

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1070/01
Zo dňa: 28.11.2014

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Obec Holčíkovce

Prešov december 2014

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjekte štátnej správy a územnej samosprávy v obci Holčíkovce bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na rok 2014.

Účelom kontroly bolo preveriť 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.

Pri kontrole bola použitá technika preskúmania relevantných dokladov (rozpočty, vrátane ich programov, zmluvy, všeobecne záväzné nariadenia, uznesenia obecného zastupiteľstva, finančné a účtovné výkazy, účtovné doklady, záverečný účet obce a i.), rozhovory s vedením a zamestnancami obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky kontrolou dodržania všeobecne záväzných právnych predpisov pri použití verejných prostriedkov zistil, že obec porušila:

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že

- poskytla obchodnej spoločnosti preddavok v sume 30 000,00 eur na obdobie dlhšie ako je zákonom stanovené - tri mesiace, čím porušila finančnú disciplínu,
- záväzky vyplývajúce zo zmluvy o budúcej kúpnej zmluve nemala zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažovali nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov.

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že

- nezverejnila najmenej 15 dní pred schválením rozpočet, ktorého súčasťou mali byť aj príjmy a výdavky rozpočtovej organizácie obce,
- súčasťou rozpočtu obce na rok 2013 nebol rozpočet na roky 2014 a 2015, pričom príjmy a výdavky na roky 2014 a 2015 boli čiastočne rozpísané v programovom rozpočte na roky 2013 - 2015,
- zmeny rozpočtu v roku 2013 a v roku 2014 nevykonala rozpočtovými opatreniami,
- nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, vykonaných v roku 2013,
- v priebehu roka 2013 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce a ani k 31.12.2013 nevykonala vyhodnotenie programového rozpočtu,
- rozpočet obce na rok 2014 neobsahoval zámary a ciele, kontrolou boli zistené dve rôzne verzie toho istého uznesenia obecného zastupiteľstva, týkajúceho sa schválenia návrhu rozpočtu na uvedený rok, pričom ani v jednom z nich nebola jednoznačne uvedená neaplikovateľnosť programového rozpočtu na tento rok,
- prerokovanie záverečného účtu obce za rok 2013 nebolo uzatvorené jedným z dvoch stanovených výrokov,
- záverečný účet obce za rok 2013 neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa uvedeného zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a hodnotenie plnenia programov obce,

- nesprávne vyčíslila výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2013, a tým obecné zastupiteľstvo nesprávne rozhodlo prideliť celý prebytok rozpočtu v sume 16 555,20 eur do rezervného fondu,

zákon o majetku obcí tým, že

- pri prenechávaní majetku obce do nájmu nestanovila cenu za prenechanie predmetu nájmu najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci,

Občiansky zákonník tým, že

- prenechala bezodplatne nájomcovi vec, aby ju dočasne užíval alebo z nej bral aj úžitky,

zákon o obecnom zriadení tým, že hlavná kontrolórka

- nepredložila na rokovanie obecného zastupiteľstva návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 a na I. a II. polrok 2014,
- nepredložila obecnému zastupiteľstvu obce žiadnu správu o výsledku kontroly ani záznam o výsledku kontroly.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Zabezpečiť spracovanie návrhu rozpočtu jednotným spôsobom vrátane príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie zriadenej obcou.

Zabezpečiť presné a úplné informácie v uzneseniach obecného zastupiteľstva, ako aj v zápisniciach zo zasadnutí obecného zastupiteľstva vrátane prerokovaných dokumentov.

S cieľom zamedziť vzniku možných rizík, a tým v dostatočnej miere ochrániť záujmy obce a jej obyvateľov, realizovať prevody majetku obce vytvorením súťažného prostredia a zmluvne vymedziť účel využitia kupovanej nehnuteľnosti a spôsob naloženia s uvedenou nehnuteľnosťou.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1070/01 z 28.11.2014 vykonali:

Ing. Lenka Mrošková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Marinčáková, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Ivana Petričová, členka kontrolnej skupiny
Mgr. Peter Prokop, člen 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 28.11.2014 do 05.12.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Holčíkovce
Holčíkovce 40
094 05 Holčíkovce
IČO 00332429

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie.

