

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1297/01
Zo dňa: 12.03.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Hul

Nitra máj 2015

Zhrnutie

Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky v rokoch 2010 – 2014 bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2015. Jej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Predchádzajúca kontrola Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky bola v obci Hul vykonaná v roku 2012, pričom bola zameraná 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. Kontrolovaný subjekt prijal na základe výsledkov uvedenej kontroly celkom 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov zaslal v stanovenom termíne. Pri zaslaní správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení (ďalej aj „správa o plnení opatrení“) na odstránenie zistených nedostatkov obec nedodržala stanovený termín.

Kontrolou Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky bolo zistené, že z celkového počtu 16 opatrení, ktoré obec Hul prijala na základe predchádzajúcej kontroly, bolo päť opatrení splnených, deväť čiastočne splnených a dve opatrenia boli nesplnené.

Kontrolou skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bol zistený rozdiel v 12 prípadoch oproti stavu, ktorý obec Hul uviedla v správe o plnení opatrení. Rozdiel vznikol predovšetkým z dôvodu, že obec Hul v dvoch prípadoch plnenie opatrení nehodnotila a pri ostatných opatreniach deklarovala, že opatrenia splnila, alebo priebežne plní, no kontrola skutočného plnenia opatrení a ich aplikácia v praxi preukázala nedostatky vo viacerých oblastiach.

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení bolo zistené, že v piatich prípadoch (31,25 %) boli prijaté opatrenia účinné (opatrenia č. 3, 11, 13, 15, 16), pretože boli splnené. V 11 prípadoch (68,75 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže dve opatrenia boli nesplnené (opatrenie č. 7, 9) a deväť opatrení bolo len čiastočne splnených (opatrenia č. 1, 2, 4, 5, 6, 8, 10, 12, 14).

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a nedostatky, predovšetkým:

- obecné zastupiteľstvo v obci Hul neprerokovalo záverečný účet obce za rok 2013 do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka,
- na vybraných faktúrach a pokladničných dokladoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola,
- na vybraných inventarizačných zápisoch a inventúrnych súpisoch chýbali viaceré formálne náležitosti,
- pri vybraných rozhodnutiach a výzvach na zaplatenie miestnych daní a poplatkov nebol zdokladovaný spôsob doručenia platobného výmeru s vyznačením ich prevzatia príslušným daňovníkom,
- obec Hul nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za 2. štvrťrok 2013,

- obec Hul v roku 2014 nezverejnila v profile raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách, ktoré nespĺňali podmienky nadlimitných a podlimitných zákaziek, s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000 eur s uvedením hodnoty zákazky, predmetu zákazky a identifikáciu dodávateľa,
- pri jednej zákazke neboli v dokumentácii z verejného obstarávania zachované jednotlivé cenové ponuky uchádzačov,
- v spisovej dokumentácii v prípade štyroch verejných obstarávaní sa nenachádzali doklady o stanovení predpokladanej hodnoty zákaziek,
- v prípade plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2013 nebolo preukázané predloženie uvedeného plánu do obecného zastupiteľstva,
- v prípade plánov kontrolnej činnosti v roku 2014 obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením plán kontrolnej činnosti na rok 2014; v kontrolovanom období nebolo prijaté iné uznesenie, ktoré by potvrdzovalo predloženie plánu kontrolnej činnosti na prvý aj druhý polrok 2014,
- obec Hul nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi, keď súčasťou podania prihlášky do konkurzu neboli podľa listov, ktoré vypracoval správca úpadcu, relevantné písomné doklady svedčiace o vzniku škody spôsobenou obchodnou spoločnosťou.

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

1. Pravidelne zabezpečovať účasť zamestnancov obecného úradu na školeniach z oblasti hospodárenia územnej samosprávy.
2. Z dôvodu lepšej prehľadnosti zaviesť na obecnom úrade evidenciu dokumentov, ktoré predkladá hlavný kontrolór na rokovanie obecného zastupiteľstva.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1297/01** z 12.03.2015 vykonali:

PhDr. Marián Klenko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Urbán, člen kontrolnej skupiny

kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontrol vykonaných Najvyšším kontrolným úradom Slovenskej republiky (ďalej aj „NKÚ SR“) v rokoch 2010 – 2014, ktorej účelom bola kontrola a vyhodnotenie stavu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z predchádzajúcich kontrol vykonaných NKÚ SR.

