávkami, postup k umiestňovaniu inžinierskych sietí na pozemkoch vo vlastníctve alebo v užívaní obce, schvaľovanie orgánmi obce.

Podľa poznámok k účtovnej závierke k 31.12.2014 evidovala obec na účtoch dlhodobého majetku prírastky v sume 413 366,02 eur a úbytky v sume 20 294,39 eur.

Uznesením č. 1/3/2014 z 21.01.2014 schválilo OZ odkúpenie podielu fyzickej osoby na pozemku na parcele č. 277/9 na účely výstavby domu smútku za cenu 2,00 eur za m². Obec následne uzavrela 28.01.2014 kúpnu zmluvu č. 1/2014/Vtáčkovce o prevode vlastníckeho práva k nehnuteľnosti, ktorej predmetom bol predaj spoluvlastníckeho podielu pozemku v katastrálnom území Vtáčkovce na parcele č. 277/9 o výmere 107 m² a na parcele č. 277/11 o výmere 67 m² s kúpnu cenou 31,42 eur za podiel 13/144.

Obec bola v čase kontroly vlastníkom pozemku podľa výpisu z LV č. 311, keď vklad vlastníckeho práva obce k pozemku bol v katastri zaznamenaný 27.03.2014 pod č. V 560/14. Kontrolou bolo zistené, že o nadobudnutí pozemku obec neúčtovala a nevedela preukázať ani úhradu kúpnej ceny.

Neevidovaním nadobudnutého pozemku v účtovníctve obec porušila § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve. Kontrolné zistenie svedčí aj o formálne vykonanej inventarizácii pozemkov.

Kontrolou úbytkov nehnuteľného majetku evidovaného na účte stavieb v obstarávacej cene 14 132,39 eur bolo zistené, že majetok bol odúčtovaný bez vyhotovenia návrhu na vyradenie, nebol doložený vyradovací protokol, ako ani súhlasy zodpovedných osôb a orgánov obce. Vyradenie a likvidácia nehnuteľného majetku v sume 14 132,39 eur neboli predmetom rokovania a schvaľovania v OZ, čo bolo v rozpore s čl. 16 ods. 1 písm. c) zásad hospodárenia s majetkom, podľa ktorého OZ schvaľuje likvidáciu nehnuteľného majetku v nadväznosti na § 9 zákona o majetku obcí.

Podľa písomného vyjadrenia obce bol odpis nehnuteľného majetku z účtu v roku 2014 urobený na základe odporúčania audítora. Budova, ktorá bola vyradená, už neexistovala.

Uznesením č. 4/9/2014 z 12.10.2014 schválilo OZ vyradenie troch notebookov zo základnej školy. Doložený bol aj odborný posudok o nefunkčnosti a likvidácii notebookov z 28.11.2014. Tento posudok vyhotovil podnikateľ – fyzická osoba, ktorý bol zároveň poslancom OZ a zástupcom starostu obce. V inventúrnom súpise z fyzickej inventúry účtu 028 – dlhodobý drobný hmotný majetok k 31.12.2014 boli zahrnuté aj vyradené notebooky. Vyradenie bolo vyznačené formou poznámky v súpise. Na účte 028 nebolo v roku 2014 účtované o vyradení troch notebookov spolu v sume 1 888,00 eur.

Nezaúčtovaním vyradenia zlikvidovaného majetku v roku 2014 obec nepostupovala podľa § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve, keď neúčtovala účtovné prípady v období, s ktorým vecne

a časovo súviseli. Zároveň porušila § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí tým, že viedla nesprávnu majetkovú evidenciu.

Kontrolou účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že ku koncu roka 2014 obec vykazovala stav 1 480 436,86 eur. Na účte boli vykazované investície v obstaraní, ktoré sa týkali:

- projektu na dobudovanie infraštruktúry obce spolu v sume 1 464 623,46 eur, kde došlo k prevzatíu stavby od zhotoviteľa podľa preberacích protokolov 01.10.2013 a 26.03.2014,
- plochy pod kontajnermi v sume 7 813,30 eur, preberací protokol z 13.08.2014,
- neidentifikovaného majetku v hodnote 8 000,10 eur ako zostatku z minulých rokov. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce ide pravdepodobne o chybu z minulých období.