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 štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 999) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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

Obec Holčíkovce (ďalej „kontrolovaný subjekt“ alebo „obec“) je v súlade s čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy Slovenskej republiky je obec právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec mala k 31.12.2013 celkom 453 obyvateľov. Obec má vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti jednu rozpočtovú organizáciu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet obce a výsledky rozpočtového hospodárenia obce

1.1 Charakteristika rozpočtu – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Rok 2013

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením Obecného zastupiteľstva Holčikovce (ďalej len „ObZ“) č. 8/2012 z 12.12.2012.

Podľa predloženej dokumentácie bol rozpočet na rok 2013 zostavený ako prebytkový s príjmami celkom v sume 460 079,00 eur a výdavkami v sume 459 079,00 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 15 000,00 eur a kapitálový rozpočet bol schválený ako prebytkový v sume 1 000,00 eur. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako schodkový v sume 15 000,00 eur, pričom schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Podľa vyznačeného dátumu na dokumente „Rozpočet obce Holčikovce na rok 2013“ bol rozpočet obce v zmysle § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení zverejnený 28.11.2012 a zvesený 12.12.2012.

Podľa stanoviska hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu na rok 2013 z 11.12.2012, hlavná kontrolórka nemala námietky k návrhu rozpočtu a odporučila ho ObZ schváliť.

Časť rozpočtu bežných výdavkov, týkajúcich sa rozpočtovej organizácie zriadenej obcou, bola spracovaná vo forme návrhu rozpisu záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013, vypracovaného štatutárnym zástupcom Základnej školy Holčikovce 12.12.2012. Z uvedeného vyplýva, že obec zverejnila v zákonom stanovenej lehote najmenej 15 dní pred schválením rozpočtu, ktorý nebol zostavený v zmysle § 4 ods. 4 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“), podľa ktorého súčasťou rozpočtu obce sú aj rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií zriadených obcou.

Uvedený rozpočet vrátane návrhu rozpisu záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2013 za rozpočtovú organizáciu bol spracovaný podľa položiek a podpoložiek ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Súčasťou vyššie uvedeného rozpočtu neboli rozpočty príjmov a výdavkov na roky 2014 a 2015, ale tieto boli len súčasťou programového rozpočtu, kde boli príjmy na uvedené roky rozpísané aj podľa položiek a výdavky podľa hlavných kategórií. Zostavenie viacročného rozpočtu nezodpovedalo v celom rozsahu ustanoveniu § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol zostavený programový rozpočet na roky 2013 – 2015, ktorý obsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Kontrolou bolo zistené, že obec v priebehu roka 2013 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce a ani k 31.12.2013 nevykonala vyhodnotenie programového rozpočtu, čím konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa operatívnej evidencie rozpočtových opatrení za rok 2013 kontrolovaný subjekt vykonal zmeny rozpočtu na základe piatich rozpočtových opatrení, ktorými boli zvýšené príjmy rozpočtu obce o 14 990,19 eur a v tej istej výške aj výdavky.

Podľa predložených rozpočtových opatrení tieto boli vyhotovené ako rozpočtové opatrenia - oznámenia pre Základnú školu Holčíkovce a týkali sa len úpravy výdavkov celkom pre školu v sume 14 990,19 eur.

Úpravy rozpočtu boli schválené príslušnými uzneseniami ObZ, pričom v uzneseniach, ale ani v príslušných zápisniciach neboli tieto schválené úpravy presne špecifikované, v niektorých prípadoch bez uvedenia konkrétnych finančných prostriedkov, ktorých sa úpravy rozpočtu týkali. Uznesením z 8. zasadnutia ObZ bola okrem iného v časti B/ bod 7. schválená úprava rozpočtu obce za rok 2013 podľa jednotlivých kapitol. Na základe uvedeného uznesenia kontrolovaný subjekt vykonal k 31.12.2013 úpravy rozpočtu do výšky skutočného plnenia príjmov a čerpania výdavkov k uvedenému dátumu. Táto úprava rozpočtu nebola vedená v operatívnej evidencii rozpočtových opatrení za rok 2013.