Kontrola bola vykonaná v čase od 25.03.2015 do 22.05.2015 v kontrolovanom subjekte

**Obec Hul,
Námestie Cyrila Minárika 435/16,
941 44 Hul,
IČO: 00308919**

za kontrolované obdobie rokov 2013 – 2014 a súvisiace obdobie pre potreby objektívneho zhodnotenia preverovaných skutočností.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky (ďalej len „zákon o NKÚ SR“) v znení neskorších predpisov a v súlade s medzinárodne akceptovanými audítorskými štandardmi ISSAI: ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a ISSAI 400 - Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

- vykonať analýzu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR podľa správy o plnení prijatých opatrení, ktorú kontrolovaný subjekt predložil NKÚ SR,
- vykonať kontrolu plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov z kontroly vykonanej NKÚ SR v roku 2012. Zároveň zistiť, či skutočný stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov zodpovedá stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uvádza v správe o plnení prijatých opatrení predloženej NKÚ SR.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Predchádzajúca kontrola NKÚ SR bola v obci Hul (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) vykonaná na základe poverenia predsedu NKÚ SR č. 241/01 z 18.09.2012, v čase od 19.09.2012 do 07.11.2012 za kontrolované obdobie roka 2011, v rámci kontrolnej akcie číslo 089/2012/1110, 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.

V zmysle zápisnice o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly z 05.12.2012 bolo uložené štatutárnemu orgánu kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverenému zástupcovi prijať opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov a zaslať ich NKÚ SR v termíne do 20.12.2012. Správu o plnení opatrení mal predložiť NKÚ SR štatutárny orgán kontrolovaného subjektu, resp. ním písomne poverený zástupca v termíne do 25.03.2013.

Obec predložila 16 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov NKÚ SR, Expozitúre Nitra svojim listom z 20.12.2012. Opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov boli doručené v stanovenom termíne. Správu o plnení opatrení predložil kontrolovaný subjekt NKÚ SR, Expozitúre Nitra 27.03.2013, t.j. po stanovenej lehote, čím konal v rozpore s § 18 písm. e) zákona o 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	-	-	6	2

O výsledkoch kontroly NKÚ SR boli poslanci obecného zastupiteľstva informovaní na riadnom zasadnutí obecného zastupiteľstva, ktoré sa uskutočnilo 27.02.2013. Obecné zastupiteľstvo ich vzalo na vedomie uznesením č. XI/2013.

2. Kontrola plnenia opatrení prijatých na odstránenie zistených nedostatkov

Opatrenie č. 1:

Záverečný účet obce schvaľovať obecným zastupiteľstvom v zmysle zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov výrokom:

- a) „Celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad.“ alebo
- b) „Celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.“

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 1:

Záverečný účet obce za rok 2012 prerokovalo obecné zastupiteľstvo na svojom zasadnutí, ktoré sa uskutočnilo 28.06.2013, t.j. v zákonom stanovenej lehote. V uznesení č. XIII/2013 obecné zastupiteľstvo uzatvorilo prerokovanie záverečného účtu s výrokom, podľa ktorého „schválilo bez výhrad celoročné hospodárenie za rok 2012.“

Záverečný účet obce za rok 2013 prerokovalo obecné zastupiteľstvo na zasadnutí, ktoré sa uskutočnilo 04.07.2014. Prerokovanie uvedeného záverečného účtu v uvedenom termíne nebolo v súlade s § 16 ods. 12 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 návrh záverečného účtu prerokuje obec najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. V uznesení č. XVII zo 04.07.2014 obecné zastupiteľstvo uzatvorilo prerokovanie

záverečného účtu s výrokom, podľa ktorého „schvaľuje bez výhrad Záverečný účet a celoročné hospodárenie obce za rok 2013“. Uvedený výrok nebol v súlade s prijatým opatrením.

Stav v plnení opatrenia č. 1: čiastočne splnené

Opatrenie č. 2:

Odstrániť nedostatky v preukaznosti vedenia účtovníctva v zmysle § 9 ods. 3 a ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov a podľa § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Termín: priebežne

Zodpovedný: účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 2:

