

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1125/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly
plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných
NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014

Obec Belža

Košice apríl 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Predchádzajúca kontrola NKÚ SR v obci Belža (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) bola vykonaná v roku 2012 a bola zameraná na hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy. Na základe jej výsledkov kontrolovaný subjekt prijal 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Prijaté opatrenia a správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení doručil kontrolovaný subjekt NKÚ SR v stanovenom termíne a vyhodnotil stav v plnení každého opatrenia. Polovica opatrení bola hodnotená ako splnená, štyri ako nesplnené a štyri opatrenia čiastočne splnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v siedmich prípadoch (43,75 %), boli prijaté opatrenia dostatočne účinné. V deviatich prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli vyhodnotené ako nesplnené, resp. čiastočne splnené.

Kontrolou programového rozpočtu obce na obdobie 2013 – 2015 bolo zistené, že neobsahoval programy obce, zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Tým, že hlavný kontrolór obce nevypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OZ“), bol porušený zákon o obecnom zriadení.

Obec ako správca daní a poplatkov v priebehu kontrolovaných rokov ani v jednom prípade nezačala exekučné konanie v súlade so zákonom o správe daní za účelom vymáhania vzniknutého nedoplatku a ako si stanovila v opatrení. Obec konala v rozpore s uvedeným zákonom aj tým, že stanovila kratšiu ako 15 dňovú lehotu na zaplatenie nedoplatku od prevzatia výzvy.

Kontrolou vykonania účtovnej opravy úbytku majetku obec nevedela preložiť podklady k uvedenej oprave stavu oprávok, identifikovať uvedenú čiastku a bližšie špecifikovať zaúčtovanie uvedenej sumy, čo bolo v rozpore so zákonom o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že OZ obce schválilo žiadosť hlavného kontrolóra obce na upustenie od vymáhania finančných prostriedkov a ďalším uznesením mu schválilo odmenu. Odmena bola vyplatená bez písomného odôvodnenia návrhu na poskytnutie odmeny vrátane odôvodnenia jej výšky, čím došlo k porušeniu zákona o odmeňovaní niektorých zamestnancov vo verejnom záujme.

Pri kontrole, ktorá bola vykonaná ako kontrola súladu, sme použili metódy a techniky: štúdium vnútorných predpisov, kontrola dokladov, pozorovania, rozhovory a prepočet.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

1. Vzhľadom na horšiu platobnú disciplínu daňovníkov obce v priebehu kontrolovaného obdobia, sprísniť režim vyberania miestnych daní a poplatkov zákonným spôsobom.
2. Dodržiavať zásady archivácie účtovnej dokumentácie, dokumentácie z verejného obstarávania a personálnej agendy.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1125/01 z 19.01.2015 vykonali:

Ing. Jozef Lajčák, CSc., vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Anna Sováková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných NKÚ SR v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcej kontroly NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 28.01.2015 do 11.03.2015 v

obci Belža, Belža 80, 044 58 Belža, IČO 00323951

za kontrolované obdobie: roky 2012 - 2014.

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 so štandardmi 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a 400 – Základné princípy kontroly súladu v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo vykonať analýzu správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov a vykonať kontrolu plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Analýza správy o plnení opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Za obdobie rokov 2010 – 2014 v kontrolovanom subjekte obec Belža bola vykonaná kontrola na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 79/01 z 22.02.2012 v čase od 29.03.2012 do 16.04.2012 v rámci kontrolnej akcie č. 080/2012/1110, zameranej na kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Na základe zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 01.05.2012 bola štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu uložená povinnosť:

- prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a v termíne do 11.05.2012 ich zaslať NKÚ SR,
- predložiť NKÚ SR správu o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov v termíne do 31.10.2012.

Obec splnila uloženú povinnosť v stanovenom termíne. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli na expozitúru NKÚ SR v Košiciach doručené 11.05.2012 a správa o splnení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bola doručená dňa 31.10.2012. OZ kontrolovaného subjektu bolo oboznámené s výsledkami kontroly na

jeho zasadnutí 06.07.2012, na základe čoho bolo prijaté uznesenie č. 72/2012, ktoré bolo zaslané formou výpisu z uznesenia OZ na NKÚ SR.