Kontrolovaný subjekt tak v skutočnosti vykonal k 31.12.2013 úpravy rozpočtu, ktorými zvýšil príjmy oproti schválenému rozpočtu celkom o 126 711,81 eur a výdavky celkom o 110 536,96 eur.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch postupoval v rozpore s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď zmeny rozpočtu nevykonal rozpočtovými opatreniami. Zároveň nekonal ani v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, pretože operatívna evidencia neobsahovala všetky rozpočtové opatrenia, vykonané v roku 2013.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu obce k 31.12.2013

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (v eurách)	Upravený rozpočet (v eurách)	Skutočnosť (v eurách)	Plnenie (v %)
Príjmy spolu	460 079,00	586 790,81	586 790,81	100,00
V tom: bežné príjmy	459 079,00	523 455,98	523 455,98	100,00
kapitálové príjmy	1 000,00	23 711,11	23 711,11	100,00
príjmové finančné operácie	0,00	39 623,72	39 623,72	100,00
Výdavky spolu	459 079,00	569 615,96	569 615,96	100,00
V tom: bežné výdavky	444 079,00	519 183,47	519 183,47	100,00
kapitálové výdavky	0,00	33 618,53	33 618,53	100,00
výdavkové finančné operácie	15 000,00	16 813,96	16 813,96	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	1 000,00	17 174,85	17 174,85	x
Bežný rozpočet (+, -)	15 000,00	4 272,51	4 272,51	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	1 000,00	-9 907,42	-9 907,42	x
Finančné operácie (+, -)	-15 000,00	22 809,76	22 809,76	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	16 000,00	-5 634,91	-5 634,91	x

Zdroj: Obec Holčíkovce

Rok 2014

Uznesením č. 8/2013 z 19.12.2013 bol schválený ObZ návrh rozpočtu na rok 2014. Podľa predloženej dokumentácie bol rozpočet na rok 2014 zostavený ako vyrovnaný s príjmami celkom v sume 479 426,00 eur a výdavkami v rovnakej výške. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 16 500,00 eur a kapitálový rozpočet bol schválený ako vyrovnaný. Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako schodkový v sume 16 500,00 eur, pričom schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Kontrolovaný subjekt predložil ku kontrole uznesenie ObZ z 19.12.2013, podľa ktorého v časti B/, bod 8. bol schválený rozpočet obce na rok 2014 a v bode 10. viacročný rozpočet na roky 2015 – 2016 bez programovej štruktúry.

Na webovom sídle obce bolo zverejnené uznesenie z 8. zasadnutia ObZ konaného 19.12.2013, podľa ktorého v časti B/ bod 8. bol schválený rozpočet obce na rok 2014 a v bode 10. viacročný rozpočet na roky 2015 – 2016.

Napriek existencii dvoch rôznych verzií toho istého uznesenia vo vyššie uvedených prípadoch, ObZ neschválilo neuplatňovanie programu obce na rok 2014 v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 02.12.2014, viacročný rozpočet obce bol predložený bez programovej štruktúry z dôvodu jeho neuplatnenia, pretože ObZ bolo informované o tejto možnosti v zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ale nedopatrením zapisovateľ to nezapísal do zápisnice. Po námietke kontrolóra a overovateľa bola uvedená skutočnosť dopísaná do zápisnice so súhlasom všetkých poslancov ObZ, pričom oprava nebola zverejnená nedopatrením.

Podobne ako v roku 2013, úpravy rozpočtu príjmov a výdavkov do 30.09.2014 neboli, okrem jedného prípadu, vykonané na základe rozpočtových opatrení, čo bolo v rozpore s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o schválenom rozpočte, upravenom rozpočte a dosiahnutej skutočnosti k 30.09.2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 Prehľad o plnení rozpočtu obce k 30.09.2014

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (v eurách)	Upravený rozpočet (v eurách)	Skutočnosť k 30.09.2014 (v eurách)	Plnenie (v %)
Príjmy spolu	479 426,00	526 965,15	618 291,07	117,33
V tom: bežné príjmy	479 426,00	498 519,25	427 910,92	85,84
kapitálové príjmy	0,00	28 445,90	189 760,50	667,09
príjmové finančné operácie	0,00	0,00	619,65	x
Výdavky spolu	479 426,00	520 917,64	556 932,91	106,91
V tom: bežné výdavky	462 926,00	476 138,24	344 818,71	72,42
kapitálové výdavky	0,00	28 279,40	196 486,00	694,80
výdavkové finančné operácie	16 500,00	16 500,00	15 628,20	94,72

Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	6 047,51	61 358,16	x
Bežný rozpočet (+, -)	16 500,00	22 381,01	83 092,21	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	166,50	-6 725,50	x
Finančné operácie (+, -)	-16 500,00	-16 500,00	-15 008,55	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	0,00	22 547,51	76 366,71	x