Kontrolou vystavených faktúr v rokoch 2013 a 2014 v celkovej sume 48 071,99 eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v daných rokoch nevykonával predbežnú finančnú kontrolu, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Tým, že obec vykonávala finančné operácie bez ich overenia predbežnou finančnou kontrolou nekonala v súlade s § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou prijatých faktúr za mesiace november a december v rokoch 2013 a 2014 v celkovej sume 55 477,61 eur bolo zistené, že pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly nebolo vyznačené, či je daná pripravovaná finančná operácia v súlade s osobitnými predpismi, s rozpočtom na ďalšie dva roky, s rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. V jednom prípade na faktúre vystavenej 04.11.2014 kontrolovaný subjekt nevyjadril, či pripravovaná finančná operácia spĺňa náležitosti podľa § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou príjmových a výdavkových pokladničných dokladov z decembra 2013 a 2014 v celkovej sume 66 496,95 eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly pred vykonaním pripravovanej finančnej operácií nevyznačil ich súlad s osobitnými predpismi, rozpočtom na ďalšie dva roky, uzatvorenými zmluvami, s rozhodnutiami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Na dokladoch vystavených v januári 2014 nepotvrdil ani v jednom prípade vykonanie predbežnej finančnej kontroly svojim podpisom vedúci zamestnanec. Týmto konaním kontrolovaný subjekt rovnako nepostupoval podľa § 9 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolou cestovného príkazu, ktorý bol prílohou výdavkového pokladničného dokladu č. 2014001286 vystaveného na sumu 56,45 eur bolo zistené, že cestovný príkaz neobsahoval určenie použitia dopravného prostriedku, ako aj dátum a podpis zodpovedného pracovníka, ktorý služobnú cestu povolil, čím došlo k porušeniu § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov.

Kontrolou vyššie spomenutých dokladov bolo zistené, že na 18 prijatých faktúrach v celkovej sume 3 071,49 eur nebolo správne uvedené označenie účastníka účtovného prípadu (odberateľ - kontrolovaný subjekt). Uvedením nesprávnej identifikácie odberateľa na účtovných dokladoch nebolo dodržané ustanovenie § 10 ods. 1 písm. b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať správne označenie jeho účastníkov.

Stav v plnení opatrenia č. 2: čiastočne splnené

Opatrenie č. 3:

Obecné insígnie účtovať na účte na 032 — umelecké diela a zbierky.

Termín: 25.03.2013

Zodpovedná: účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 3:

Podľa protokolu o zaradení dlhodobého majetku boli obecné insígnie zaradené 02.01.2013 do triedy umelecké diela a zbierky. O tomto majetku obec účtovala na účte 032 – umelecké diela a zbierky podľa § 32 ods. 10 Opatrenia č. MF/16786/2007-31 Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších zmien ako o umeleckých dielach a predmetoch obstarávaných za účelom výzdoby a doplnenia interiérov, ktoré možno oceniť podľa právnych predpisov a nie sú súčasťou stavebných objektov. O majetku obec účtovala na vecne príslušnom účte 032 – umelecké diela a zbierky v sume 464,71 eur.

Stav v plnení opatrenia č. 3: splnené

Opatrenie č. 4:

Dokumentáciu z inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2010 vypracovať v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Termín: 25.03.2015

Zodpovedný: účtovníčka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 4:

Predchádzajúcou kontrolou NKÚ SR bolo zistené, že dokumentácia z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2010 neobsahovala inventarizačný zápis v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva. Kontrolou inventarizačného zápisu z roku 2010, vypracovaného v zmysle prijatého opatrenia, kontrolná skupina NKÚ SR aktuálne zistila, že kontrolovaný subjekt v roku 2010 dodatočne vypracoval inventarizačný zápis, chýbalo na ňom však uvedenie sídla, ako aj mena a priezviska osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke. Týmto konaním kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou kompletnej dokumentácie z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov z rokov 2012, 2013 a 2014 bolo ďalej zistené, že v roku 2012, ako aj v roku 2013 na inventúrnom súpise dlhodobého majetku 021 Stavby nebolo uvedené sídlo obce, deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Inventarizačný zápis k inventarizácii vykonanej k 31.12.2012 a k 31.12.2013 bol zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve.

V roku 2014 kontrolná skupina zistila, že na inventúrnom súpise dlhodobého majetku 021 Stavby, 022 Stroje prístroje a zariadenia, 023 Dopravné prostriedky, 032 Umelecké diela a zbierky a 013 softvér nebolo uvedené sídlo obce meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve. Na inventarizačnom zápise k inventarizácii vykonanej k 31.12.2014 chýbal podpisový záznam člena inventarizačnej komisie, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Stav v plnení opatrenia 4: čiastočne splnené

Opatrenie č. 5:

Vymáhať náhradu škody v rámci konkurzného konania vedeného voči úpadcovi, obchodnej spoločnosti, v konaní vedenom pred Okresným súdom v Žiline pod spis. značkou: 3K/14/2012.

