

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 584/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: ...
Počet strán: 19
Počet príloh: 1



PROTOKOL

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

Obec Slovenská Ves

Prešov február 2014

Zhrnutie:

Kontrolou bolo zistené porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov, a to:

Porušenie zákona č. 523/2004 Z. z. tým, že obec nezabezpečila správne triedenie výdavkov v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie a viacnásobne porušila finančnú disciplínu, poskytnutím preddavkov v rozpore s týmto zákonom.

Porušenie zákona č. 583/2004 Z. z. tým, že kontrolovaný subjekt nemonitoroval a nehodnotil plnenie programov obce, záverečný účet neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce.

Nedodržanie opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov tým, že obec nesprávne triedila výdavky, čím došlo aj k porušeniu zákona č. 583/2004 Z. z.

Výrok k schváleniu záverečného účtu obce nebol v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Poskytnuté preddavky neboli vopred písomne dohodnuté v zmluve o dodávke výkonov a tovarov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z.

Vykonanou kontrolou na mieste, ako aj vykonaním následnej administratívnej kontroly, boli zistené neoprávnené výdavky v neprospech objednávateľa, tzn. obce v celkovej sume 12 369,76 eur. V rámci uvedenej následnej administratívnej kontroly plastové profily výrobkov, ktoré neboli použité v rámci rekonštrukcie ZŠ s MŠ Slovenská Ves neboli zaúčtované na účte 112 – Materiál na sklade v sume 5 018,57 eur a neboli predmetom inventarizácie v roku 2012 a v roku 2013.

V rozpočte na rok 2012 neboli rozpočtované prostriedky v sume 1 857,92 eur na nákup plastových výrobkov Slovaktual, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Fyzickou kontrolou na mieste vykonanou kontrolnou skupinou NKÚ SR za účasti starostky obce dňa 05.02.2014 bolo zistené, že na sklade sa nenachádzali profily plastových výrobkov Slovaktual - 4 plastové okná, 24 plastové výplne a plastové dvere, ktoré mali byť dodané na základe faktúry č. 20120193 z 20.12.2012 v sume 1 857,92 eur s DPH. Miesto toho nachádzali sa výrobky z plastových profilov HorizontPS od iného dodávateľa, plastové okná v počte 4 ks, plastové výplne v počte 26 ks (z uvedených plastových profilov boli zoskrutkovaním vytvorené plastové profily tvaru L v počte 13 ks) a plastové dvere v počte 1 ks. Išlo o časť plastových výrobkov, ktoré neboli použité, t.j. zabudované v rámci vykonanej rekonštrukcie ZŠ s MŠ Slovenská Ves.

Kontrolovaný subjekt tým, že nesprávne účtoval o poskytnutých finančných prostriedkoch v hotovosti v celkovej sume 6 010,00 eur a oneskorene zúčtoval poskytnuté peňažné prostriedky v hotovosti v sume 650,00 eur, nepostupoval v súlade s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň porušil zákon č. 431/2002 Z. z.

Porušenie zákona č. 283/2002 Z. z. tým, že v knihe jázd nebol stanovený rozsah doby služobných ciest vodiča (manžel starostky) a starostky obce.

Kontrolovaný subjekt porušil zákon č. 25/2006 Z. z. tým, že:

- neposlal výzvu na predkladanie ponúk najmenej trom vybratým záujemcom, zaoberajúcich sa poskytovaním služieb
- neposlal oznámenie používané vo verejnom obstarávaní publikačnému úradu a Úradu pre verejné obstarávanie elektronicky vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle publikačného úradu a na webovom sídle úradu
- neposlal informáciu úradu o uzavretí zmluvy do 14 dní po jej uzavretí
- nezverejnil štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000,00 eur.

Kontrolovaný subjekt nemal vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce. Prenajímanie nehnuteľného majetku a predaj majetku obce realizoval bez schválených zásad hospodárenia s majetkom obce OZ, čím porušil zákon č. 138/1991 Zb..

Tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením kúpnych zmlúv, nepostupovala v súlade zákonom č. 502/2001 Z. z.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 584/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Mgr. Stanislav Pribula vedúci kontrolnej skupiny
JUDr. Miroslav Buriánek, člen kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Matiaš, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť hospodárenie s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2014 do 17.02.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Slovenská Ves
Slovenská Ves 45
059 02 Slovenská Ves
IČO 00326500**

za kontrolované obdobie: rok 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Obec Slovenská Ves (ďalej len „obec“, alebo „kontrolovaný subjekt“) je v súlade s článkom 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatným územným a správnym celkom združujúcim občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Podľa článku 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. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby jej obyvateľov. V roku 2010 bolo zvolených do obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) sedem poslancov.

Výkon samosprávnych činností obec zabezpečovala podľa štatútu obce, organizačného poriadku, rokovacieho poriadku, všeobecne záväzných nariadení obce a ďalších interných predpisov, v súlade so zákonom č. 369/1990 zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“). Obec mala v kontrolovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti jednu rozpočtovú organizáciu a to základnú školu s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“). V kontrolovanom období obec nebola zakladateľom, resp. spoluzakladateľom iných obchodných spoločností a právnických osôb.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu
- 1.1. Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený OZ 14.12.2012. Návrh rozpočtu bol vyvesený na úradnej tabuli 15 dní pred schválením, verejne prístupný na pripomienkovanie. V návrhu rozpočtu bola uvedená, výška celkových príjmov (bežné príjmy, kapitálové príjmy) a výška celkových výdavkov (bežné výdavky, kapitálové výdavky). Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný.

Schválený rozpočet neobsahoval zámery a ciele, ktoré mala obec realizovať z výdavkov rozpočtu. Nedefinovaním zámerov a cieľov programov rozpočtu pri schvaľovaní rozpočtu na rok 2013, t. j. nezostavením programového rozpočtu obec nedodrжала § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu.

V priebehu rozpočtového roka 2013 obec vykonala 21 úprav rozpočtu rozpočtovými opatreniami č. 1 - 21. Vykonané zmeny sa týkali presunu rozpočtovaných prostriedkov, pritom sa nemenili celkové príjmy a celkové výdavky. Pri vykonávaných zmenách rozpočtu v zápisniciach zo zasadnutí OZ chýbali prílohy ako napr. zoznam pracovníkov, ktorým boli poskytnuté príplatky k mzde, evidencia nebola dostatočne preukázateľná a prehľadná.

Tabuľka č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	1 502 454,00	1 678 467,87	1 722 344,84	114,63
V tom: bežné príjmy	1 374 498,00	1 396 154,87	1 429 350,22	103,99
kapitálové príjmy	127 956,00	282 313,00	282 134,42	220,49
príjmové finančné operácie	0	0	10 860,20	0
Výdavky spolu	1 502 454,00	1 657 834,03	1 716 816,46	114,26
V tom: bežné výdavky	1 325 147,00	1 488 013,24	1 513 195	114,19
kapitálové výdavky	142 267,00	134 780,79	32 086,64	22,55
výdavkové finančné operácie	35 040,00	35 040,00	171 534,82	489,54
Hospodársky výsledok (prebytok+/schodok -), vrátane fin. operácií	0	+20 633,84	+5 528,38	X
Bežný rozpočet (+, -)	+49 351,00	- 91 858,37	- 83 844,78	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-14 311,00	+147 532,21	+250 047,78	X
Finančné operácie (+, -)	- 35 040,00	+247 273,00	-160 674,62	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení fin. operácií	+35 040,00	+55 673,84	+166 203,00	X

Pri kontrole plnenia rozpočtu bolo zistené, že celkové rozpočtované príjmy po schválení rozpočtu predstavovali sumu 1 502 454,00 eur, dosiahnutá skutočnosť bola v sume 1 722 344,84 eur, čo bolo plnenie na 114,63 %.