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa správy o plnení opatrení predloženej kontrolovaným subjektom je uvedený v tabuľke č. 1:

Tabuľka č. 1

Prijaté opatrenia celkom: 16, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
8	4	0	4	0

Obec na odstránenie zistených nedostatkov prijala celkovo 16 opatrení. Podľa správy o plnení, resp. splnení opatrení na odstránenie zistených nedostatkov bolo osem opatrení vyhodnotených ako splnených, štyri opatrenia nesplnené a štyri opatrenia ako priebežne plnené.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov bolo zistené nasledovné:

Opatrenie č. 1

Vypracovať a predložiť na schválenie OZ návrh programového rozpočtu obce.

Zodpovedná: ekonómka obce

Termín: 30.10.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie sa plní.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že na základe odporúčania hlavného kontrolóra obce OZ schválilo rozpočet obce na rok 2013 uznesením č. 91 z 21.12.2012 a na základe uznesenia č. 92 z 21.12.2012 vzalo na vedomie Viacročný rozpočet obce na roky 2013 – 2015.

Kontrolou programového rozpočtu obce na obdobie 2013 – 2015 ako súčasti Viacročného rozpočtu obce bolo zistené, že neobsahoval programy obce, zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, čo bolo v rozpore s § 4 ods. 5 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“). Tým, že hlavný kontrolór obce nevypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v OZ, bol porušený § 18f ods. 1 písm. c) zákona 396/1999 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Pritom uznesením OZ č. 96 z 21.12.2012 bola hlavnému kontrolórovi obce schválená odmena vo výške 30 % od 01.05.2012 do 31.12.2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Rozpočet obce Belža na rok 2014 bol schválený uznesením OZ č. 140 z 27.11.2013. V zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy OZ rozhodlo, že rozpočet na uvedený rok bude zostavený bez programovej štruktúry.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené.

Opatrenie č. 2

Uzatvoriť dohodu o splátkach na sumu 370,73 eur za stravné lístky so starostkou obce.

Zodpovedný: zástupca starostky

Termín: 30.06.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie sa plní.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Dohoda o splátkach medzi obcou Belža a predchádzajúcou starostkou obce Belža bola podpísaná 08.06.2012. Dlžníčka sa zaviazala uhradiť svoj záväzok v pravidelných mesačných splátkach 20,00 eur počnúc mesiacom nasledujúcim po mesiaci, v ktorom bola podpísaná dohoda. Splátka bola splatná vždy do 15. dňa v príslušnom mesiaci. V prípade omeškania so splátkou sa stával splatný celý dlh a veriteľ bol oprávnený svoj nárok uplatniť na miestne príslušnom súde spolu s príslušenstvom pohľadávky. Dlh bol uhradený v troch splátkach: 15.07.2012, 05.03.2013 a 26.11.2014. Suma 170,73 eur z poslednej splátky bola uhradená s 19 mesačným oneskorením, kedy kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s dohodou. K termínu kontroly obec neevidovala pohľadávku voči dlžníčke.

Stav v plnení opatrenia: splnené.

Opatrenie č. 3

Doúčtovať obstaranú projektovú dokumentáciu stavby Prístavba a nadstavba – obecné nájomné byty Belža v sume 1 382,53 eur do aktív obce.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 30.06.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podľa účtovného denníka suma 1 383,53 eur za obstaranie projektu obecné byty bola preúčtovaná na účet 042 004 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku z účtu 428 901 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov interným dokladom č. ID/0005/12 z 28.06.2012.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 4

Vymáhať od ekonómky obce sumu 94,81 eur za chýbajúci projekt Prístupový peší chodník k domu smútku.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie nesplnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obecný úrad Belža vyzval listom č. 160/12 z 23.08.2012 ekonómku obce na zaplatenie sumy 94,81 eur za chýbajúci projekt „Peší chodník k Domu smútku“ v archíve obce, za spracovanie ktorého bola uhradená uvedená suma. Podľa odpovede na výzvu na zaplatenie danej sumy z 29.09.2012 ekonómka odmietla zodpovednosť za neexistenciu uvedeného projektu na Obecnom úrade. Ekonómka obce mala podpísanú dohodu o hmotnej zodpovednosti z 11.09.2007 za zverenú hotovosť v pokladnici Obecného úradu v obci Belža a ďalšiu hotovosť za realizované platby od 02.02.2006 (t.j. so spätnou platnosťou).