Termín: 25.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 5:

Predchádzajúcou kontrolou vykonanou NKÚ SR v roku 2012 bolo zistené, že uhradením prác pri revitalizácii centra obce za odstraňovanie nedorobkov a súčasne uhradením týchto prác pôvodnému dodávateľovi, resp. postupníkovi boli tieto práce uhradené dvakrát. Uvedeným konaním nebolo dodržané ustanovenie § 19 ods. 6 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“), podľa ktorého bola obec ako subjekt verejnej správy povinná pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny v zmysle § 31 ods.1 písm. j) citovaného zákona.

Starosta obce sa listom z 16.10.2012 obrátil na správcu konkurznej podstaty úpadcu obchodnej spoločnosti (ďalej aj „správca“) a prihlásil sa k pohľadávke voči úpadcovi vo výške 61 147,08 eur, ktorú tvorila:

- škoda vo výške 19 992,92 eur vzniknutá povinnosťou vyplatiť náhradnému realizátorovi diela – projekt „Rozšírenia centra obce Hul – námestie s parkom – koleso“, ako aj
- škoda vo výške 41 154,16 eur vzniknutá povinnosťou vrátiť poskytnuté finančné prostriedky za nedodržanie termínu a rozsahu realizácie diela úpadcom, vyúčtované Sprostredkovateľským orgánom pre regionálny operačný program v Nitrianskom samosprávnom kraji (ďalej aj „SORO“).

Správca úpadcu obchodnej spoločnosti dvomi listami z 08.01.2013 vo veci konkurzného konania č. 3K/14/2012 poprel pohľadávku obce v celom rozsahu – čo do právneho dôvodu, vymáhateľnosti, výšky a poradia, pričom sa odvolal na § 32 zákona č. 7/2005 Z. z. o konkurze a reštrukturalizácii v znení neskorších predpisov, podľa ktorého každú prihlásenú pohľadávku porovná správca s účtovnou a inou dokumentáciou úpadcu, zoznamom záväzkov, prihliadanie na vyjadrenia úpadcu a iných osôb a vykoná aj vlastné šetrenia a ak skúmaním zistil, že pohľadávka bola sporná, bol ju povinný v plnom rozsahu poprieť. Správcovi konkurznej podstaty úpadcu nebola odovzdaná účtovná dokumentácia úpadcu a z predložených písomných dokladov k prihláške veriteľa nebolo možné prihlásenú pohľadávku riadne zistiť.

- Podľa listu vo veci konkurzného konania č. 3K/14/2012 veriteľ nepredložil relevantné písomné doklady svedčiace o vzniku škody, t. j. existencii škody v sume 19 992,92 eur – doklad o úhrade v prospech obchodnej spoločnosti a doklad o skutočnom odovzdaní a prevzatí vykonaných stavebných prác medzi veriteľom a náhradným realizátorom diela.
- Podľa listu vo veci konkurzného konania č. 3K/14/2012 veriteľ nepredložil relevantné písomné doklady svedčiace o vzniku škody, t. j. existenciu škody v sume 41 154,16 eur – doklad o vrátení poskytnutých finančných prostriedkov za nedodržanie termínu a rozsahu realizácie diela úpadcom.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 11.05.2015, ktorý sa odvolával na vyjadrenie predchádzajúceho starostu, počas pôsobenia ktorého nastali opisované skutočnosti, okresný súd vyhlásil konkurz na majetok dlžníka – obchodnej spoločnosti dňa 27.08.2012, uverejnený v Obchodnom vestníku 04.09.2012, číslo 170/2012. Informáciu, že na obchodnú spoločnosť bol vyhlásený konkurz mala obec zistiť z internetu 15.10.2012. Následne 16.10.2012 poslala prihlášku do konkurzu. Ďalšie požadované doklady nepredložila podľa uvedeného písomného vyjadrenia z dôvodu zjavného opomenutia v dôsledku časovej tiesne, keďže chcela stihnúť podanie prihlášky do konkurzu v zákonom stanovenej lehote.