Vo výdavkovej časti rozpočtu výdavky boli plnené na 114,26 %, keď skutočnosť bola dosiahnutá v sume 1 716 816,46 eur oproti schválenému rozpočtu 1 502 454,00 eur. Bežné výdavky boli rozpočtované v sume 1 325 147,00 eur, dosiahnutá skutočnosť bola 1 513 195,00 eur, čo je prekročenie o 188 048,00 eur a plnenie bežných výdavkov bolo na 114,19 %. Pri kapitálových výdavkoch plnenie bolo v sume 32 086,64 eur, oproti schválenému rozpočtu 142 267,00 eur, čo je plnenie na 22,55 %. Výdavkové finančné operácie boli plnené na 489,54 % a dosiahnutá skutočnosť predstavovala 171 534,82 eur k schválenému rozpočtu 35 040,00 eur.

Kontrolovaný subjekt v schválenom rozpočte na rok 2013 nedodržiaval ekonomickú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie vo výdavkovej časti rozpočtu (610 - Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania), čím nepostupoval v súlade s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“). Nesprávnym triedením výdavkov zároveň konal v rozpore s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 583/2004 Z. z.) a v rozpore s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len zákon č. 523/2004 Z. z.).

Kontrolou účtovných výkazov o plnení rozpočtu verejnej správy bolo zistené, že obec v priebehu rozpočtového roka 2013 realizovala úhrady viacerých výdavkov bez zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, prípadne ich čerpala nad rámec schváleného, resp. upraveného rozpočtu.

Pri čerpaní bežných výdavkov rozpočtu:

- vo výdavkoch podľa funkčnej klasifikácie 01.1.1.6. – Výdavky verejnej správy obce pri podpoložke 633 009 (knihy, časopisy, učebnice, kompenzačné pomôcky), došlo k prečerpaniu výdavkov o 593,32 eur (174,89 %), podpoložke 637 004 – Všeobecné služby prekročenie o 1 318,64 eur (135,99 %),
- prekročenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie 06.2.0. pri podpoložke 633 010 (pracovné odevy, obuv a pracovné pomôcky) o 250,00 eur (213,67 %),
- prekročenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie 06.4.0. pri podpoložke 635 006 (rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich časti) o 1 127,89 eur (114,03 %),
- prekročenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie 09.5.0.2. pri podpoložke 637 005 (špeciálne služby) o 1 914,00 eur,
- vo výdavkoch podľa funkčnej klasifikácie 10.7.0.3. pri podpoložke 611 (tarifný plat osobný) o 1 189,48 eur,
- prekročenie výdavkov podľa funkčnej klasifikácie 10.2.0.2. pri podpoložke 637 004 (všeobecné služby) o 1 117,50 eur.

Tým, že obec čerpala finančné prostriedky nad rámec schváleného rozpočtu nepostupovala v súlade s § 12 a § 14 zákona č. 583/2004 Z. z.

Zároveň obec nepostupovala v súlade s § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého štatutárny orgán je povinný zabezpečiť, aby sa verejne prostriedky uvoľňovali v takej výške aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.

Obec nemala spracovaný programový rozpočet na rok 2013, čo bolo v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

1.1.1. Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky

Kontrola bežných výdavkov bola vykonaná na 80 dokladoch (faktúry a výdavkové pokladničné doklady) v celkovej sume 70 810, 67 eur, čo predstavovalo 4,12 %. Preverené boli najmä výdavky na opravy a udržiavanie.

Kontrolou čerpania bežných výdavkov bolo zistené, že obec v 13 prípadoch poskytla preddavky (stravné lístky, odborné publikácie) bez toho, aby boli vopred písomne dohodnuté v zmluve o dodávke výkonov a tovarov v celkovej sume 4 839,67 eur, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s § 19 ods. 8 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch zároveň porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z. tým, že uhradil preddavky v rozpore s uvedeným zákonom.