Zdroj: Obec Holčíkovce

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Obec spracovala po skončení rozpočtového roka 2013 údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne do záverečného účtu obce za rok 2013. ObZ schválilo 11.03.2014 záverečný účet obce za rok 2013, ktorý bol zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, čo bolo v súlade s § 16 ods. 1, ods. 9 a ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou bolo zistené, že ObZ neuzatvorilo prerokovanie záverečného účtu obce za rok 2013 jedným z dvoch stanovených výrokov, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením náležitostí záverečného účtu za rok 2013 bolo zistené, že neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a hodnotenie plnenia programov obce, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 5 písm. a) a g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Preverením správnosti vyčíslenia výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2013 bolo zistené, že výsledok rozpočtového hospodárenia obce pre potreby tvorby rezervného fondu bol nesprávne vyčíslený.

Podľa záverečného účtu obce bol za rok 2013 dosiahnutý prebytok v sume 17 174,85 eur, z toho bola vylúčená nevyčerpaná dotácia v sume 619,65 eur, t. j. prebytok bol v sume 16 555,20 eur. Podľa skutočného plnenia rozpočtu mal byť dosiahnutý schodok rozpočtu vyčíslený ako záporný rozdiel medzi príjmami a výdavkami rozpočtu obce v sume -5 634,91 eur.

Nesprávnym vyčíslením výsledku rozpočtového hospodárenia za rok 2013, obec nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 v nadväznosti na § 2 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Tým, že výsledok rozpočtového hospodárenia nebol správne vyčíslený, ObZ 11.03.2014 nesprávne rozhodlo prideliť celý prebytok v sume 16 555,20 eur do rezervného fondu, čo nebolo v súlade s § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec vytvára rezervný fond vo výške určenej obecným zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

2 Nakladanie s majetkom obce

V kontrolovanom období mala obec vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „zásady“), ktoré nadobudli účinnosť 25.05.2003. Uvedené zásady boli zrušené dňom nadobudnutia účinnosti všeobecne záväzného nariadenia obce Holčikovce č. 1/2013 o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce, ktoré schválilo ObZ na svojom 8. zasadnutí 19.12.2013, s účinnosťou od 06.01.2014.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri predaji nehnuteľnosti - budovy zdravotného strediska. Obec nadobudla budovu bezodplatne vrátane prevzatých záväzkov súvisiacich so zdravotným strediskom na základe zmluvy o prevode privatizovaného majetku z 20.12.2001 uzatvorenej s Fondom národného majetku SR.

ObZ na svojom 4. zasadnutí dňa 23.09.2013 schválilo odpredaj budovy zdravotného strediska a jej prestavbu na nájomné byty, z dôvodu osobitného zreteľa. Zámer odpredať majetok obce bol zverejnený na úradnej tabuli 01.10.2013 a zvesený 20.12.2013.

Podľa písomného vyjadrenia obce z 02.12.2014, zámer odpredať nehnuteľnosť bol zverejnený na úradnej tabuli, ako aj na webovom sídle obce a to formou zápisnice a uznesenia ObZ z 23.09.2013, ktoré boli na návrh overovateľa zápisnice doplnené v bode 4.

ObZ trojpäťtinovou väčšinou hlasov všetkých poslancov schválilo 19.12.2013 uznesením č. 8/2013 predaj nehnuteľnosti obce – budovu zdravotného strediska (súpisné číslo 42, parc. č. KN C 11/8 – zastavané plochy a nádvoria o výmere 793 m²) v prospech obchodnej spoločnosti ako prípad hodný osobitného zreteľa, a to z dôvodu ohrozenia zdravia a bezpečnosti občanov obce, nedostatku financií na obnovu budovy zo strany obce a za účelom jej rekonštrukcie zo strany kupujúceho.

Keďže v zákone č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), ustanovenie týkajúce sa prevodu majetku v prípadoch hodných osobitného zreteľa nekonkretizuje prípady hodné osobitného zreteľa, Ministerstvo financií SR vydalo metodické usmernenie pre obce pri nakladaní s majetkom vo vlastníctve podľa zákona č. 138/1991 Zb. v znení účinnom k 01.07.2009 (ďalej len „usmernenie“). Podľa usmernenia práve výnimka zo zákona – osobitný zreteľ umožňuje obciam reagovať na špecifické situácie pri prevode ich majetku, kedy sa nevyžaduje súťaž a trhové podmienky a obec môže v ojedinelých prípadoch postupovať inak, ako ustanovuje § 9a ods. 1 až 7 zákona o majetku obcí (napr. sociálne a verejnoprospešné dôvody), lebo by týmto postupom vznikli neprimerane vysoké náklady v porovnaní s hodnotou osobitného zreteľa.