Zámerom kontrolovaného subjektu bolo vymôcť náhradu škody voči úpadcovi v rámci konkurzného konania. Súčasťou podania prihlášky do konkurzu však neboli podľa listov z 08.01.2013 vo veci konkurzného konania č. 3K/14/2012, ktoré vypracoval správca úpadcu, relevantné písomné doklady svedčiace o vzniku škody. Obec týmto konaním nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, podľa ktorého orgány obce a organizácie boli povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Obec Hul v súvislosti s porušením finančnej disciplíny, ktoré konštatovala predchádzajúca kontrola NKÚ SR, jednoznačne neurčila zodpovednosť zamestnanca zodpovedného za to, že v konaní obce prišlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a pri určení miery zavinenia z pohľadu osobnej zodpovednosti zamestnanca za vznik škody nepostupovala podľa § 179 – 181 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení neskorších predpisov.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 15.05.2015: „Voči konkrétnej osobe nebolo možné vyvodiť pracovno-právnu zodpovednosť z toho dôvodu, že stavebný dozor nevykonával zamestnanec obce. Odozvou na výsledok kontroly SORO Nitra bolo zníženie pohyblivej zložky mzdy starostovi obce v rozsahu 60 percent od apríla 2012 a v rokoch 2013-14.“

Stav v plnení opatrenia č. 5: čiastočne splnené

Opatrenie č. 6:

Pri omeškaní uhrádzania vyrubených daní a poplatkov uplatniť sankcie podľa § 155 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov pri správnom delikte podľa § 154 ods. 1, resp. § 671 a násl. Občianskeho zákonníka vyplývajúcich povinností z nájomného vzťahu.

Termín: priebežne

Zodpovedný: referentka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 6:

Uhrádzanie miestnych daní a miestnych poplatkov bolo kontrolovaných na vzorke 85 rozhodnutí v celkovej výške 32 358,49 eur. Uplatňovanie sankcií pri omeškaní uhrádzania vyrubovaných daní a poplatkov bolo preverených na výzvach, ktorými obec žiadala fyzické osoby, aby zaplatili nedoplatky na miestnych daniach a miestnych poplatkoch za rok 2013. V týchto výzvach žiadala obec zaplataenie nedoplatkov v celkovej výške 1 987,09 eur. Kontrolovaný subjekt v 47 prípadoch do konca roka 2014 neuplatnil sankcie z omeškania. Podľa § 155 ods. 11 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon o správe daní“) má obec na ich uplatnenie päťročnú lehotu. Päťročná lehota na uplatnenie sankcií ešte neuplynula.

Pri 56 rozhodnutiach a výzvach na zaplataenie miestnych daní a poplatkov nebol zdokladovaný spôsob doručenia rozhodnutia o vyrubení dane s vyznačením ich prevzatia príslušným daňovníkom, čím nebol dodržaný § 31 ods. 1 písm. b) zákona o správe daní, podľa ktorého bol deň doručenia rozhodujúci pre začiatok plynutia lehoty na uhradenie dane. V prípade spomínaných 56 rozhodnutí a výziev tak mohlo byť konanie obce spochybnené zo strany daňovníkov, keďže v zmysle § 63 ods. 3 zákona o správe daní bola lehota plnenia 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti rozhodnutia a v daných prípadoch nebolo možné túto lehotu jednoznačne určiť.

Kontrolná skupina NKÚ SR ďalej preverila plnenie uvedeného opatrenia na vzorke 15 nájomných zmlúv, ktoré obec uzatvorila v kontrolovanom období. V prípade 14 nájomných zmlúv uhrádzali nájomcovia príslušné nájomné v určenej lehote. V jednom prípade obec uzatvorila zmluvu o nájme nebytových priestorov s obchodnou spoločnosťou. Kontrolou účtovných dokladov obec zistila, že v stanovenom termíne obchodná spoločnosť neuhradila nájomné v sume 418,00 eur. Následne tromi upomienkami žiadala o uhradenie dlžnej sumy. V tejto veci ďalej samostatným listom oznámila dlžníkovi, že evidovala neuhradenú faktúru a uplatnila si poplatok za každý deň omeškania.

Stav v plnení opatrenia č. 6: čiastočne splnené

Opatrenie č. 7:

Obec Hul vyvodí osobnú hmotnú zodpovednosť voči pôvodným konateľom firmy – obchodnej spoločnosti, ktorých konanie smerovalo k vzniku škody, ktorá je v súčasnosti vymáhaná v rámci konkurzného konania vedeného na Okresnom súde v Žiline pod spis. značkou: 3K/14/2012.

Termín: 25.03.2013

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 7:

Starosta obce, s odvolaním sa na vyjadrenia predchádzajúceho starostu, v písomnej informácii z 11.05.2015 uviedol, že obec pripravila žalobu na okresný súd z dôvodu nedokončenia diela, ale pre vstup obchodnej spoločnosti do konkurzu od nej ustúpila. Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 09.04.2015 – po vykonaní právnych analýz aj z oblasti trestno-právneho dosahu v štádiu, v ktorom sa obchodná spoločnosť nachádza, v súčasnosti osobnú zodpovednosť vyvodzovať nemožno. Obec tak v zmysle textového znenia uvedeného opatrenia doposiaľ nevyvodila osobnú hmotnú zodpovednosť voči pôvodným konateľom obchodnej spoločnosti.

