

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1072/01
Zo dňa: 14.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

Obec Marianka

Bratislava február 2015

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy bola vykonaná na základe strategického plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2013 – 2015, zamerania na efektívnu verejnú správu a spokojného občana.

Účelom bola kontrola súladu 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.

Pri kontrole kontrolóri postupovali podľa zákona o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky, internej smernice č. 8/2014 o pravidlách kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, internej smernice o systéme zabezpečovania kvality činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky, metodického pokynu k uplatňovaniu kontrolných štandardov pri kontrole, metodického pokynu pre kontrolu súladu, medzinárodného štandardu ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Kontrolóri postupovali podľa všeobecne záväzných právnych predpisov súvisiacich s hospodárením s finančnými prostriedkami a majetkom kontrolovaného subjektu a iných všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli relevantné pre kontrolu skutočností súvisiacich s doručenými informáciami. Pri kontrole boli využité aj interné smernice kontrolovaných subjektov, uzatvorené zmluvy a všeobecne záväzné nariadenia.

Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy doručených a získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

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

Rozpočet obce na rok 2014 bol schválený obecným zastupiteľstvom a viacročný rozpočet obce na roky 2015 – 2016 vzalo obecné zastupiteľstvo na vedomie.

Schválený rozpočet na rok 2014 bol vypracovaný ako programový rozpočet v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet obce za rok 2013 bol schválený obecným zastupiteľstvom bez výhrad a obsahoval všetky náležitosti uvedené v § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec však nemala v záverečnom účte uvedenú informáciu o usporiadaní hospodárenia finančných vzťahov k založenej právnickej osobe v súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Z celkového počtu 83 faktúr za rok 2014 bola vybratá vzorka podľa fakturovaných súm v celkovej výške 598 258,67 EUR, na ktorých bolo preverené zverejňovanie na webovom sídle obce v rozsahu a lehote podľa § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolou bolo zistené, že v 15 prípadoch bol nesprávne uvedený názov právnickej osoby a v 11 prípadoch nebolo uvedené identifikačné číslo organizácie i keď ho dodávateľ fakturovaného plnenia mal pridelené, čím obec nekonala v súlade s § 5b písm. b) bod 7a. a 7c. zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec zároveň v čase výkonu kontroly nemala zverejnené na svojom webovom sídle obce objednávky z roku 2014, čím nekonala v súlade § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Zmluvy na svojom webovom sídle obec zverejňovala v súlade s ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2013 „Zásady hospodárenia s majetkom obce“, ktoré boli schválené obecným zastupiteľstvom.

Zásady hospodárenia s majetkom obce upravovali aj uplatňovanie majetkových práv súvisiacich s majetkom obce, pohľadávky, cenné papiere, neupotrebitelný a prebytočný majetok, spôsoby nadobúdania vecí do majetku obce, správu majetku, prenechanie majetku na dočasné užívanie majetku, výpožičku a prenájom majetku, prevody vlastníctva majetku, obchodnú verejnú súťaž, verejnú dražbu, dôvod hodný osobitného zreteľa a náhrady škôd. Zásady hospodárenia s majetkom obce však neobsahovali v súlade s § 9 ods. 2 písm. f) a g) zákona o majetku obcí povinnosť obecným zastupiteľstvom schvaľovať vklady majetku obce do majetku zakladaných alebo existujúcich obchodných spoločností a koncesné zmluvy na uskutočnenie stavebných prác alebo koncesné zmluvy na poskytnutie služby uzatvorené podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1072/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Ing. Kamila Husková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Soňa Mezeiová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2015 do 12.02.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Marianka, Školská 32, 900 33 Marianka, IČO 00304930

za kontrolované obdobie:

Rok 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Rok 2013 iba v prípade účtovnej závierky a záverečného účtu.

V prípade kontroly čerpania finančných prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) bolo kontrolovaným obdobím celé obdobie prípravy a implementácie projektu.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a s medzinárodnými štandardami ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 – Základné princípy kontroly v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami a vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Marianka (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky; združuje osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami.

Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

Samostatne rozhoduje a uskutočňuje všetky úkony súvisiace so správou obce a jej majetku, všetky záležitosti, ktoré ako jej samosprávnou pôsobnosť upravuje osobitný zákon, ak takéto úkony podľa zákona nevykonáva štát alebo iná právnická osoba alebo fyzická osoba.

Orgánmi obce sú

a) obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“)

b) starosta obce.

Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Rozpočet obce na roky 2014 bol schválený ObZ uznesením č. 2013/14-7 z 09.12.2013 a uznesením č. 2013/14-8 z 09.12.2013 vzalo ObZ na vedomie viacročný rozpočet obce na roky 2015 – 2016.

Uznesením č. 2013/14-9 z 09.12.2013 vzalo ObZ na vedomie stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu programového rozpočtu obce na rok 2014 a viacročného programového rozpočtu na roky 2015 – 2016. Rozpočet na rok 2014 bol zostavený ako prebytkový.

Tabuľka č. 1

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	761 778,00	2 134 535,00	1 939 274,54	90,85
V tom: bežné príjmy	761 778,00	1 059 625,00	1 084 051,37	102,31
kapitálové príjmy	0,00	411 342,00	411 822,63	100,17
príjmové finančné operácie	0,00	663 568,00	443 400,54	66,82
Výdavky spolu	679 900,00	2 073 653,00	1 785 314,62	86,10
V tom: bežné výdavky	679 900,00	861 574,00	842 006,33	97,73
kapitálové výdavky	0,00	742 434,00	552 337,11	74,40
výdavkové finančné operácie	0,00	469 645,00	390 971,18	83,25
Rozpočet spolu (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+ 81 878,00	+ 60 882,00	+ 153 959,92	x
Bežný rozpočet (+, -)	+ 81 878,00	+ 198 051,00	+ 242 045,04	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	- 331 092,00	- 140 514,48	x
Finančné operácie (+, -)	0,00	+ 193 923,00	+ 52 429,82	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií:	+ 81 878,00	- 133 041,00	+ 101 530,56	x

Príjmy v roku 2014 boli schválené vo výške 2 134 535,00 EUR a k 31.12.2014 dosiahli úroveň 1 939 274,54 EUR, čo predstavuje 90,85 % plnenie rozpočtu, z toho bežné príjmy boli vo výške 1 084 051,37 EUR, kapitálové príjmy 411 822,63 EUR. Príjmové finančné operácie boli schválené vo výške 663 568,00 EUR a skutočnosť bola vo výške 443 400,54 EUR. Nenaplnenie príjmov v roku 2014 bolo spôsobené nižšími príjmovými operáciami, ako bolo schválené (prevod z rezervného fondu bol k 31.12.2014 nižší o 167 000,46 EUR a zostatok prostriedkov z predchádzajúcich rokov bol k 31.12.2014 nižší o 53 167,00 EUR).

Schválené výdavky v roku 2014 boli vo výške 2 073 653,00 EUR, z toho predstavovali bežné výdavky 861 574,00 EUR a kapitálové výdavky 742 434,00 EUR. Rozpočet výdavkov k 31.12.2014 bol vo výške 1 785 314,62 EUR, z toho tvorili bežné výdavky 842 006,33 EUR a kapitálové výdavky 552 337,11 EUR. Výdavkové finančné operácie boli schválené vo výške 469 645,00 EUR a skutočnosť bola vo výške 390 971,18 EUR. Výdavky neboli prečerpané a plnenie predstavovalo 86,10 %. V skutočnosti boli nižšie najmä výdavky na rekonštrukciu a modernizáciu stavieb a úvery nefinančným subjektom.

Obec dosiahla k 31.12.2014 prebytok + 101 530,56 EUR.

Schválený rozpočet na rok 2014 obsahoval 13 programov, ktoré sa delili na podprogramy a prvky. Výdavky rozpočtu boli rozpisované na konkrétne programy, podprogramy a prvky, mali zadefinované zámery a ciele v súlade s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy"). Od roku 2014 to neplatí, ak ObZ obce s počtom obyvateľov do 2 000 rozhodne o neuplatňovaní programu obce. Nakoľko obec mala k 31.12.2013 počet

obyvateľov 1 479, teda do 2 000, uznesením č. 2014/17-10 z 23.07.2014 ObZ schválilo zostavenie a predkladanie rozpočtu obce bez programovej štruktúry.

Obec vykonala monitorovanie programového rozpočtu k 30.06.2014, ale nevyhotovila monitorovaciu správu v súlade s usmernením Metodiky programového rozpočtovania Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „metodika MF SR“).

Monitorovanie predložené kontrolnej skupine obsahovalo iba finančné plnenie programov.

Hodnotenie programového rozpočtu obec vykonala k 31.12.2013 a vyhotovila hodnotiacu správu v súlade s usmernením metodiky MF SR. Hodnotiaca správa k 31.12.2013 bola súčasťou záverečného účtu za rok 2013.

Hodnotiaca správa k 31.12.2014 nebola počas výkonu kontroly vyhotovená.