Neúčtovaním dlhodobého hmotného majetku v sume 7 813,30 eur – plocha pod kontajnermi, ktorý bol v užívaní v roku 2014, na príslušný majetkový účet, nepostupovala obec podľa § 26 ods. 1 postupov účtovania, čím porušila § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Nezaúčtovaním účtovného prípadu v príslušnom účtovnom období porušila obec § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Vykazovaním neidentifikovaného majetku v obstaraní v sume 8 000,10 eur bez zisťovania jeho existencie a reálnosti ocenenia nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s § 26 ods. 3 a ods. 4 zákona o účtovníctve a § 30 ods.1 toho istého zákona.

Na účte obstarania dlhodobého hmotného majetku vykazovala obec ku koncu roka 2014 aj stavebné objekty projektu na dobudovanie infraštruktúry, ktoré boli v užívaní na základe preberacích protokolov od zhotoviteľa od 1.10.2013, a to najmä verejné osvetlenie, obnovené komunikácie a spevnené plochy, autobusová zastávka umiestnené v časti rómska osada. Tieto objekty boli užívané, pričom o ich zaradení do majetkovej evidencie obce nebolo účtované a neboli uplatňované odpisy. Výstavba týchto objektov bola realizovaná na základe ohlásenia stavebných a udržiavacích prác a nebola predmetom kolaudačného konania. Obec v uvedenom prípade nevedla majetkovú evidenciu v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí.

Vyčíslenie hodnoty nezaradeného majetku nebolo možné z dôvodu chýbajúcej analytickej evidencie podľa druhu majetku.

Kanalizačná sieť a čistiareň odpadových vôd vybudovaná v rámci projektu nebola do času výkonu kontroly NKÚ SR skolaudovaná napriek podaniu žiadosti o kolaudáciu 27.08.2014. Dôvodom bolo záporné stanovisko regionálneho úradu verejného zdravotníctva pre nesprievádzkovanie verejného vodovodu. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce je v súčasnosti obecný vodovod sprievádzkovaný a obec kompletizuje doklady pre podanie novej žiadosti o kolaudáciu.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Na základe príkazu starostu bola vykonaná inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom k 31.12.2014.

Podľa inventarizačného zápisu z 03.02.2015 porovnaním účtovného a skutočného stavu neboli u inventarizovaných účtov vyčíslené žiadne rozdiely. Inventarizačná komisia v zápise konštatovala, že bola posúdená reálnosť ocenenia majetku a záväzkov a žiaduce úpravy boli zaúčtované. Vykonané úpravy v ocenení však v zápise neboli špecifikované. Komisia ďalej

konštatovala, že inventúrne súpisy boli spracované v súlade so zákonom o účtovníctve, inventarizácia bola vykonaná včas a zistené rozdiely boli zaúčtované do účtovného obdobia.

Kontrolou bolo zistené, že stav zistený fyzickou inventúrou a zaznamenaný v inventúrnych súpisoch nesúhlasil so skutočným stavom uvedeným v inventarizačnom zápise na účtoch:

- účet 021 - Stavby, stav v inventúrnom súpise 59 954,00 eur, skutočný stav v inventarizačnom zápise 171 079,76 eur,
- účet 022 – Stroje a prístroje, stav v inventúrnom súpise 7 122,00 eur, skutočný stav v inventarizačnom zápise 41 790,00 eur,
- účet 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, stav v inventúrnom súpise 40 041,42 eur, skutočný stav v inventarizačnom zápise 22 354,12 eur.