Stav v plnení opatrenia č. 7: nesplnené

Opatrenie č. 8:

Trvalé zabezpečiť, aby sa predchádzalo nedodržiavaniu zákona o verejnom obstarávaní ani vo výnimočných prípadoch.

Termín: priebežne

Zodpovedný: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 8:

Obec uskutočnila v kontrolovanom období 2013 – 2014 spolu sedem verejných obstarávaní, v ktorých zabezpečovala práce, tovary a služby. Z toho v roku 2013 realizovala päť obstarávaní v celkovej sume 20 447,43 eur a v roku 2014 obec uskutočnila dve obstarávania v celkovej sume 3 167,00 eur.

Obec nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami za 2. štvrťrok 2013, čím nepostupovala v súlade s § 102 ods. 4 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“), podľa ktorého bola povinná zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, v ktorej mala pre každú zákazku uviesť najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača. V tomto období pritom obstarávala zákazku s nízkou hodnotou na „Protipovodňové opatrenia – dokončenie za školou“ v sume 4 321,02 eur.

V roku 2014 kontrolovaný subjekt obstarával „Rekonštrukciu ústredného vykurovania pre Obecný úrad Hul“ v sume 1 500,00 eur a „Odpočívadlo pre cyklistov“ v sume 1 667,00 eur. Obec v týchto prípadoch nepostupovala v súlade s § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bola povinná v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách, ktoré nespĺňali podmienky nadlimitných a podlimitných zákaziek, s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur s uvedením hodnoty zákazky, predmetu zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Pri predmete zákazky na odborné prehliadky a odborné skúšky elektronických zariadení – viacúčelová budova Hul, ktorú obec uskutočnila v prvom polroku 2013, neboli v dokumentácii z verejného obstarávania (ďalej aj „VO“) zachované jednotlivé cenové ponuky uchádzačov, čím obec nepostupovala v súlade s § 102 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

V spisovej dokumentácii z VO sa nenachádzali doklady o stanovení predpokladanej hodnoty nasledovných zákaziek:

- kamerový systém v sume 3 175,00 eur (VO realizované v auguste 2013),
- opravu krovu a strechy v sume 12 156,01,00 eur (VO realizované v novembri 2013),
- rekonštrukciu ústredného vykurovania v sume 1 500,00 eur (VO realizované v júli 2014),
- odpočívadlo pre cyklistov v sume 1 667,00 eur (VO realizované v auguste 2014).

Obec tak nepostupovala v súlade s § 5 ods. 14 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého mala ako verejný obstarávateľ uchovať aj informácie a podklady, na základe ktorých určila predpokladanú hodnotu zákazky.

Stav v plnení opatrenia č.8: čiastočne splnené

Opatrenie č. 9:

Dôsledne zabezpečiť výkon vnútornej kontroly od obecného zastupiteľstva, cez štatutárneho zástupcu obce, výkonných pracovníkov obce s cieľom zamedzenia opakovania sa nedostatkov uvedených v protokole.

Termín: priebežne

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 9:

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 15.05.2015 si rozsah investičných akcií realizovaných obcou Hul v rokoch 2013 a 2014 nevyžadoval vypracovanie právnej analýzy kontraktov vyplývajúcich z dodávateľsko-odberateľských vzťahov. Kontrolou všetkých zápisníc z rokovaní obecného zastupiteľstva v kontrolovanom subjekte, ktoré sa uskutočnili v rokoch 2013 a 2014 bolo zistené, že obec neuskutočňovala výkon vnútornej kontroly v zmysle prijatého opatrenia. Zamestnanci obecného úradu a hlavný kontrolór obce sa v kontrolovanom období zaoberali výhradne finančnou kontrolou. Z textového znenia jednotlivých zápisníc a príslušných uznesení nevyplývalo, že by sa obecné zastupiteľstvo v niektorom z bodov rokovania zaoberalo výkonom vnútornej kontroly.

Stav v plnení opatrenia 9: nesplnené

Opatrenie č. 10:

Plán kontrol hlavného kontrolóra orientovať na kontrolu zákonnosti, účinnosti, efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce.