Obec uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu vrátane ich vecného vymedzenia a tiež aj finančné operácie s finančnými aktívami pri pohyboch na účtoch finančných aktív.

Obec viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných za rok 2014.

V roku 2014 obec vykonala štyri zmeny rozpočtu:

1. zmena bola schválená uznesením č. 2014/16-9 z 11.06.2014,
2. zmena bola schválená uznesením č. 2014/17-7 z 23.07.2014,
3. zmena bola schválená uznesením č. 2014/18-12 z 29.10.2014
4. zmena rozpočtu boli účelovo určené prostriedky zo štátneho rozpočtu a darov:

Bežné príjmy + 36 212,00 EUR, kapitálové príjmy + 28 094,00 EUR.

Spolu + 64 306,00 EUR.

Bežné výdavky + 13 837,00 EUR, kapitálové výdavky + 51 927,00 EUR.

Spolu + 65 764,00 EUR

Tabuľka č. 2

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po I. zmene	Rozpočet po II. zmene	Rozpočet po III. zmene	Rozpočet po IV. zmene
Bežné príjmy	761 778,00	966 163,00	966 163,00	1 023 413,00	1 059 625,00
Kapitálové príjmy	0,00	70 000,00	70 000,00	383 248,00	411 342,00
Finančné operácie príjmové	0,00	587 084,00	663 568,00	663 568,00	663 568,00
Príjmy spolu	761 778,00	1 623 247,00	1 699 731,00	2 070 229,00	2 134 535,00
Bežné výdavky	679 900,00	737 632,00	737 632,00	847 737,00	861 574,00
Kapitálové výdavky	0,00	309 439,00	314 007,00	690 507,00	742 434,00
Finančné operácie výdavkové	0,00	347 645,00	469 645,00	469 645,00	469 645,00
Výdavky spolu	679 900,00	1 394 716,00	1 521 284,00	2 007 889,00	2 073 653,00

Realizácia rozpočtových opatrení na úhrady, ktorých potreba vznikla v priebehu roka a ktoré neboli v rozpočte zabezpečené bola v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Príjmy a výdavky rozpočtu obce boli v súlade s príjmami stanovenými § 5 a § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súčasťou schváleného rozpočtu obce za rok 2014 bola vo výdavkovej časti schválená dotácia vo výške 100 000,00 EUR spoločnosti založenej obcou. V priebehu roku 2014 bola dotácia zrušená a boli poskytnuté spoločnosti pôžičky.

Obec v roku 2014 poskytla dotácie z rozpočtu obce v súlade so všeobecne záväzným nariadením č. 10/2008 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce (ďalej len „VZN č. 10/2008“) právnickým alebo fyzickým osobám, ktoré majú sídlo alebo trvalý pobyt na území obce, pôsobia alebo vykonávajú činnosť na území obce, len na podporu všeobecne prospešných služieb, všeobecne prospešných alebo verejnoprospešných účelov. Na základe VZN č. 10/2008 obec poskytla šesť dotácií v celkovej výške 8 500,00 EUR. Poskytnutie dotácie na rok 2014 schválilo

ObZ uznesením č. 2013/14-12 z 09.12.2013. Dotácie boli poskytnuté v súlade s VZN č. 10/2008 a tiež zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nemala v roku 2014 zriadenú rozpočtovú a príspevkovú organizáciu.

Obec tvorila v rokoch 2013 a 2014 rezervný fond vo výške 10 % prebytku hospodárenia príslušného rozpočtového roka. O použití rezervného fondu rozhoduje ObZ.

Začiatkový stav rezervného fondu k 01.01.2014 bol vo výške 366 155,97 EUR a prebytok hospodárenia za rok 2013 bol vo výške 222 932,57 EUR. Spolu 589 088,54 EUR.

Čerpanie rezervného fondu v roku 2014 bolo vo výške 422 088,54 EUR, z toho bola len pôžička spoločnosti, ktorú obec založila, vo výške 372 128,54 EUR. Konečný zostatok k 31.12.2014 bol vo výške 167 000,00 EUR.

Obec tvorila v súlade s § 15 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy sociálny fond, ktorého začiatkový stav k 01.01.2014 bol vo výške 192,87 EUR a konečný zostatok k 31.12.2014 bol vo výške 267,25 EUR.

Záverečný účet obce za rok 2013 bol schválený ObZ uznesením č. 2014/16-7 z 11.06.2014 bez výhrad.

Záverečný účet obsahoval všetky náležitosti uvedené v § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec nemala v záverečnom účte uvedenú informáciu o finančnom usporiadaní hospodárenia finančných vzťahov k založenej právnickej osobe v súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hodnotenie plnenia programov obce bolo súčasťou záverečného účtu.