Všeobecná hodnota predávaného majetku obce bola stanovená znaleckým posudkom č. 10/20133 zo 06.12.2013 v sume 20 700,00 eur. Podľa uvedeného znaleckého posudku vo veci stanovenia všeobecnej hodnoty zdravotného strediska s príslušenstvom pre účel predaja nehnuteľností, bola predmetom ohodnotenia budova so súpisným č. 42 a pozemok parc. č. 11/8 o výmere 793 m². Podľa znaleckého posudku bola budova bývalého zdravotného strediska už dlhú dobu nevyužitá, čo sa podpísalo pod jej zlý celkový technický stav a potrebovala by v krátkej dobe rozsiahlu rekonštrukciu.

Dňa 03.01.2014 kontrolovaný subjekt ako predávajúci a oprávnený z predkupného práva uzatvoril kúpnu zmluvu a zmluvu o predkupnom práve (ďalej len „kúpna zmluva“) s kupujúcim a povinným z predkupného práva – obchodnou spoločnosťou. Predmetom kúpnej

zmluvy bola nehnuteľnosť v k. ú. Holčíkovce, zapísaná na LV č. 30 o výmere 793 m² (súpisné č. 42, parc. č. KN C 11/8), ktorej cena bola určená znaleckým posudkom v sume 20 700,00 eur a ktorú sa kupujúci zaviazal zaplatiť do 21 dní od podpísania zmluvy na účet predávajúceho.

V bode 6.1. kúpnej zmluvy sa predávajúci a kupujúci medzi sebou dohodli, že súčasťou prevodu bude aj bezodplatné zriadenie predkupného práva v prospech obce, ktoré sa zriadilo ako vecné právo a vzniklo vkladom do katastra nehnuteľností za kúpnu cenu určenú znaleckým posudkom v čase realizácie predkupného práva. Zriadenie predkupného práva bolo časovo neobmedzené. Zároveň v bode 6.2 kúpnej zmluvy predávajúci uviedol, že predáva nehnuteľnosť s výhradou, že mu ju kupujúci ponúkne na predaj, keby ju chcel predat' a kupujúci sa zaviazal, že mu zašle ponuku na uplatnenie predkupného práva písomne.

Návrh na vklad vlastníckeho a predkupného práva do príslušného katastra nehnuteľností mal podľa kúpnej zmluvy podať predávajúci, a to až po úplnom zaplatení dohodnutej kúpnej ceny.

Preverení účtovnej dokumentácie bolo zistené, že kúpna cena bola uhradená 14.01.2014 na účet obce v sume 20 700,00 eur. Návrh na vklad vlastníckeho práva a návrh na vklad predkupného práva podala obec dňa 15.01.2014.

Podľa stavebného povolenia č. 114/2014 z 03.04.2014, kontrolovaný subjekt (ako stavebný úrad) prerokoval v zlúčenom územnom a stavebnom konaní s účastníkmi konania a dotknutými orgánmi štátnej správy návrh stavebníka – obchodnej spoločnosti. Po preskúmaní návrhu a predloženej dokumentácie obec povolila zrealizovať stavbu „Budova zdravotníckeho zariadenia – 12 b. j. na parcele č. KN C 11/8, 11/1, 11/2 k. ú. Holčíkovce“ s rozpočtovým nákladom stavby 523 140,00 eur.

Kontrolou bolo zistené, že parcela č. 11/2 evidovaná na liste vlastníctva č. 30 o výmere 1 858 m² - zastavané plochy a nádvoria bola predmetom zmluvy o nájme nehnuteľnosti, ktorú kontrolovaný subjekt ako prenajímateľ pozemku uzatvoril s obchodnou spoločnosťou - vlastníkom budovy 14.10.2014 (bližšie uvedené ďalej v texte protokolu).

Dňa 11.06.2014 sa konalo mimoriadne zasadnutie ObZ, ktoré navrhlo dokončenie rekonštrukcie zdravotného strediska a uzatvorenie zmluvy o budúcej kúpnej zmluve ohľadom zdravotného strediska a zároveň ObZ poverilo starostu obce, aby rokoval s uvedenou obchodnou spoločnosťou.