Podľa dohody o skončení pracovného pomeru z 28.09.2012 bol pracovný pomer s ekonómkou obce rozviazaný k 30.09.2012. Na základe oznámenia o určení odmeny ekonómke z 28.09.2012 jej bola starostkou určená odmena vo výške 400,00 eur, vyplatená na základe výplatnej listiny za obdobie 9/2012 a BV č. 10 z 05.10.2012, bez uplatnenia povinnosti úhrady uvedeného záväzku.

Podľa predloženej dohody o vykonaní práce z 01.10.2007 výstavba chodníka k Domu smútku bola ukončená preberacím konaním 30.06.2008 a podľa rozhodnutia príslušného stavebného úradu súhlas s užívaním stavby bol vydaný 19.11.2009.

Podľa vyjadrenia súčasného starostu, projekt k obdobiu kontroly 06.02.2015 na kontrolovanom subjekte sa nenachádzal a suma 94,81 eur nebola uhradená.

Pre odstránenie zisteného nedostatku bolo možné vyžiadať od projektanta sadu projektu a tým nahradiť chýbajúci projekt k vybudovanému chodníku. Pri úhrade faktúry za predmetný projekt č. 1008023 z 05.05.2008 bola vykonaná predbežná finančná kontrola vtedajším starostom obce, ktorý niesol zodpovednosť za existenciu projektu. Kontrolná skupina nie je stotožnená s tým, že prijaté opatrenie na odstránenie zisteného nedostatku bolo obcou smerované správne, čo bolo rozhodujúcim dôvodom jeho nesplnenia.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 5

Odúčtovať sumu 13 581,26 eur z majetku obce za kamerový systém - kanalizácia.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 31.06.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Na základe preverenia predloženej dokumentácie a vyjadrenia starostu, suma 13 581,26 eur bola obcou uhradená za poskytnutú službu monitorovanie kanalizačnej siete a šácht v katastrálnom území obce Belža od prečerpávacej jímky v obci Belža a napojenia

kanalizácie do kanalizačnej šachty v obci Seňa v dĺžke 1897 m. Výstupom tejto služby bolo CD o výsledku monitorovania, ktoré bolo odovzdané obci dodávateľom služby.

Kontrolou účtovného denníka za rok 2012 bolo preukázané, že suma 13 581,26 eur pozostávajúca zo štyroch faktúr č. DF 29/09, DF 30/09, DF 37/09 a DF 46/09 za službu „kamerový systém – kanalizácia“, bola odúčtovaná z účtu 042 000 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účet 428 901 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov interným dokladom č. ID/0005/12 z 28.06.2012. Uvedené faktúry kontrolovaný subjekt nepredložil.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 6

Vymáhať od firmy sumu 368,00 eur za vypracovanie projektovej dokumentácie – obecné komunikácie.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.05.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Kontrolovaný subjekt 07.06.2012 písomne požiadal zmluvného partnera o vrátenie preplatku na zmluve o dielo zo 16.11.2010, ktorý vznikol vyplatením jednej faktúry navyše oproti zmluve o dielo. Kontrolou účtovného dokladu PPD č. 471/2012 z 18.09.2012 bolo preukázané vrátenie preplatku do pokladnice obce v sume 368,00 eur od uvedenej spoločnosti, ktorá bola zaúčtovaná na účet 211 – Pokladnica a účet 321 – Dodávatelia podľa účtovného dokladu P/0471/12 z 28.09.2012.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 7

Vymáhať daňové nedoplatky voči obci daňovým exekučným konaním.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.08.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie sa plní.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Podľa predložených dokladov nedoplatky za daň z nehnuteľnosti, za komunálny odpad a poplatky za psa v roku 2011 a prevody z minulých rokov u 21 dlžníkov činili spolu 9 386,29 eur, z toho 89,15 % tvorili dane z nehnuteľnosti. Obec Belža 06.07.2012 zaslala výzvu dlžníkom na úhradu miestnej dane a miestnych poplatkov za rok 2011. Termín úhrady bol stanovený do 7 dni od prevzatia výzvy. Upozornila, že v opačnom prípade pristúpi k vymáhaniu daňových nedoplatkov exekučným vymáhaním podľa platných predpisov. Väčšina dlžníkov reagovala na výzvu obce, dlh uhradila, so šiestimi z nich boli podpísané splátkové kalendáre. Obec však zaslala aj neaktuálne výzvy tým, ktorí si daňovú povinnosť

riadne splnili a dvom nebohým. Do pokladne obecného úradu do konca roka 2012 bolo zaplatených 4 960,80 eur. Z nezaplateného dlhu 4 225,49 rozhodujúca časť (3878,17 eur) pripadala na nebohú dlžníčku. Obec prihlásila túto pohľadávku do pasív dedičstva po zosnulej (14.04.2011). Dedičstvo nadobudol manžel poručiťky, ktorý 02.05.2014 zaplatil časť dlhu vo výške 896,29 eur. Na zostatok dlhu vo výške 2 251,16 eur bol 12.02.2015 podpísaný splátkový kalendár na 10 splátok po 225,00 eur.