Záverečný účet za rok 2014 nemala obec k termínu ukončenia kontroly vypracovaný.

Návrh záverečného účtu obce za rok 2013 bol vyvesený na úradnej tabuli dňa 15.05.2014 a zvesený dňa 10.06.2014.

Uznesením č. 2014/16-8 z 11.06.2014 ObZ schválilo použitie prebytku rozpočtu obce za rok 2013 vo výške 222 932,57 EUR na tvorbu rezervného fondu.

Náhodným výberom bola preverená vzorka 31 účtovných dokladov, z toho 21 faktúr a 10 pokladničných dokladov v celkovej výške 598 517,44 EUR. Všetky doklady spĺňali náležitosti účtovných dokladov v zmysle § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákona o účtovníctve“).

Kontrolou vybranej vzorky účtovných dokladov bolo zistené, že obec postupovala v zmysle § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a účtovala a vykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, zároveň podľa platných postupov účtovania stanovených opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „opatrenie MF SR“).

Obec viedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Účtovnú závierku za rok 2013 a 2014 mala obec zostavenú v súlade s § 17 zákona o účtovníctve a v termíne, ktorý bol stanovený opatrením MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Účtovné závierky okrem všeobecných náležitostí § 17 ods. 2 zákona o účtovníctve obsahovali aj súvahu k 31.12., výkaz ziskov a strát k 31.12. a poznámky k 31.12.

Účtovná závierka obsahovala správu nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013. Nakoľko mala obec založenú obchodnú spoločnosť, zostavovala

aj konsolidovanú účtovnú závierku, ktorá bola overená nezávislým audítorom. Obe správy vzalo ObZ na vedomie.

Účtovná závierka za rok 2014 k termínu ukončenia kontroly ešte neobsahovala správu nezávislého audítora o overení účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2014.

Výročná správa obce za rok 2013 bola vyhotovená v súlade s § 20 zákona o účtovníctve. Súčasťou výročnej správy bola aj správa nezávislého audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou. Nakoľko obec mala založenú spoločnosť, mala vyhotovenú konsolidovanú výročnú správu a jej súčasťou bola aj správa nezávislého audítora o overení súladu konsolidovanej výročnej správy s individuálnou účtovnou závierkou a s konsolidovanou účtovnou závierkou.

Výročná správa obce za rok 2014 nebola v čase výkonu kontroly ešte vyhotovená.

Podľa § 6 ods. 1 písm. d) zákona 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“) je obec verejným obstarávateľom, ktorý je povinný na obstarávanie tovarov, služieb a prác použiť postupy verejného obstarávania podľa citovaného zákona.

Obec mala v kontrolovanom období vydanú „smernicu o verejnom obstarávaní“, ktorá s účinnosťou od 07.02.2014, upravila spôsoby uskutočňovania postupov verejného obstarávania obce, ktoré sa používajú na zadávanie zákaziek na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác alebo zákazky na poskytnutie služieb v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Uvedená smernica nahradila dovtedy platné VZN č. 8/2003 z 03.06.2003 „O postupe pri verejnom obstarávaní tovarov služieb, verejných prác v podmienkach samosprávy obce Marianka“.

V roku 2014 obec obstarala osem zákaziek postupom podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. V roku 2013 boli vykonané štyri obstarania na zákazky s nízkou hodnotou a postupom verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, pri ktorých bol vykonaný prieskum trhu. Ďalej boli vykonané dve obstarania na podlimitné zákazky (rekonštrukcia školy, splašková kanalizácia).

Na všetkých predložených zákazkách bola preverená správnosť určenia zákazky v rámci finančných limitov v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky podľa § 4 zákona o verejnom obstarávaní. Nedostatky zistené neboli.

Kontrolou podlimitnej zákazky na stavebné práce projektu „Obec Marianka – splašková kanalizácia“ (ďalej len „projekt č. 1“) s predpokladanou cenou 1 825 000,00 EUR bez DPH bol preverený postup verejného obstarávania: verejná súťaž. Oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania bolo zverejnené vo vestníku č. 88/2013 pod značkou 7048 - MSP dňa 07.05.2013. Obec v priebehu súťaže pri vyhodnotení ponúk požiadala o odôvodnenie mimoriadne nízkej ponuky uchádzača. Uchádzač listom z 17.01.2014 poskytol vysvetlenie k jednotlivým fakturačným celkom a z hľadiska hospodárnosti stavebných postupov, technického riešenia, zabezpečenia stavebného materiálu uviedol vysvetlenia k cene ponuky za predmet obstarávania. Obec v súlade s § 42 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní využila možnosť preveriť mimoriadne nízku ponuku uchádzača a na základe poskytnutého vysvetlenia uchádzačom komisia ponuku prijala. Kritériom na vyhodnotenie ponuky bola najnižšia cena a úspešným uchádzačom bola spoločnosť, ktorá predložila ponuku s najnižšou cenou 1 109 733,06 EUR (s DPH). Zmluva o dielo bola podpísaná 01.04.2014 s úspešným uchádzačom a zverejnená podľa zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (o slobode informácií) (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) na webovom sídle obce dňa 25.04.2014.