Zmluva o uzavretí budúcej kúpnej zmluvy (ďalej len „zmluva o budúcej kúpnej zmluve“) bola uzatvorená v deň jej schválenia ObZ 07.07.2014. Budúci predávajúci - obchodná spoločnosť a budúci kupujúci – obec sa v zmluve o budúcej kúpnej zmluve dohodli uzavrieť kúpnu zmluvu do 15 dní po písomnej výzve budúceho kupujúceho, najneskôr do 15.12.2014, ktorá bude obsahovať najmä náležitosti uvedené v zmluve o budúcej kúpnej zmluve. Predmetom kúpnej zmluvy bude nehnuteľnosť (súpisné č. 42, parc. č. KN C 11/8) a pozemok (parc. č. KN C 11/8).

Zmluvné strany sa dohodli, že budúci kupujúci uhradí budúcemu predávajúcemu za prevod nehnuteľnosti kúpnu cenu 670 116,00 eur, a to v dvoch splátkach – 1. splátku vo výške 40 000,00 eur do 15 dní odo dňa podpísania tejto zmluvy o budúcej kúpnej zmluve a 2. splátku vo výške 630 116,00 eur do 15 dní odo dňa pripísania peňažných prostriedkov

na účet budúceho kupujúceho získaných z úveru alebo z dotácie zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“) a z Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (ďalej len „MDVaRR SR“), najneskôr do 30.07.2015. Návrh na vklad vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam podá budúci kupujúci do troch dní odo dňa podpisu kúpnej zmluvy.

Obchodná spoločnosť vyzvala, podľa predloženého listu z 28.11.2014, kontrolovaný subjekt na uzatvorenie kúpnej zmluvy k predmetným nehnuteľnostiam za účelom prevodu vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam.

Zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) na základe § 50a umožňuje uzavrieť zmluvu o budúcej zmluve na nehnuteľnosť, ktorá ukladá účastníkom zmluvnú povinnosť, uzavrieť do dohodnutej doby zmluvu, o ktorej podstatných náležitostiach sa musia zmluvné strany dohodnúť. Pokiaľ by jedna zo zmluvných strán odmietla splniť svoj záväzok, vyplývajúci zo zmluvy o budúcej zmluve, druhá strana sa môže domáhať na súde vydania rozsudku, ktorý „nahradí podpis“ strany, ktorá odmietla zmluvu podpísať. Tohto práva sa možno na súde domáhať do jedného roka.

Kúpna cena 670 116,00 eur bola podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 28.11.2014 stanovená na základe projektovej dokumentácie a výkazu výmer stavby budúcim predávajúcim, pričom podľa vyjadrenia z 03.12.2014 bude konečná suma stanovená po kolaudácii stavby a následne bude predmetom rokovania.

Preverení jednotlivých bodov kúpnej zmluvy a zmluvy o budúcej kúpnej zmluve bolo zistené, že v uvedených zmluvách nebol dohodnutý rozsah ani spôsob rekonštrukcie, ktorú schválilo ObZ pri schválení zámeru odpredaja.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.12.2014, rozsah a spôsob rekonštrukcie ani nebolo potrebné uviesť, keďže ju určila a vykonala obchodná spoločnosť až po odkúpení na vlastné náklady. Podľa uvedeného vyjadrenia, obec aj obchodná spoločnosť robia všetky kroky jednak pre rekonštrukciu predmetnej nehnuteľnosti a prevodu vlastníckeho práva na obec, ktorý je podmienkou ŠFRB na získanie dotácie a úveru.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt uhradil 1. splátku čiastočne, čo nebolo v súlade s čl. II bodom 2.2 zmluvy o budúcej kúpnej zmluve. V skutočnosti išlo o preddavok, keďže nedošlo k plneniu zmluvy o budúcej kúpnej zmluve. Preverení účtovných dokladov bolo zistené, že obec poskytla obchodnej spoločnosti preddavok na nákup budovy v celkovej sume 30 000,00 eur, a to 16.07.2014 preddavok v sume 20 000,00 eur a 04.09.2014 preddavok v sume 10 000,00 eur.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 02.12.2014 bol preddavok uhradený v dvoch splátkach, z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 8 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“), keď poskytol obchodnej spoločnosti preddavok v sume 30 000,00 eur na obdobie dlhšie ako je zákonom stanovené 3-mesačné obdobie. Podľa § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, subjekt verejnej správy môže

poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté, a to najviac na obdobie troch mesiacov v závislosti od vecného plnenia dodávok výkonov a tovarov. Zároveň kontrolovaný subjekt porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď uhradil preddavok z verejných prostriedkov v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Preverením dodržiavania podmienok správnosti účtovania podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupov účtovania pri odpredaji majetku obce v sume 20 700,00 eur a pri poskytnutí preddavku v sume 30 000,00 eur, neboli zistené nedostatky.