Poplatky za stravné lístky v siedmich prípadoch v sume 115,49 eur boli nesprávne triedené na položke 637014 – Stravovanie, správne mali byť triedené na položke 637004 - Všeobecné služby.

V uvedených prípadoch kontrolovaný subjekt nesprávnym triedením výdavkov nepostupoval v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 08.12.2004 č. MF/010175/2004-42. Nesprávnym triedením výdavkov zároveň konal v rozpore s § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a v rozpore s § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolná skupina preverila vybrané položky v rámci kapitálových výdavkov, ktoré sa týkali výdavkov na investičnú výstavbu realizovanú v rokoch 2010 - 2011, konkrétne na rekonštrukciu ZŠ s MŠ Slovenská Ves a v roku 2013 na rekonštrukciu obecného úradu Slovenská Ves („ďalej len OÚ“).

- Nákup plastových okien pre obecný úrad Slovenská Ves

Z prieskumu trhu bola vybratá na nákup plastových okien obchodná spoločnosť, s ktorou obec uzatvorila zmluvu o dielo č. 2013030 dňa 11.02.2013 v cene diela 8 167,06 eur.

Podľa bodu I. uvedenej zmluvy predmetom zmluvy bol predaj plastových výrobkov na základe cenovej ponuky č. 2731 z 05.02.2013 a to plastové okna, parapety vonkajšie, parapety vnútorné, žalúzie, výmena plastových okien v budove OÚ v miestnostiach knižnica, sobášna sála, kuchynka.

Zhotoviteľ sa zaviazal dodať zákazku dňom zaplattenia dohodnutej platby do 15.05.2013 s poskytnutím záruky na 5 rokov.

Objednávateľ podľa bodu VI. zmluvy sa zaviazal prevziať vyrobenú zákazku a montáž, zaplatiť finančné čiastky v určenom termíne nasledovne: zálohu vo výške 50 % z obstarávacej ceny diela do troch pracovných dní od podpisu zmluvy, doplatok zaplatiť

na základe vystavenej faktúry s dobou splatnosti sedem kalendárnych dní odo dňa dodania kompletnej dodavky a montáže.

Zálohová platba bola vyfakturovaná zálohovou faktúrou č. 2013Z017 z 11.02.2013 v sume 4 000,00 eur. Ďalšia platba - doplatok za dodávku plastových okien bola vyfakturovaná faktúrou č. 20130044 z 03.05.2013 v sume 4 167,06 eur.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt poskytnutú zálohu v sume 4 000,00 eur neúčtoval na účte 051 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok, čím nepostupoval v zmysle platných postupov účtovania a tým porušil § 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou na mieste dňa 29.01.2014 bolo zistené, že dodávku a montáž okien zhotoviteľ zrealizoval v súlade s cenovou ponukou a vykonanou fakturáciou.

- Projekt - Rekonštrukcia Základnej školy s materskou školou v Slovenskej Vsi
I. etapa

Obec požiadala 12.06.2009 Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja SR, riadiaci orgán pre Regionálny operačný program (ďalej len „MVRR“) o poskytnutie nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“) na rekonštrukciu objektu ZŠ s MŠ v Slovenskej Vsi v sume 1 263 114,94 eur. Celkové náklady na rekonštrukciu objektu predstavovali sumu 1 329 594,57 eur.

MVRR listom č. MVRR-2010-11977112642/3 z 01.03.2010 zaslalo obci Rozhodnutie o schválení žiadosti o nenávratný finančný príspevok.

Poskytovateľ MVRR a prijímateľ obec Slovenská Ves uzatvorili v zmysle § 269 ods. 2 zákona č. 513/1991 Zb. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, v zmysle § 15 ods. 1 zákona č. 528/2008 Z. z. o pomoci a podpore poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva (ďalej len „EU“) a v zmysle § 20 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z. z. medzi sebou zmluvu o poskytnutí NFP. Za poskytovateľa bola zmluva podpísaná dňa 10.03.2010, za prijímateľa dňa 15.03.2010.