Na spolufinancovanie realizácie projektu č. 1 poskytlo Ministerstvo životného prostredia Slovenskej republiky (ďalej len „MŽP SR“) nenávratné finančné prostriedky (ďalej len „NFP“) z Kohézneho fondu, štátneho rozpočtu v rámci Operačného programu životné prostredie, prioritná

os 1 – Integrovaná ochrana a racionálne využívanie vôd, opatrenie 1.2 – Odvádzanie a čistenie odpadových vôd v zmysle záväzkov SR voči EÚ. MŽP SR, odbor riadenia implementácie projektov poskytol NFP na uvedený projekt na základe zmluvy o poskytnutí NFP č. 071/1.2 MP/2010 medzi poskytovateľom a prijímateľom a vykonal kontrolu dokumentácie verejného obstarávania na stavebné práce uvedeného projektu, na základe ktorej vykonané verejné obstarávanie schválil dňa 05.05.2014.

Podlimitná zákazka na stavebné práce na projekt „Regenerácia Nám. 4. apríla v obci Marianka“ (ďalej len „projekt č. 2“) s predpokladanou cenou 344 312,66 EUR bez DPH bola realizovaná postupom verejného obstarávania verejnou súťažou.

Na spolufinancovanie realizácie projektu poskytl Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka Slovenskej republiky z prostriedkov EÚ a štátneho rozpočtu v rámci Operačného programu Bratislavský kraj, prioritná os 1 – Infraštruktúra, opatrenie 1.1 – Regenerácia sídiel, nenávratné finančné prostriedky. Zároveň vykonal dňa 14.05.2013 administratívnu kontrolu verejného obstarávania projektu a postúpilo Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) žiadosť o vykonanie kontroly verejného obstarávania projektu.

Na základe preskúmania verejného obstarávania a po kontrole postupu verejného obstarávania vydal ÚVO rozhodnutie, v ktorom nariadil obstarávateľovi zrušiť rozhodnutie o výsledku vyhodnotenia splnenia podmienok účasti, rozhodnutie o vylúčení štyroch uchádzačov ako aj rozhodnutie o výsledku hodnotenia ponúk a znovu vyhodnotiť splnenie podmienok účasti vo verejnej súťaži na predmet zákazky v lehote do 30 dní odo dňa doručenia rozhodnutia. V odôvodnení uviedol, že boli zo strany uchádzačov splnené podmienky účasti týkajúce sa technickej alebo odbornej spôsobilosti podľa § 28 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní a teda nenastal dôvod na vylúčenie uchádzačov z verejného obstarávania. Komisia po opakovanom vyhodnotení splnenia podmienok účasti vo verejnej súťaži zaradila všetkých uchádzačov.

Obec v elektronickej aukcii konanej dňa 27.08.2013, ktorej sa zúčastnili traja uchádzači, vybrala na základe kritéria vyhodnotenia ponuky podľa najnižšej ceny úspešného uchádzača obchodnú spoločnosť, ktorá predložila v nákupnej aukcii ponuku s najnižšou cenou 360 000,00 EUR (s DPH). Zmluva o dielo bola podpísaná s úspešným uchádzačom 30.10.2013 a zverejnená podľa zákona o slobodnom prístupe k informáciám na webovom sídle obce dňa 27.11.2013.

Kontrolou evidencie dokladov a dokumentov z použitého postupu verejného obstarávania podľa § 21 zákona o verejnom obstarávaní na preverenej vzorke podlimitných zákaziek neboli zistené nedostatky v dokumentácii z použitého postupu verejného obstarávania, ktoré má obec povinnosť uchovávať päť rokov po uzatvorení zmluvy s dodávateľom.

V súlade s § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní je verejný obstarávateľ povinný vypracovať správu o každej zákazke, ktorá je súčasťou dokumentácie a to v rozsahu podľa § 21 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní. Správa o zákazke podľa § 21 zákona o verejnom obstarávaní bola vypracovaná a zverejnená v súlade so zákonom platným v čase začatia verejného obstarávania.