Ďalšie úkony vo veci vymáhania dlhu obec, ako správca daní a miestnych poplatkov, vykonala 18.07.2014 zaslaním 36 upomienok na oneskorenú platbu daní a poplatkov za rok 2014 a jednej výzvy na zaplataenie nedoplatku dane z nehnuteľnosti a miestnych poplatkov za roky 2011 – 2014. Obecný úrad 15.12.2014 zaslal 15 výziev na zaplataenie nedoplatku dane z nehnuteľnosti a miestneho poplatku za rok 2014 vyrubenú právoplatným rozhodnutím, v náhradnej lehote do 15 dní od doručenia výzvy na účet správcu dane s upozornením, že po tejto lehote začne exekučné konanie za účelom vymáhania vzniknutého nedoplatku. Na výzvu reagovalo päť dlžníkov, uhradený bol nedoplatok vo výške 1 880,71 eur.

Tabuľka č. 2 Nedoplatky na dani z nehnuteľnosti, za komunálny odpad, psa a prevody z minulých rokov.

Roky	2011	2012	2013	2014
Predpis celkom	14 723,68	18 555,98	18 813,33	19 802,72
Nedoplatok celkom	7 193,94	7 867,26	6 648,32	7 258,00
<i>z toho nedoplatok z minulých období</i>	2 848,78	8 191,16	6 549,5	6 328,02
Počet neplatičov za:				
• daň z nehnuteľnosti	21	32	13	13
• komunálny odpad	10	15	5	9
• psa	0	3	3	2

Obec ako správca daní a poplatkov v priebehu kontrolovaných rokov po uplynutí lehoty stanovenej vo výzve ani v jednom prípade nezačala exekučné konanie v súlade so zákonom č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o správe daní“) za účelom vymáhania vzniknutého nedoplatku, ako si stanovila v opatrení, čím nekonala v súlade s § 88 a následne uvedeného zákona. Tým, že obec Belža zaslala výzvu daňovníkom na úhradu miestnej dane a miestnych poplatkov s termínom úhrady do 7 dní od jej doručenia, obec porušila § 80 ods. 1 zákona o správe daní, podľa ktorého táto lehota nesmie byť kratšia ako 15 dní od prevzatia výzvy.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené.

Opatrenie č. 8

Vykonať účtovnú opravu úbytku majetku na účte 021 – Stavby v sume 6 612,00 eur.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 30.06.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec Belža nevedela preukázať vykonanie účtovnej opravy úbytku majetku na účte 021 – Stavby v sume 6 612,00 eur k dátumu 28.06.2012 deklarovanému v správe o plnení opatrení, ani v ďalšom období. Bolo však zistené, že odpisy dlhodobého hmotného majetku na sumu 6 612,00 eur boli účtované na účte 081 – Oprávky k stavbám na základe účtovného dokladu č. ID/00012 z 29.12.2011.

Podľa denníka – účtovné doklady za 06.2012 na účte 081 – Oprávky k stavbám bola zaúčtovaná oprava stavu oprávok k účtu 021 – Stavby v sume 76 528,70 eur účtovným dokladom č. ID/0004/12 z 28.06.2012. Obec nevedela preložiť podklady k uvedenej oprave stavu oprávok, identifikovať uvedenú čiastku a bližšie špecifikovať zaúčtovanie uvedenej sumy.