Podľa zmluvy o budúcej kúpnej zmluve bude obec povinná dohodnúť 2. splátku vo výške 630 116,00 eur uhradiť najneskôr do 30.07.2015 z finančných prostriedkov získaných z úveru zo ŠFRB alebo z dotácie z MDVaRR SR.

Obec podľa písomného vyjadrenia starostu z 03.12.2014 využila zákonom stanovenú možnosť získať nájomné byty kúpou podľa podmienok ŠFRB. Podľa písomného vyjadrenia z 28.11.2014 kontrolovaný subjekt požiada po prevode vlastníckeho práva k nehnuteľnostiam, ŠFRB a MDVaRR SR o poskytnutie dotácie a úveru (podmienkou na získanie dotácie je vlastnícke právo k nehnuteľnostiam). Kontrolou bolo zistené, že obec do času výkonu kontroly takúto žiadosť nepodala.

Preverením Schémy podpory obstarania nájomného bytu pre právnické osoby v zmysle § 7 ods. 1 písm. f) zákona č. 150/2013 Z. z. o štátnom fonde rozvoja bývania (schéma podpory de minimis) „služby všeobecného hospodárskeho záujmu“ z roku 2014 (ďalej len „schéma podpory“), ktorú vydal ŠFRB bolo zistené, že termín predloženia žiadosti je od 15. januára do 28. februára príslušného kalendárneho roka.

V rámci tejto schémy podpory sú oprávnenými projektmi na poskytnutie pomoci projekty realizované v zmysle stanoveného cieľa pomoci, ktorým je podporovanie rozvoja sociálneho nájomného bývania v mestách a zefektívnenie existujúceho systému pomoci o. i. kúpou nájomného bytu v bytovom dome, v rodinnom dome alebo v polyfunkčnom dome. Na poskytovanie pomoci podľa tejto schémy sú oprávnené aktivity o. i. kúpa nájomného bytu v bytovom dome, rodinnom dome alebo polyfunkčnom dome:

- kúpna zmluva – kúpa bytu od stavebníka uvedeného v kolaudačnom rozhodnutí, od nadobudnutia ktorého neuplynuli viac ako tri roky,
- zmluva o budúcej kúpnej zmluve - ak žiadateľ uzavrel so zhotoviteľom zmluvu o budúcej kúpnej zmluve a následne kúpnu zmluvu uzavrie najneskôr do konca mesiaca august v druhom kalendárnom roku nasledujúcom po roku, v ktorom bola uzavretá zmluva, súčasťou kúpnej zmluvy musí byť aj kolaudačné rozhodnutie a právoplatné stavebné povolenie.

Obec nemala záväzky vyplývajúce zo zmluvy o budúcej kúpnej zmluve zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok a zaťažovali nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov. Uvedeným konaním bol porušený § 19 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný

rozpočtový rok a zaťažujú nasledujúce rozpočtové roky z dôvodu nedostatku zdrojov v bežnom rozpočtovom roku.

Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.12.2014, obec nezaťaží rozpočet nasledujúcich období, keďže investičný zámer bude krytý z úveru zo ŠFRB, resp. dotácie z MDVaRR SR.

Prenájom nehnuteľnosti – pozemku

ObZ schválilo na svojom 5. zasadnutí 14.10.2014 zmluvu o nájme nehnuteľnosti - pozemku KN C 11/2 o výmere 1 858 m² za účelom investičnej činnosti spočívajúcej v zriadení prístupovej komunikácie, kanalizácie a teplovodu. V rovnaký deň bola uzatvorená zmluva o nájme nehnuteľností (ďalej len „zmluva o nájme“) s obchodnou spoločnosťou – vlastníkom budovy, v ktorej obec vystupovala ako prenajímateľ.

Predmetom zmluvy o nájme bol uvedený pozemok, ktorý prenechal prenajímateľ nájomcovi do nájmu za účelom investičnej činnosti v zriadení prístupovej komunikácie, kanalizácie a teplovodu. Išlo o príľahlý pozemok k budove so súpisným č. 42. Zmluva o nájme bola uzatvorená na dobu určitú - troch rokov odo dňa podpísania zmluvy, pričom predmet nájmu bol prenechaný nájomcovi bezodplatne.