Dodatkom č. 2 DZ221101205180103 k zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku č. Z2211012051801 bola medzi poskytovateľom a prijímateľom dohodnutá zmena celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu:

- maximálna výška celkových investičných nákladov na realizáciu aktivít projektu predstavovala 1 112 255,16 eur,
- celkové oprávnené výdavky na realizáciu projektu predstavovali sumu 1 112 255,16 eur,
- poskytovateľ poskytne prijímateľovi nenávratný finančný príspevok do výšky 1 056 642,40 eur, čo predstavovalo 95 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu aktivít projektu.

V rámci výberového konania bol vybratý zhotoviteľ, s ktorým objednávateľ obec Slovenská Ves 26.02.2010 uzatvorila zmluvu o dielo č. 30102009, predmetom ktorej bolo zhotovenie diela „Rekonštrukcia ZŠ s MŠ Slovenská Ves“.

Podľa vypracovaného rozpočtu náklady stavby predstavovali spolu sumu 1 318 807,71 eur s DPH (1 108 241,77 eur bez DPH).

Na 1. etapu bolo rozpočtovaných 1 077 845,64 eur s DPH (905 752,64 eur bez DPH), z toho:

SO 01 1. Učebné pavilóny 586 255,15 eur s DPH (492 651,39 bez DPH),
SO 01.2. Učebné pavilóny – oprava strechy a výstavba podkrovných učební 491 592,49 eur s DPH (413 101,25 eur bez DPH).

Na II. etapu bolo rozpočtovaných 240 962,06 eur s DPH (202 489,13 eur bez DPH), z toho na:

SO 01. Učebné pavilóny – oprava strechy 123 104,31 eur (103 449,00 eur bez DPH)
SO 02 Telocvičňa 117 857,75 eur s DPH (99 040,13 s DPH).

Rekonštrukcia ZŠ s MŠ Slovenská Ves bola zrealizovaná na základe zmluvy č. Z 2211012051801 o poskytnutí nenávratného finančného príspevku a dodatkov uzatvorených medzi poskytovateľom MVRR a prijímateľom obcou Slovenská Ves.

Správnosť vynaložených finančných prostriedkov za zrealizované stavebné práce bola kontrolovaná poskytovateľom na základe predkladaných monitorovacích správ a žiadostí o platby, ktoré obec Slovenská Ves predkladala MVRR.

Na základe poverenia Riadiaceho orgánu pre Regionálny operačný program č. 22110120518 605 vykonali zamestnanci oddelenia kontroly realizácie programov regionálneho rozvoja (ďalej len „OKRPRR“) fyzickú kontrolu objektu ZŠ s MŠ Slovenská Ves. Predmetom kontroly bolo preveriť súlad vykonaných a fakturovaných prác (dodaných výrobkov a uskutočnených služieb) predkladaných žiadostí o platby (ďalej len „Žop“).

Bol prekontrolovaný 100 % podiel objemu finančných prostriedkov oprávnených výdavkov projektu.

Počas zisťovania na mieste ako aj následnej administratívnej kontroly boli zistené MVRR neoprávnené výdavky:

Neoprávnené výdavky zistené v Žop 22110120518 605 vo výške 3 619,05 eur

Časť I. SO 01.1 Učebné pavilóny

- Nerealizovanie zakrývania výplni vonkajších otvorov.
- Vážne lístky za odvoz sute nepokývali celkovú výmeru podľa rozpočtu.
- Nerealizovanie oplechovania parapetov podľa rozpočtu.
- Nerealizovanie plastového okna 60x210 cm S6.

Časť: SO 01 - Učebné pavilóny – oprava strechy a výstavba podkrovných učební

- Nerealizovanie 1 ks plastového okna 150x150 cm.
- Prekročenie denného limitu manažmentu.