Tým, že obec nevedela doložiť obsah účtovného záznamu priamo alebo, obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, nesplnila povinnosť v zmysle § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve. Zároveň nebolo v uvedenom prípade vedené účtovníctvo preukázateľným spôsobom, čo bolo v rozpore s § 8 ods. 4 uvedeného zákona.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 9

Uzatvoriť dohodu o splátkach s bývalým starostom obce v sume 318,78 eur za stravné lístky.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie sa plní.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Dohoda o splátkach medzi obcou Belža ako veriteľom a predchádzajúcim starostom obce Belža ako dlžníkom bola podpísaná 28.10.2012. Evidovanú pohľadávku obce v celkovej sume 318,78 eur, ktorá vznikla použitím verejných prostriedkov na nákup stravných lístkov pre bývalého starostu nad rámec oprávnenia, dlžník sa zaviazal uhradiť v pravidelných mesačných splátkach 10,00 eur počnúc mesiacom nasledujúcim po mesiaci, v ktorom dohoda bola podpísaná. Splátka bola splatná vždy do 15. dňa v príslušnom mesiaci, v prípade omeškania so splátkou bol splatný celý dlh a veriteľ bol oprávnený svoj nárok uplatniť na miestne príslušnom súde spolu s príslušenstvom pohľadávky. Dlh bol zaplatený do pokladne obce v troch splátkach: 15.11.2012 v sume 10,00 eur, 05.03.2013 v sume 50,00 eur a 26.11.2014 v sume 258,78 eur.

Z uvedeného vyplýva, že celková dlžná suma bola na základe uvedených príjmových pokladničných dokladov uhradená pred termínom v nepravidelných troch splátkach.

Stav v plnení opatrenia: splnené.

Opatrenie č. 10

Vymáhať od ekonómky obce sumu 20,00 eur za preplatený nákup izolačného materiálu.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Preverením predložených dokladov bolo zistené, že suma 20,00 eur za preplatený nákup izolačného materiálu bola vrátená ekonómkou obce do pokladne obce na základe PPD č. 164/12 z 28.05.2012. Podľa účtovného denníka suma 20,00 eur bola účtovaná na účte 211 – Pokladňa a na účte 644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania dokladom č. P/0164/12 z 28.05.2012.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 11

Vymáhať od hlavného kontrolóra obce sumu 122,82 eur za prácu na dohodu – zavedenie meny euro.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie nesplnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Obec Belža 23.08.2012 písomne vyzvala bývalého hlavného kontrolóra obce na vrátenie neoprávnene vyplatených finančných prostriedkov v celkovej sume 636,83 eur (sumy uvedené v opatreniach č. 11 – 14) v termíne do 30 dní, z toho 122,82 eur za prácu na dohodu za práce spojené so zavedením meny euro.

V odpovedi na výzvu z 09.10.2012 hlavný kontrolór obce považoval za neoprávnené požadovať vrátenie finančných prostriedkov s tvrdením, že prácu vykonal v plnom rozsahu na základe Dohody o vykonaní prác, podpísanú bývalým starostom a nad rámec jeho pracovných povinností, škoda nevznikla a o zaplatení za prácu rozhodol štatutárny orgán obce. Obec nezamestnávala právniku či inú odborne spôsobilú osobu na vykonanie týchto prác.

Kontrolovaný subjekt nepreukázal existenciu dohody o vykonaní práce, týkajúcu sa zavádzania meny euro, podpísanú medzi obcou a hlavným kontrolórom obce.

Zo stanoviska k súdnemu uplatneniu pohľadávky obce voči hlavnému kontrolórovi obce z 12.10.2012 vypracovaného advokátom vyplýva, že výsledok konania by bol závislý od

- vykonaného dokazovania a právneho posúdenia veci príslušným súdom,
- prípadného premlčania danej pohľadávky, resp. jej časti, ktorá predstavuje hlavným kontrolórom spôsobenú škodu, prípadne bezdôvodné obohatenie,

- počítat' bolo treba s prípadnou zdĺhavosťou konania,
- boli by s tým spojené trovy právneho zastupovania obce advokátom v zmysle vyhlášky č. 655/2004 Z. z. o odmenách a náhradách advokátov za poskytovanie právnych služieb v znení neskorších predpisov,

preto uplatnenie danej pohľadávky súdnou cestou posúdil ako neúčelné.