Vykonanie dokladovej inventúry formou overenia zostatkov účtov prostredníctvom účtovných dokladov, ktoré ho tvoria, nebolo preukázané ani u jedného z účtov pohľadávok a záväzkov, resp. oprávok. Inventúra účtov pohľadávok a záväzkov nebola doložená inventúrnymi súpismi, čo bolo v rozpore s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve

Účet obstarania dlhodobého hmotného majetku nebol predmetom inventarizácie vôbec.

Taktiež kontrole NKÚ SR nebola preukázaná inventúra cenných papierov a podielov, dopravných prostriedkov, pozemkov a peňažných prostriedkov v hotovosti a na bankových účtoch.

Na základe nedostatkov zistených pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 možno konštatovať, že obec Vtáčkovce nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30.

Nakladanie s majetkom

Na základe zámeru obce prenajať budovu sýpky, zverejneného na webovom sídle obce 15.07.2014, a následne doručenej žiadosti o prenájom nebytových priestorov z 22.07.2014, uzavrela obec nájomnú zmluvu s cirkevnou organizáciou. Nájomná zmluva bola schválená uznesením OZ č. 3/7/2014 zo 16.08.2014 a bola uzavretá 29.08.2014 na dobu neurčitú so začiatkom nájmu od 01.09.2014

Účelom nájmu bolo vykonávanie náboženských obradov, výchovno-vzdelávacie aktivity a kultúrno-osvetová činnosť. Cena nájmu bola stanovená na 100,00 eur mesačne vrátane energií a služieb spojených s užívaním nebytových priestorov. Nájomné mal nájomca uhrádzať jedenkrát ročne na základe faktúry prenajímateľa. Bolo dohodnuté, že za úhradu sa považuje aj započítanie nájomného s investíciami.

Obec nepostupovala pri prenájme nebytového priestoru v zmysle § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí, keď uzavrela nájomnú zmluvu za neprimerane nízku cenu.

Kontrolovaný subjekt nedojednal v uzatvorenej zmluve o nájme úpravu - valorizáciu cien nájomného v nadväznosti vývoj inflácie, čo nebolo v súlade s čl. 12 ods. 5 zásad hospodárenia s majetkom.

Za prenájom nebytových priestorov za obdobie 01.09.2014 – 31.12.2014 vystavila obec faktúru 2/2015 dňa 06.02.2015 v sume 400,00 eur. Nájomca neuhradil nájomné v hotovosti, ale predložil daňové doklady za nákup stavebného materiálu a pripojenie do elektrickej siete. Obec

nepredložila písomný súhlas s výškou a rozsahom investícií vykonaných na prenajatom objekte, ako ani dohodu o vzájomnom započítaní záväzkov a pohľadávok z titulu schválených investícií.

Postup pri kompenzovaní úhrady nájomného formou investícií do prenajatého subjektu bez preukázania písomného súhlasu obce ako prenajímateľa nebol v súlade s § 667 ods. 1 Občianskeho zákonníka.

Obec v súvislosti s vykonanými investíciami nedohodla podmienky evidovania a odpisovania zhodnoteného majetku, ani spôsob a postup vyrovnania nákladov po ukončení nájomného vzťahu. Tým sa vystavila riziku možného uplatnenia vysokých finančných nárokov zo strany prenajímateľa v budúcich rozpočtových rokoch. Fyzickou obhliadkou prenajatého objektu bolo zistené, že v ňom prebieha rozsiahla rekonštrukcia, ktorá sa týka strechy, realizujú sa podhlády s osvetlením, nové omietky, podlahy, okná atď.

Uzatvorením nájomnej zmluvy na prenájom sýpky za nevýhodných podmienok konal kontrolovaný subjekt v rozpore s § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona o majetku obcí, keď nehospodáril s majetkom obce v prospech rozvoja obce a majetok nedostatočne chránil a zhodnocoval.