Termín: priebežne

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 10:

Na obecnom úrade sa nachádzali štyri plány kontrolnej činnosti, ktoré sa vzťahovali ku kontrolovanému obdobiu 2013 – 2014, konkrétne návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na 1. polrok 2013 a na 2. polrok 2013, ďalej na 1. polrok 2014 a na 2. polrok 2014. Plány kontrol hlavného kontrolóra obce boli podľa ich textového znenia orientované na kontrolu zákonnosti, účinnosti, efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce.

V prípade plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na 1. polrok 2013 nebolo súčasťou uznesení z rokovania obecného zastupiteľstva konkrétne uznesenie, ktoré by potvrdzovalo, že uvedený plán kontrolnej činnosti bol predložený na rokovanie obecného zastupiteľstva. V prípade plánov kontrolnej činnosti v roku 2014 obecné zastupiteľstvo vzalo na vedomie uznesením č. XV/2013 z 13.12.2013 návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2014. V kontrolovanom období nebolo prijaté iné uznesenie, ktoré by potvrdzovalo prerokovanie plánu kontrolnej činnosti na prvý alebo druhý polrok 2014. Uvedený postup nebol v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.

Stav v plnení opatrenia č. 10: čiastočne splnené

Opatrenie č. 11:

Zabezpečiť, aby obec ako vlastník nehnuteľnosti budovy školy splnil svoju povinnosť zaslať správe katastra, rozhodnutie o nehnuteľnosti a o právach k nehnuteľnosti v zmysle § 20 ods. 1 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

Termín: 25.03.2013

Zodpovedná: referentka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č.11:

Obec podala 06.03.2013 návrh na vykonanie záznamu do katastra nehnuteľností, ktorým zverila majetok do správy Základnej školy s materskou školou, Hul č. 429, PSČ 941 44. Na základe návrhu zapísala príslušná správa katastra do listu vlastníctva z 27.09.2013 zverený majetok do správy Základnej školy s materskou školou, Hul č. 429, PSČ 941 44.

Stav v plnení opatrenia č.11: splnené

Opatrenie č. 12:

Vypracovávať dôslednú právnu analýzu kontraktov vyplývajúcich z dodávateľsko-odberateľských vzťahov.

Termín: priebežne

Zodpovedná: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 12:

Kontrolovaný subjekt počas kontrolovaného obdobia nevykonával právnu analýzu pri všetkých kontraktoch, ktoré vyplývali z dodávateľsko-odberateľských vzťahov. Obec však pravidelne vykonávala konzultácie v rámci stavebnej komisie o vývoji cien stavebných prác a služieb. Pri zabezpečovaní jednotlivých zákaziek zbierali informácie od okolitých obcí a ich referencie využívali počas zabezpečovaní jednotlivých činností.

Stav v plnení opatrenia č. 12: čiastočne splnené

Opatrenie č. 13:

Dodržiavať povinnosti o archivácii a registratúrach, najmä povinnosť pôvodcu evidovať záznamy, ktoré vznikli z jeho činnosti a došlé záznamy.

Termín: priebežne

Zodpovedná: referentka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 13:

Obec evidovala záznamy v registratúrnom denníku, pričom registratúrne číslo bolo zložené z poradového čísla záznamu a roku, v ktorom bol tento záznam vyhotovený. Evidovanie záznamov, ktoré vznikli z činnosti obce, bolo preverené na siedmich zmluvách o dielo, ktoré obec uzatvorila v kontrolovanom období 2013 – 2014. Obec ako pôvodca registratúry na týchto zmluvách o dielo zabezpečila správu registratúry.

Stav v plnení opatrenia č. 13: splnené

Opatrenie č. 14:

Pri správach hlavného kontrolóra zabezpečiť uvádzanie popisu kontrolných zistení a označenia právnych predpisov v zmysle § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Termín: priebežne

Zodpovedný: hlavný kontrolór obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 14:

Kontrolovaný subjekt predložil za kontrolované obdobie 2013 – 2014 spolu tri dokumenty, ktoré spracoval hlavný kontrolór obce po vykonaní následných finančných kontrol. Jeden z týchto dokumentov mal názov protokol o výsledku kontroly vykonanej

v súlade s plánom kontrolnej činnosti na I. polrok 2014 prijatým uznesením XV/2013/14 z 10.05.2014. Uvedený dokument nebol označený názvom správa, ale bol označený ako protokol, čo nebolo v súlade s § 17 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. V tomto „protokole o výsledku kontroly“ bolo uvedené zistenie, že neboli naplnené: „základné náležitosti zákona číslo 502/2001 Z. z. z.n.p. o finančnej kontrole a vnútornom audite t.j. o hospodárnom, efektívnom a účinnom používaní verejných prostriedkov.“ Pri tomto zistení však nebol uvedený úplný popis, porušeného ustanovenia zákona, čo nebolo v súlade s § 17 písm. g), podľa ktorého by správa mala obsahovať úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa porušili, dokladov a písomností preukazujúcich správnosť kontrolných zistení.