Hlavný kontrolór obce 21.12.2012 požiadal obec o upustenie od vymáhania finančných prostriedkov. OZ uznesením č. 85 z 21.12.2012 schválilo jeho žiadosť na upustenie od vymáhania finančných prostriedkov vo výške 623,54 eur (bez vrátenej sumy 13,29 eur za cestovné náhrady). Pritom uznesením OZ č. 96 z 21.12.2012 mu bola schválená odmena vo výške 30 % od 01.05.2012 do 31.12.2012. Odmena v sume 121,20 eur na základe mzdového listu 4/2013 bola uhradená podľa BV č. 1 z 07.01.2013. Okrem toho bolo zistené, že odmena bola vyplatená bez písomného odôvodnenia návrhu na poskytnutie odmeny vrátane odôvodnenia jej výšky, čo bolo v rozpore s § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.

Na základe vypracovanej právnej analýzy, z ktorej vyplynulo, že vymáhanie súdnou cestou by bolo ne hospodárne, obec upustila od vymáhania finančných prostriedkov od hlavného kontrolóra.

Keďže od vyplatenia sumy 122,82 eur na dohodu za prácu vykonanú pri zavádzaní eura prešlo viac ako tri roky, dlh od hlavného kontrolóra obce sa v súčasnosti stal nevymožiteľným. Výkon funkcie hlavného kontrolóra zanikol jeho smrťou 26.01.2014. Vymáhanie obce bolo neúčinné.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 12

Vymáhať od hlavného kontrolóra obce sumu 450,72 eur za cestovné náhrady nad rámec pracovnej zmluvy.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie nesplnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

V rámci vyššie uvedenej písomnej výzvy z 23.08.2012 adresovanej bývalému hlavnému kontrolórovi, obec Belža žiadala vrátenie finančných prostriedkov v sume 450,72 eur za cestovné náhrady nad rámec dohodnutý v pracovnej zmluve, ktoré boli kontrolórovi vyplatené neoprávnene v rokoch 2008 – 2010, čím bola porušená finančná disciplína podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V odpovedi na výzvu z 01.10.2012 dlžník odmietol uhradiť vymáhanú sumu 450,72 eur odvolávajúc sa na uzavretú pracovnú zmluvu z 09.06.2008, ktorá sa podľa písomného vyjadrenia starostu na Obecnom úrade Belža nenachádza. Pritom dlžník nereagoval na skutočnosť, že kontrolou bola napadnutá vyplatená suma nad rámec pracovnej zmluvy, podľa ktorej jeho pracovná doba bola stanovená na jeden deň v mesiaci a účtované boli cesty viackrát za mesiac.

Aj v prípade vymáhania sumy 450,72 eur obec Belža postupovala rovnako ako bolo uvedené pri preverovaní skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11. Vymáhanie bolo neúčinné.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 13

Vymáhať od hlavného kontrolóra obce sumu 13,29 eur za duplicitne vystavený cestovný príkaz.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Vyššie uvedenou písomnou výzvou z 23.08.2012 obec Belža žiadala bývalého hlavného kontrolóra obce vrátiť finančné prostriedky v sume 13,29 eur za zúčtovaný duplicitne vystavený cestovný príkaz. V odpovedi na výzvu vrátenia finančných prostriedkov z 01.10.2012 hlavný kontrolór obce pripustil omyl a na základe PPD č. 551/12 z 27.11.2012 uhradil sumu 13,29 eur za duplicitne vystavený a zúčtovaný cestovný príkaz. Kontrolou účtovníctva za rok 2012 však bolo zistené, že vrátené finančné prostriedky 13,29 eur boli účtované na účte 211 – Pokladnica a účte 512 – Cestovné dokladom č. P/0551/12 z 30.10.2012.

Stav v plnení opatrenia: splnené

Opatrenie č. 14

Vymáhať od hlavného kontrolóra obce alikvotnú časť zo sumy 100,00 eur za čiastočné splnenie dohody o vykonaní práce zo dňa 01.01.2010.

Zodpovedný: starostka obce

Termín: 31.12.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie nesplnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Aj vymáhanie sumy 50,00 eur (aliquotnej časti zo sumy 100,00 eur) za čiastočné plnenie uzatvorenej dohody o vykonaní prác na vypracovanie nájomnej zmluvy od hlavného kontrolóra obce bolo začaté vyššie uvedenou výzvou na vrátenie finančných prostriedkov z 23.08.2012. Podľa odpovede na výzvu z 01.10.2012 hlavný kontrolór odmietol uvedené finančné prostriedky vrátiť ako nedôvodné, keďže prácu vykonal na základe uzavretej dohody so starostom obce, mimo jeho pracovných povinností.