Kontrolná skupina na kontrolovanej vzorke v roku 2013 na zadávanie podlimitnej zákazky bez využitia elektronického trhoviska preverila, že verejný obstarávateľ postupoval ustanovenými postupmi zadávania podlimitných zákaziek v súlade s § 100 až 102 zákona o verejnom obstarávaní.

Na vzorke troch zákaziek bolo preverené aj zadávanie zákazky podľa § 9 ods. 9, ktoré obec uverejňovala na svojom webovom sídle v sekcii verejné obstarávanie. Nedostatky zistené neboli.

Kontrolná skupina preverila aj koncesnú zmluvu na stavebné práce - realizáciu nadstavby podkrovia a s tým súvisiacu rekonštrukciu obecného úradu, ktorú dňa 10.02.2014 obec uzatvorila so spoločnosťou, ktorú založila. Zmluvne dohodnutým protiplnením koncesionára bolo užívanie

úžitkov vo forme získavania príjmu z prenájmu nebytových priestorov a spoločných zariadení podkrovia počas pätnástich rokov. ObZ schválilo koncesnú zmluvu uznesením č. 2014/16-12 z 11.06.2014. Predpokladaná hodnota zadávanej koncesie bola v čl. I. stanovená vo výške 48 000,00 EUR s DPH. Podľa písomného vyjadrenia obce bol výber koncesionára podľa zmluvných podmienok koncesnej zmluvy na stavebné práce uskutočnený na základe prieskumu v dňoch 15. až 20.01.2014, v ktorom boli oslovené štyri spoločnosti. Nakoľko žiadna z oslovených spoločností neprejavila záujem o obchodnú spoluprácu s obcou formou koncesie na stavebné práce, bola koncesná zmluva uzatvorená so spoločnosťou, ktorú založila. Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou postupov verejného obstarávania neboli zistené porušenia zákona o verejnom obstarávaní.

Zverejňovanie zmlúv, faktúr a objednávok podľa § 5a a 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo preverené na vzorke vybranej podľa úsudku kontrolóra. Z celkového počtu 83 faktúr za rok 2014 bola vybratá vzorka 21 faktúr podľa fakturovaných súm v celkovej výške 598 258,67 EUR, na ktorých bolo preverené zverejňovanie na webovom sídle obce v rozsahu a lehote podľa § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Kontrolou bolo zistené, že v 15 prípadoch bol nesprávne uvedený názov právnickej osoby a v 11 prípadoch nebolo uvedené identifikačné číslo organizácie i keď ho dodávateľ fakturovaného plnenia mal pridelené.

Tým, že zverejnené faktúry za tovary, služby a práce neobsahovali náležitosti podľa § 5b písm. b) bod 7a. a 7c., nekonala obec v súlade so zákonom o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt v čase kontroly nemal zverejnené na svojom webovom sídle obce objednávky z roku 2014, čím nekonal v súlade s § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období na svojom webovom sídle zverejňoval zmluvy v súlade s ustanoveniami zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

K 01.01.2013 bol celkový stav majetku obce 2 713 949,80 EUR brutto, z toho viac ako 81 % tvoril neobežný (2 208 821,22 EUR) a necelé 18,6 % obežný majetok (504 688,45 EUR). Dlhodobý hmotný majetok bol k 01.01.2013 evidovaný vo výške 1 300 870,74 EUR brutto, z toho 74 % tvorili stavby, 0,66 % pozemky, 0,39 % umelecké diela, 18,4 % samostatné hnutelné veci, 6,4 % obstaranie dlhodobého hmotného majetku a zanedbateľnú časť 0,21 % drobný dlhodobý majetok. Prírastok dlhodobého hmotného majetku v roku 2013 bol 3 275 604,44 EUR, ktorý vznikol na základe zmlúv o prevode majetku obce. Obec v roku 2013 nadobudla kompletnú infraštruktúru deviatich ulíc obce vrátane verejného osvetlenia, dopravného značenia, chodníkov a cestných telies, vybudovala detské ihrisko vo výške 85 983,54 EUR, prípojku plynu vo výške 19 936,92 EUR, zrekonštruovala kotolňu obecného úradu vo výške 11 160,00 EUR. Úbytok dlhodobého hmotného majetku vo výške 1 433 529,04 EUR predstavoval zaradenie skolaudovaného majetku do dlhodobého hmotného majetku. K 01.01.2013 boli evidované oprávky k dlhodobému hmotnému majetku vo výške 546 280,59 EUR a k 31.12.2013 vo výške 607 199,29 EUR.