Stav v plnení opatrenia č. 14: čiastočne splnené

Opatrenie č. 15:

Pre zvýšenie prístupu občanov k informáciám zo zasadnutia obecného zastupiteľstva zabezpečiť zverejňovanie zápisníc z jednotlivých zasadnutí.

Termín: priebežne

Zodpovedná: starosta obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č.15:

Obec v kontrolovanom období 2013 – 2014 zverejňovala uznesenia obecného zastupiteľstva, ako aj zápisnice z uskutočnených zasadnutí na úradnej tabuli. Ďalej bolo zistené, že obec uverejňovala príslušné uznesenia, ako aj zápisnice z jednotlivých zasadnutí obecného zastupiteľstva na svojom webovom sídle.

Stav v plnení opatrenia č. 15: splnené

Opatrenie č. 16:

Zabezpečiť doplnenie zriaďovacej listiny školy o zákonom stanovené náležitosti v zmysle § 22 ods. 2 zákona 596/2003 Z. z. o štátnej správe a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ako aj povinnosti stanovenej § 21 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Termín: 25.03.2013

Zodpovedná: referentka obce

Preverenie skutočného stavu plnenia opatrenia č. 16:

Kontrolou zriaďovacej listiny Základnej školy s materskou školou, Hul č. 429, PSČ 941 44 a troch dodatkov k nej, bolo zistené, že obec ako zriaďovateľ doplnila dodatkom č. 3 zriaďovaciu listinu o výchovno-vyučovací jazyk, ako aj identifikačné číslo organizácie.

Stav v plnení opatrenia č. 16: splnené

Stav plnenia opatrení prijatých na odstránenie nedostatkov podľa preverenia kontrolou NKÚ SR je uvedený v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2

Prijaté opatrenia celkom: 16, z toho:				
Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne splnené	Nehodnotené
5	2	9	-	-

Porovnanie plnenia opatrení podľa správy o plnení opatrení vypracovanej kontrolovaným subjektom so stavom zisteným kontrolou NKÚ SR je uvedené v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3

	Prijaté opatrenia celkom: 16, z toho:				
	Splnené	Nesplnené	Čiastočne splnené	Priebežne plnené	Nehodnotené
Stav plnenia podľa správy o plnení opatrení	8	-	-	6	2
Stav plnenia zistený kontrolou NKÚ SR	5	2	9	-	-

Kontrolou skutočného stavu plnenia opatrení bol zistený v 12 prípadoch rozdiel oproti stavu, ktorý kontrolovaný subjekt uviedol v správe o plnení opatrení.

Opatrenie č. 1: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 2: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 4: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 5: podľa správy – nehodnotené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 6: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 7: podľa správy – nehodnotené, skutočný stav – nesplnené
 Opatrenie č. 8: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 9: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – nesplnené
 Opatrenie č. 10: podľa správy – splnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 12: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené
 Opatrenie č. 13: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – splnené
 Opatrenie č. 14: podľa správy – priebežne plnené, skutočný stav – čiastočne splnené

Na základe preverenia skutočného stavu plnenia prijatých opatrení možno konštatovať, že v piatich prípadoch (31,25 %) boli prijaté opatrenia účinné (opatrenia č. 3, 11, 13, 15, 16), pretože boli splnené. V 11 prípadoch (68,75 %) neboli prijaté opatrenia dostatočne účinné, keďže dve opatrenia boli nesplnené (opatrenie č. 7, 9) a deväť opatrení bolo len čiastočne splnených (opatrenia č. 1, 2, 4, 5, 6, 8, 10, 12, 14).

Na základe vykonanej kontroly NKÚ SR odporučil kontrolovanému subjektu:

1. Pravidelne zabezpečovať účasť zamestnancov obecného úradu na školeniach z oblasti hospodárenia územnej samosprávy.
2. Z dôvodu lepšej prehľadnosti zaviesť na obecnom úrade evidenciu dokumentov, ktoré predkladá hlavný kontrolór na rokovanie obecného zastupiteľstva.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 22.05.2015

PhDr. Marián Klenko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Urbán
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 08.06.2015

Ing. Pavol Guláš
starosta obce Hul