V danom prípade pri vymáhaní sumy 50,00 eur obec Belža postupovala rovnako ako bolo uvedené pri preverovaní skutočného stavu plnenia opatrenia č. 11. Uvedená vymáhaná suma nebola uhradená na účet obce Belža. Vymáhanie bolo neúčinné.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Opatrenie č. 15

Upraviť smernicu o postupe obce Belža pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v čl. 3 bod 1 a predložiť na schválenie OZ.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 30.08.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Smernica o postupe obce Belža pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou bola prerokovaná a schválená uznesením OZ č. 81 zo 07.10.2012. Preverení jej obsahu, najmä čl. 3 bod 1 Postup pri zákazkách s nízkou hodnotou, bolo preukázané, že oproti smernici z 30.06.2011 boli upravené limity na tovary, služby a stavebné práce z 1 659,69 eur na 1 200,00 eur.

V súčasnej dobe uvedená smernica však nie je v súlade so súčasne platným zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, čo vyžaduje jej prepracovanie. V zmysle tohto zákona už nie sú definované zákazky s nízkou hodnotou, len zákazky nadlimitné, podlimitné a zákazky podľa § 9 ods. 9 uvedeného zákona.

Stav v plnení opatrenia: čiastočne splnené

Opatrenie č. 16

Vypracovať a predložiť na schválenie OZ návrh vnútorného predpisu obce určujúci výšku nájomného na m² pri prenájaní nebytových priestorov a pozemkov.

Zodpovedný: ekonómka obce

Termín: 30.10.2012

Vyhodnotenie plnenia opatrení obcou: Opatrenie splnené.

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia:

Otázka internej Smernice na prenájom nebytových priestorov obce Belža, ktorá určuje sadzby nájomného nebytových priestorov, bola prerokovaná OZ 07.10.2012. OZ svojím uznesením č. 82 schválilo záver, že Smernica na určenie sadzieb nájomného v priestoroch Obecného úradu a kultúrneho domu nie je obci potrebná a následným uznesením č. 83 OZ sa uznieslo na tom, že každá ponuka na nájom nebytových priestorov Obecného úradu a kultúrneho domu bude posudzovaná individuálne.

Kontrolou bolo zistené, že Zásady hospodárenia s majetkom obce Belža z 01.04.2010 ani VZN č. 3/2011 o vyberaní vlastných poplatkov na území obce z 30.06.2011 neuvádzajú sadzbu za prenájom m² plochy priestorov Obecného úradu a kultúrneho domu. Možno konštatovať, že v čase kontroly obec Belža nemala schválený vnútorný predpis určujúci sadzby nájomného v priestoroch Obecného úradu a kultúrneho domu.

Na základe preverenia štyroch zmlúv o prenájme za roky 2009 – 2014 bolo zistené, že obec pri prenášaní nebytových priestorov a pozemkov používa rozdielne sadzby nájomného uvádzaného ako ročné nájomné za prenajatú plochu, cena prenájmu stanovená v eur/m²/rok, ktorá býva tiež rozdielna. Obec nemá schválený vnútorný predpis určujúci výšku nájomného na m², čo je v rozpore s § 9 ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Opatrenie bolo neúčinné.

Stav v plnení opatrenia: nesplnené

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vyhotovenej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 16, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	4	0	4	0
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	7	7	2	0	0

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bolo zistené, že v deviatich prípadoch boli opatrenia vyhodnotené kontrolnou skupinou rovnako ako v správe o splnení, resp. plnení opatrení prijatých na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, z nich päť opatrení (č. 3, 5, 6, 10 a 13) ako splnené a štyri opatrenia (č. 4, 11, 12 a 14) ako nesplnené. V ostatných v siedmich prípadoch oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe, kontrolná skupina posúdila plnenie opatrení nasledovne: v dvoch prípadoch (č. 2 a 9) ako splnené, dve opatrenia (č. 7 a 15) čiastočne splnené a tri opatrenia (č. 1, 8, a 16) nesplnené.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia opatrení možno konštatovať, že v siedmich prípadoch (43,75 %), boli prijaté opatrenia účinné. V deviatich prípadoch neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keď boli vyhodnotené ako nesplnené, resp. čiastočne splnené (opatrenie č. 1, 4, 7, 8, 11, 12, 14, 15 a 16).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.03.2015

Ing. Jozef Lajčák, CSc.
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Anna Sováková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 01.04.2015

Ing. Ondrej Pravda
starosta obce