Obežný majetok predstavoval k 01.01.2013 sumu 504 688,45 EUR, z toho finančné účty boli vo výške 471 176,39 EUR. Prírastok finančného majetku bol vo výške 1 956 607,13 EUR a úbytok finančného majetku bol 1 656 652,71 EUR. Zostatok finančného majetku bol k 31.12.2013 vo výške 771 130,81 EUR.

Obec vykonala v roku 2013 inventarizáciu v zmysle § 29 zákona o účtovníctve. Inventarizácia bola vykonaná na základe príkazu starostu z 15.10.2013, v ktorom ukladá vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2013. Súčasťou príkazu bol časový harmonogram na vykonanie inventarizácie, povinnosti inventarizačnej komisie a jej menovanie, a tiež zloženie vyradovacej komisie a likvidačnej komisie. Obec vykonala dokladovú inventarizáciu a fyzickú inventarizáciu majetku k 31.12.2013, teda ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky.

Pri všetkých účtoch boli odsúhlasené konečné stavy z hlavnej knihy k 31.12.2013 s údajmi v inventarizačných zápisoch.

Obec dodržala v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve lehoty stanovené zákonom, inventarizáciu vykonala v stanovenom termíne. Inventarizácia pokladne bola v súlade s vyššie uvedeným zákonom vykonaná štyrikrát za rok a pravidelná ročná ku dňu zostavenia účtovnej závierky t.j. k 31.12.2013 a 2014.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie ustanovení § 30 zákona o účtovníctve a zistila, že obec vyhotovila inventarizačné zápisy s náležitosťami v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Inventúrne súpisy obsahovali náležitosti v zmysle § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Stavy na inventarizovaných účtoch boli v súlade s údajmi uvedenými v hlavnej knihe k 31.12.2013 a v súvahe k 31.12.2013 (Úč ROPO SFOV 1-01).

Ústredná inventarizačná komisia na základe príkazu starostu na vykonanie inventarizácie, vypracovala správu o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 so záverom, že inventarizáciou neboli zistené žiadne inventarizačné rozdiely.

Pri vykonaní inventarizácie postupovala obec ako účtovná jednotka v zmysle platných predpisov a interných predpisov. Neboli zistené porušenia zákona o účtovníctve.

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti VZN č. 1/2013 „Zásady hospodárenia s majetkom obce“ (ďalej len „zásady hospodárenia“) z 19. júna 2013, ktoré nahradili dovtedy platné VZN č. 4/2009 z 19. novembra 2009 „zásady hospodárenia s majetkom obce“. Zásady hospodárenia boli schválené ObZ dňa 19.06.2013 uznesením č. 2013/12-5.

Zásady hospodárenia upravovali aj uplatňovanie majetkových práv súvisiacich s majetkom obce, pohľadávky, cenné papiere, neupotrebitelný a prebytočný majetok, spôsoby nadobúdania vecí do majetku obce, správu majetku, prenechanie majetku na dočasné užívanie majetku, výpožičku a prenájom majetku, prevody vlastníctva majetku, obchodná verejná súťaž, verejná dražba, dôvod hodný osobitného zreteľa a náhrady škôd.

Kontrolou bolo preverené, že VZN č. 1/2013 „Zásady hospodárenia s majetkom obce“ nebolo v súlade s § 9 ods. 2 písm. f) a g) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), nakoľko neobsahovali povinnosť ObZ schvaľovať vklady majetku obce do majetku zakladaných alebo existujúcich obchodných spoločností a koncesné zmluvy na uskutočnenie stavebných prác alebo koncesné zmluvy na poskytnutie služby uzatvorené podľa zákona o verejnom obstarávaní.

V súvislosti s hospodárením majetku obce a povinnosťou správcu využívať všetky právne prostriedky na ochranu zvereného majetku vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, kontrolou boli preverené pohľadávky, ktoré obec evidovala v celkovej sume 21 394,01 EUR. Obec evidovala k 31.12.2013 pohľadávky do lehoty splatnosti v sume 16 909,83 EUR a pohľadávky po lehote splatnosti v sume 4 484,18 EUR.

Obec vymáhala nedoplatky na poplatku za komunálne odpady formou výzvy na uhradenie poplatku a pri nedoplatku na daň z nehnuteľností formou výzvy na uhradenie nedoplatku dane z nehnuteľností, prípadne oznámením o postúpení nedoplatku súdnemu exekútorovi na exekučné vymáhanie.