Hasičské auto v majetku obce bolo využívané občianskym združením – dobrovoľným hasičským zborom bez zmluvného titulu. Starosta s jednotlivými členmi dobrovoľného hasičského zboru uzavrel dohody o hmotnej zodpovednosti pri používaní motorového vozidla obce podľa § 183 Zákonníka práce. Tieto dohody boli neplatné z dôvodu predmetu dohody, ako aj skutočnosti, že neboli uzatvorené so zamestnancami. Dobrovoľný hasičský zbor nebol organizačnou súčasťou obce. Využívanie hasičskej techniky nebolo zabezpečené v súlade so zásadami hospodárenia s majetkom obce formou výpožičky, resp. nájomnej zmluvy. Rovnaký nedostatok sa týkal aj využívania budovy hasičskej zbrojnice, ktorú vlastní obec.

Prenechaním hnutel'ného a nehnuteľného majetku do užívania inej právnickej osoby bez platného zmluvného titulu a v rozpore so zásadami hospodárenia s majetkom obce porušil kontrolovaný subjekt § 7 ods. 1 a ods. 2 zákona o majetku obcí.

Existencia majetku

Dňa 27.10.2015 bola za prítomnosti starostu obce vykonaná fyzická obhliadka vybudovaných objektov v rámci projektu na dobudovanie infraštruktúry, ako aj niektorých drobných stavieb financovaných z vlastných prostriedkov obce.

Pri kontrole stavebného objektu čistiareň odpadových vôd (ďalej len „ČOV“) bolo zistené, že objekt bol poškodený z dôvodu vlámání. Okná na budove boli rozbité, bolo poškodené vonkajšie osvetlenie, rozbité umývadlo, poškodený sprchovací kút a batéria, chýbali interiérové kovové dvere. Fotodokumentácia z obhliadky ČOV tvorí prílohu č. 1 protokolu. V priebehu fyzickej obhliadky bola starostom privolaná policajná hliadka, ktorá vykonala obhliadku a zdokumentovala vzniknutú škodu. Starosta následne podal na príslušnom oddelení Policajného zboru SR oznámenie, týkajúce sa priestupku proti majetku, ktoré doložil písomným potvrdením.

Obec od prevzatia objektu od zhotoviteľa 26.03.2014 nevykonala dostatočné opatrenia na jeho ochranu. ČOV ešte nebola v prevádzke z dôvodu posunu termínu kolaudácie stavby. Dôvodom bolo záporné stanovisko regionálneho úradu verejného zdravotníctva z dôvodu nesprievádzkovania verejného vodovodu. Výstavba vodovodu v obci bola v režii iného investora, vodárenskej spoločnosti. Vodárenská spoločnosť prevezme do správy ČOV a kanalizáciu po skolaudovaní

stavby a zabezpečí ochranu objektu. Podľa písomného vyjadrenia obec z toho dôvodu neinvestovala do bezpečnostného systému.

Obec nezabezpečila dostatočne objekt ČOV pred poškodením, vlámaním resp. odcudzením predmetov a technológií v nej zabudovaných alebo uložených, keď objekt nebol strážený, okná ani vchodové dvere neboli opatrené predsadenými mrežami, objekt nemal signalizačné zariadenie, resp. obec nezabezpečila ani poistenie tohto majetku.

Hodnota poškodených predmetov vrátane montáže podľa faktúr zhotoviteľa č. 20130015 z 17.05.2013 a č. 20120082 z 19.11.2012 predstavovala 417,80 eur bez DPH. Odhad výšky spôsobenej škody obec do času výkonu kontroly nevyčíslila.

Odstránenie spôsobených škôd bez poistenia tak bude zaťažovať rozpočet obce. Ďalej je potrebné poukázať aj na skutočnosť, že záručná doba na technológiu ČOV skončila 31.10.2015.

Nezabezpečením ochrany majetku obce proti poškodeniu, vlámaniu a odcudzeniu došlo k porušeniu § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí.