Kontrolou bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade s § 9a ods. 9 a ods. 1 až 3 a 5 až 7 zákona o majetku obcí, ktoré je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci.

Zmluvu o nájme upravoval § 663 a nasl. Občianskeho zákonníka, podľa ktorých na základe nájomnej zmluvy prenajímateľ prenecháva za odplatu nájomcovi vec, aby ju v dojednanej dobe dočasne užíval alebo z nej bral úžitky. Účastníkom zmluvného vzťahu je na jednej strane prenajímateľ, ktorý odovzdáva predmet nájmu do dočasného užívania inej osobe a na strane druhej nájomca, ktorému je vec na dočasné užívanie poskytnutá. Z uvedeného vyplýva, že výška nájomného nemôže byť dohodnutá ako nulová, inak by sa na takú zmluvu neaplikovali ustanovenia Občianskeho zákonníka o nájme.

Pri prenechávaní majetku do nájmu kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade § 663 Občianskeho zákonníka, podľa ktorého nájomnou zmluvou prenajímateľ prenecháva za odplatu nájomcovi vec, aby ju dočasne užíval alebo z nej bral aj úžitky.

Podľa písomného vyjadrenia kontrolovaného subjektu z 05.12.2014, obec prenechala predmet nájmu bezodplatne, pričom bola v uvedenej zmluve o nájme vyjadrená povinnosť obchodnej spoločnosti starať sa o predmet nájmu na vlastné náklady. Ďalej podľa uvedeného vyjadrenia, obchodná spoločnosť viacnásobne zhodnotila daný pozemok z dôvodu jeho terénnej úpravy a investovania do prístupovej komunikácie, kanalizácie a teplovodu, čím bude pre obyvateľov obce účelnejšie využitý ako bol doteraz.

3 Vnútný kontrolný systém

Obec mala na vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly vypracovanú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Holčíkovce (ďalej len „smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly“) s účinnosťou od 01.09.2012 podľa 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“).

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na dvoch zmluvách, a to na kúpnej zmluve a zmluve o budúcej kúpnej zmluve.

Kontrolou bolo zistené, že v kontrolovanom subjekte vykonával predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) starosta obce a pracovníčka obecného úradu, ktorí svojim podpisom na odtlačku určenej pečiatky a uvedením dátumu jej vykonania, potvrdili súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami, pričom súlad s rozpočtom nebol vyznačený.

Nedostatočný počet zamestnancov obecného úradu neumožňoval zabezpečiť vzájomnú nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí starostu od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

V obci neboli vytvorené podmienky na to, aby bola PFK vykonávaná v súlade s požiadavkami stanovenými pre vykonávanie PFK tak, ako to ustanovuje § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole.

Súčasťou zabezpečenia vnútorného kontrolného systému obce bola aj činnosť hlavnej kontrolórky (ďalej len „HK“).

Kontrolnej skupine bola ku kontrole predložená správa o kontrolnej činnosti za rok 2013, ročné plány práce HK na roky 2013 a 2014, správa z následnej finančnej kontroly v Základnej škole Holčíkovce z 20.12.2013, stanoviská HK k návrhu rozpočtu na roky 2013 a 2014 a stanovisko k návrhu záverečného účtu obce a hospodáreniu za rok 2013.

Preverením uznesení a zápisníc z jednotlivých zasadnutí ObZ v roku 2013 a 2014 bolo zistené, že HK nepredložila:

- na rokovaní ObZ návrh plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2013 a na I. a II. polrok 2014, čo bolo v rozpore s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, pričom na I. polrok 2013 bol návrh plánu predložený ObZ 20.03.2013,
- ObZ žiadnu správu o výsledku kontroly ani záznam o výsledku kontroly, pričom vykonala kontrolu v Základnej škole Holčíkovce, čo bolo v rozpore s § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Podľa vyjadrenia obce z 02.12.2014, návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 a 2014 bol zverejnený na obecnej tabuli spolu s dokumentmi návrhu rozpočtu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 05.12.2014

Ing. Lenka Mrošková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Iveta Marinčáková
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Ivana Petričová
členka kontrolnej skupiny

Mgr. Peter Prokop
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 09.12.2014

Mgr. Michal Flešár
starosta obce Holčikovce