Na základe vymáhania desiatich pohľadávok za rok 2013 v celkovej sume 464,11 EUR na poplatku za komunálne odpady, dlžníci uhradili celkom 308,04 EUR, čo predstavuje 66,37 %

z celkovej dlžnej sumy. Vymáhaním nedoplatku na dani z nehnuteľností z počtu 32 pohľadávok v celkovej sume 18 970,37 EUR, dlžníci uhradili 28 pohľadávok za rok 2013 v celkovej sume 15 923,45 EUR, čo predstavuje 83,94 % z celkovej sumy nedoplatkov za rok 2013.

V zásadách hospodárenia obec v piatej časti „Prenechávanie majetku na dočasné užívanie“ upravila v § 12 prenechávanie majetku obce na dočasné užívanie a v § 15 prenájom majetku obce, na základe zmluvy o nájme a zmluvy o výpožičke, ktoré schvaľuje ObZ. Nájom z dôvodu hodného osobitného zreteľa sa zdôvodňuje a rozhoduje o ňom ObZ 3/5 väčšinou.

Kontrolou vybraná vzorka ôsmich nájomných zmlúv spĺňala náležitosti, správnosť a úplnosť uzatvorenia nájomných zmlúv podľa § 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov a interných predpisov obce. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu sumy zmluvného nájomného boli stanovené na základe porovnania výšky nájomného, za aké sa v tom čase a mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti. Zmluvy o prenájme nebytových priestorov boli odsúhlasené ObZ v súlade s § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí a zásad hospodárenia obce. Prenájom majetku obce z dôvodu osobitného zreteľa v kontrolovanom období obec nerealizovala. Zverejnenie vzorky nájomných zmlúv podľa § 5a zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo preverené, pričom kontrolou neboli zistené nedostatky.

Prenájom majetku obce bol preverený na vybranej vzorke nájomných zmlúv, pričom neboli zistené nedostatky.

V kontrolovanom období obec neevidovala pohľadávky na nájomnom.

Obec neuzavrela v kontrolovanom období zmluvu o predaji majetku.

Vnútný kontrolný systém

Obec vydala VZN č. 2/2013 z 19. júna 2013 „Zásady hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Marianka“. Toto VZN nadobudlo účinnosť pätnástym dňom odo dňa jeho vyvesenia na úradnej tabuli obce Marianka. Vyvesené bolo dňa 22.06.2013.

VZN č. 2/2013, ktoré upravovalo v časti X. Finančnú kontrolu a postavenie a úlohy hlavného kontrolóra obce.

Uznesením č. 3/2007-3 z 03.04.2007 ObZ zvolilo hlavného kontrolóra obce a schválilo plat hlavného kontrolóra vo výške $\frac{1}{4}$ plného úväzku. Funkčné obdobie hlavného kontrolóra bolo v období od 16.04.2007 do 16.04.2013.

Uznesením č. 2013/11-9 z 27.03.2013 ObZ schválilo voľbu hlavného kontrolóra tajným hlasovaním formou hlasovacích lístkov. Za hlavného kontrolóra obce bol na funkčné obdobie 2013 – 2019 zvolený opätovne ten istý hlavný kontrolór.

Počas výkonu kontroly skončil hlavnému kontrolórovi výkon funkcie úmrtím.

Hlavný kontrolór obce sa pravidelne zúčastňoval rokovaní ObZ a informoval o plnení uznesení z predchádzajúcich rokovaní ObZ.

V rokoch 2013 – 2014 hlavný kontrolór vypracovával v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) a aj v súlade s VZN č. 2/2013 odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu na zmenu rozpočtu a tiež odborné stanovisko k monitorovacej správe, hodnotiacej správe a záverečnému účtu pred jeho schválením v ObZ a následne ich predložil ObZ.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení predkladal ObZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.

Hlavný kontrolór predkladal ObZ raz ročne správu o kontrolnej činnosti v súlade s § 18f písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Uznesením č. 214/18-14 z 29.10.2014 schválilo ObZ plán kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2015.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Obec predložila záznamy z kontroly, ktoré boli vypracované v súlade s § 21 ods. 2 a náležitosti záznamov boli primerane sa vzťahujúce k § 17 zákona o finančnej kontrole.

Obec vykonávala v roku 2014 na predložených účtovných dokladoch (interných dokladoch a pokladničných dokladoch) predbežnú finančnú kontrolu v súlade s § 9 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola nebola v roku 2014 vykonávaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 13.02.2015

Ing. Kamila Husková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Soňa Mezeiová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 09.03.2015

JUDr. Radovan Jurika
starosta obce