Pohľadávky

Kontrolou účtov pohľadávok bolo zistené, že na účte 319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí a VÚC kontrolovaný subjekt evidoval nedoplatky z dane z nehnuteľnosti splatné v období rokov 2006 až 2011 spolu v sume 1 306,09 eur. Podľa vyjadrenia obce boli tieto pohľadávky v minulosti vymáhané zasielaním výzvy. Dlžníkmi boli občania v hmotnej núdzi, kde vymáhanie cestou exekútora by bolo nevhodné.

Z dôvodu nízkeho výnosu dosiahnutého z miestnych daní, ktoré obec môže ukladať podľa § 2 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov, odporúčame obci prehodnotiť ich zavedenie v nasledujúcich rozpočtových rokoch a úsilie sústrediť na správu a vymáhanie miestneho poplatku za komunálny odpad, kde výnos nepokrýva dostatočne náklady na odvoz a likvidáciu. Príjmy z miestneho poplatku za komunálny odpad dosiahli v roku 2014 sumu 531,48 eur, pričom výdavky odpadového hospodárstva boli v sume 16 191,92 eur. Príjmy z miestnych daní dosiahli 935,67 eur, čo spolu predstavovalo 0,20 % z celkových príjmov.

Nízky výnos z miestnych daní ovplyvňovala aj skutočnosť, že v rómskej osade, ktorá je súčasťou obce, je väčšina rodinných domov postavených ako nelegálne stavby na cudzích pozemkoch.

6. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolovaný subjekt mal spracovaný štatút, organizačný poriadok obecného úradu, zásady výkonu kontrolnej činnosti, zásady finančnej kontroly, smernicu na vykonávanie predbežnej a priebežnej finančnej kontroly, smernicu pre vedenie účtovníctva, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom, v ktorých bol rozpracovaný aj vnútorný kontrolný systém.

Smernice na vykonávanie vnútorných finančných kontrol, s účinnosťou od 01.01.2007 neboli aktualizované podľa platnej legislatívy a v praxi sa podľa nich nepostupovalo.

Priebežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta obce a zamestnankyňa obce zodpovedná za vedenie účtovníctva.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola nebola vykonaná pred uzatvorením obchodných zmlúv a objednávok, čím obec konala v rozpore s § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a ods. 2 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V prípade nákupu materiálu, služieb a prác, ktoré boli realizované na základe objednávky, nebolo možné odsúhlasiť vyfakturovaný objem vykonaných prác alebo služieb, miesto dodania, množstvo dodaného materiálu, pretože objednávky neobsahovali tieto údaje. V niektorých prípadoch sa dodávky realizovali len na základe ústnej objednávky. Uvedená skutočnosť potvrdzovala, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná len formálne.

Pred vykonaním finančných operácií súvisiacich s úhradou dodávateľských faktúr v roku 2014 nebol overovaný súlad s uzatvorenými zmluvami a vnútornými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami, čo bolo v rozpore s § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

V prípade použitia vlastného motorového vozidla zamestnancami obce na pracovné cesty kontrolovaný subjekt nepostupoval pri výkone predbežnej finančnej kontroly podľa § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 a ods. 2 zákona o finančnej kontrole a o vnútornom audite, keď vypočítané cestovné náhrady neoveril s technickou dokumentáciou použitého motorového vozidla.

Uvedené zistenie sa týkalo šiestich cestovných príkazov pre pedagogických zamestnancov s vyplatenou náhradou spolu 115,61 eur. Obec ani v jednom prípade nedoložila dohody so zamestnancami o podmienkach použitia vlastného motorového vozidla. Výpočet náhrady nebol preukázateľne porovnaný so spotrebou podľa technického preukazu. Obec sa vystavila aj riziku zodpovednosti za škodu tým, že cestovné príkazy boli schválené bez overenia existencie havarijného poistenia použitého motorového vozidla.

HK vykonávala svoju funkciu v obci s úväzkom 7,5 hod. týždenne. Miesto výkonu práce v pracovnej zmluve bolo dohodnuté „kumulované pracovisko“. HK vykonávala funkciu HK aj v obciach Kráľovce a Bukovec. Obec nemala s dotknutými obcami uzavretú na tento účel písomnú zmluvu.

Kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa § 18b zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého ak hlavný kontrolór vykonáva činnosti pre viaceré obce, dotknuté obce o tomto uzatvoria zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a. Zmluva musí mať podľa § 20a písomnú formu, inak je neplatná.

Z celkového počtu šiestich zasadnutí OZ v roku 2014 sa HK zúčastnila len troch zasadnutí, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa HK zúčastňuje na zasadnutiach OZ a obecnej rady s hlasom poradným. Starosta uviedol vo svojom písomnom vyjadrení, že pozvánka na zasadnutia OZ v dvoch prípadoch 12.04.2014 a 12.10.2014 nebola doručená nedopatrením a v prípade ustanovujúceho zasadnutia OZ 13.12.2014 nepovažovali účasť HK za nutnú.

Kontrolou dokumentácie z činnosti HK bolo zistené, že v súlade so zákonom o obecnom zriadení predložila do OZ plány kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2014, vypracovala odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2014 a predložila do OZ správu o kontrolnej činnosti. Neuvádzaním dátumu vyhotovenia a predloženia materiálov do OZ nebolo možné overiť dodržiavanie zákonných lehôt na ich spracovanie a predloženie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V rozpore s § 18 ods. 1 písm. c) citovaného zákona HK nevypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 pred jeho schválením v OZ z dôvodu, že jej tento návrh nebol predložený.

V priebehu roka 2014 vykonala HK sedem kontrol. Kontroly boli zamerané na čerpanie rozpočtu základnej školy, platné zmluvy, daňové a nedaňové pohľadávky obce a spôsob ich vymáhania, poskytovanie dotácií z rozpočtu obce, petície a sťažnosti, plnenie rozpočtu základnej školy. Následné finančné kontroly boli vykonávané ako operačné – zisťovacie kontroly. Zo všetkých vykonaných kontrol boli spracované záznamy, aj napriek skutočnosti, že pri kontrole plnenia rozpočtu boli zistené nedostatky, čo bolo v rozpore s § 21 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Plnenie plánu kontrolnej činnosti HK nebolo doložené správou, resp. záznamom v prípade kontroly plnenia uznesení, kontroly efektívnosti hospodárenia s finančnými prostriedkami a vedenia pokladnice a kontroly sťažností, žiadostí a petícií v I. polroku.

Na základe posúdenia nastavenia vnútorných kontrol, ich fungovania a účinnosti, ako aj výsledkov tejto kontroly, hodnotíme vnútorný kontrolný systém obce z hľadiska spoľahlivosti ako slabý.

V kontrolovanom období bola v obci vykonaná len jedna externá kontrola zo strany úradu práce, sociálnych vecí a rodiny so zameraním na dochádzku uchádzačov o zamestnanie v rámci vykonávania aktívnej činnosti.

Zo strany riadiaceho orgánu ani sprostredkovateľského orgánu nebola v prípade projektu na dobudovanie infraštruktúry vykonaná ani jedna kontrola na mieste. V prípade žiadostí o platby boli vykonávané len administratívne kontroly. Uvedenú skutočnosť považujeme za rizikovú s ohľadom na zmluvnú výšku nenávratného príspevku zo zdrojov Európskej únie a štátneho rozpočtu v čiastke 1 483 132,23 eur, čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov projektu a takmer ročné oneskorenie uvedenia do prevádzky stavieb spojených s odkanalizovaním a čistením odpadových vôd, kde došlo k poškodeniu vybudovaného majetku, pretože nebola zabezpečená jeho dostatočná ochrana.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 18.11.2015

Ing. Beatrika Böhmová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 23.11.2015

Ing. Milan Zimerman
starosta obce Vtáčkovce

Príloha č. 1 Fotodokumentácia z fyzickej obhliadky poškodeného objektu ČOV vo Vtáčkovciach