Neoprávnené výdavky zistené v Žop 22110120518 504 vo výške 2 022,35 eur

Časť I. SO 01.1 Učebné pavilóny

- Rozmerovo inak realizované plastové okná rozmerov 150x210 cm S1, ako určuje Dodatok č. 1 zmluvy o poskytnutí NFP – rozpočet projektu.
- Rozmerovo inak realizované plastové okná rozmerov 90x210 cm S1, ako určuje Dodatok č. 1 zmluvy o poskytnutí NFP – rozpočet projektu.
- Uskutočnené merania priamo na mieste preukázali rozmerovú odlišnosť fakturovaných a skutočne dodaných a osadených plastových prvkov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Nerealizovanie parapetnej dosky vo výmere, ktorá určuje Príloha č. 4 dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP –rozpočet projektu.
- Nerealizovanie plastovej medziokennej mriežky 102x210. Počas výkonu kontroly na mieste bolo zistené, že tieto stavebné prvky neboli realizované. Uvedená skutočnosť bola overená s projektovou dokumentáciou a dostupnou fotodokumentáciou.

Časť: SO 01 - Učebné pavilóny – oprava strechy a výstavba podkrovných učební

- Nerealizovanie 2 ks plastových okien rozmerov 150x150 cm.

Neoprávnené výdavky zistené v Žop 22110120518 501 vo výške 2 260,60 eur

Časť I. SO 01.1 Učebné pavilóny

- Nerealizovanie zakrývania výplní vonkajších otvorov.
- Nerealizovanie plastovej medziokennej mriežky 102x210 cm.

Časť: SO 01 - Učebné pavilóny – oprava strechy a výstavba podkrovných učební

- Nerealizovanie paženia rýh pre podzemné vedenie príložné hl. do 2 m.

Neoprávnené výdavky zistené v Žop 22110120518 502 vo výške 4 467,76 eur

Časť I. SO 01.1 Učebné pavilóny

- Nerealizovanie zakrývania výplní vonkajších otvorov.
 - Predložené vážne lístky za odvoz sute nepokrývali celkovú výmeru, ktorá určuje Príloha č. 4 dodatku k Zmluve o poskytnutí NFP – rozpočet projektu.
 - Nerealizovanie plastovej medziokennej mriežky 15x210 cm a 35x57x210 cm.
- Nezrovnalosti boli identifikované podľa jednotlivých faktúr.

Vykonanou kontrolou na mieste, ako aj vykonaním následnej administratívnej kontroly MVRR, boli zistené neoprávnené výdavky v neprospech objednávateľa, tzn. obce v celkovej sume 12 369,76 eur. V uvedenej sume boli zahrnuté aj plastové výrobky v sume 5 018,57 eur, ktoré neboli v rámci rekonštrukcie ZŠ s MŠ Slovenská Ves zrealizované, avšak zhotoviteľovi boli zaplatené.

Ide o tieto druhy:

Názov	Množstvo	Jed. cena v eur	Suma v eur
Plastové okno 150x150 cm s osadením	3 ks	228,57	685,71
Plastové okno 60x210 cm s osadením	1 ks	237,45	237,45
Plastová medziokenná mriežka 35x57x210 cm s osadením	13 ks	182,15	2 367,95
Plastová medziokenná mriežka 15x210 cm s osadením	1 ks	51,67	51,67
Plastová medziokenná mriežka 102x210 cm s osadením	3 ks	102,46	307,38
Parapetná doska plastová s osadením	24,40 bm	19,27	470,18
Plastové okno 150x210 cm s osadením	2,333 ks	352,05	821,33
Plastové okno 90x210 cm s osadením	0,285 ks	269,84	76,90
Spolu suma:			5 018,57

Kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že plastové profily výrobkov neboli zaúčtované na účte 112 – Materiál na sklade v sume 5 018,57 eur a neboli predmetom ani inventarizácie

vykonanej v roku 2012 a roku 2013. Kontrolovaný subjekt tým, že nezaúčtoval obstaraný materiál na sklad v celkovej sume 5 018,57 eur, nepostupoval v súlade s § 36 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň porušil § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou účtovných dokladov ďalej bolo zistené, že obec 20.12.2012 kúpila od dodávateľa na základe vystavenej faktúry č. 20120193 z 20.12.2012 ďalšie plastové okna, plastové dvere a plastové výplne v sume 1 857,92 eur s DPH (1 548,27 eur bez DPH). Podľa priloženej cenovej ponuky sa jednalo o profily výrobkov Slovaktual Štandard OL:

Názov	Množstvo	Jed. cena v eur	Suma v eur
Plastové okno 1500 x 1600 mm	3 ks	217,00	651,00
Plastové okno 2 000 x 600 mm	1 ks	232,00	232,00
Plastová výplň 50cm x 160 cm s	12 ks	16,41	196,92
Plastová výplň 35 cm x 160 cm	12 ks	16,41	196,92
Plastové vchodové dvere 900 cm x 2 000 cm	1 ks	683,00	683,00
Cena spolu:			1 959,84
Zľava OZ		- 21%	- 411,57
Cena bez DPH			1 548,27
DPH		20 %	309,65
Suma spolu s DPH			1 857,92

Faktúra č. 20120193 z 20.12.2012 v sume 1 857,92 eur bola uhradená dodávateľovi v hotovosti dňa 20.12.2012 výdavkovým pokladničným dokladom č. 703.

Podľa inventúrneho súpisu k účtu 112 – Materiál na sklade k 31.12.2012 a k 31.12.2013 mali sa na sklade nachádzať plastové výrobky Slovaktual v celkovej sume 1 857,92 eur s DPH.

Fyzickou kontrolou na mieste vykonanou kontrolnou skupinou NKÚ SR za účasti starostky obce dňa 05.02.2014 bolo zistené, že na sklade sa nenachádzali profily plastových výrobkov Slovaktual - 4 plastové okná, 24 plastové výplne a plastové dvere, ktoré mali byť dodané na základe faktúry č. 20120193 z 20.12.2012 v sume 1 857,92 eur s DPH. Miesto toho nachádzali sa výrobky z plastových profilov HorizontPS od iného dodávateľa, plastové okná v počte 4 ks, plastové výplne v počte 26 ks (z uvedených plastových profilov boli zoskrutkovaním vytvorené plastové profily tvaru L v počte 13 ks) a plastové dvere v počte 1 ks. Išlo o časť plastových výrobkov, ktoré neboli použité, t.j. zabudované v rámci vykonanej rekonštrukcie ZŠ s MŠ Slovenská Ves.

Z uvedeného je zrejmé, že plastové výrobky ktoré mali byť dodané na základe faktúry č. 20120193 z 20.12.2012 v sume 1 857,92 eur s DPH sa v čase vykonávania kontroly na mieste v skladových priestoroch OÚ nenachádzali.

Starostka obce v písomnom vyjadrení č.j.: 110/2014 z 12.02.2014 uviedla, že plastové okna ako aj medziokenné výplne boli zakúpené preto, aby mohli byť po ukončení všetkých administratívnych kontrol zabudované do spojovacej chodby medzi telocvičňami a hlavnou budovou, ktorá nebola predmetom I. etapy rekonštrukcie ZŠ s MŠ Slovenská Ves. Zároveň sa ospravedlňovala za neúmyselnú ukážku profilov Horizont namiesto profilov Slovaktual, s poznámkou, že nevedela rozoznať jednotlivé druhy profilov. Pritom až na základe písomného vyžiadania kontrolnej skupiny k zisteným nedostatkom (odstupom 7 dní) si

spomenula, že plastové profily výrobkov Slovaktual sa nachádzali v inom sklade. Treba poznamenať, že plastové profily výrobkov Slovaktual od dodávateľa zabezpečovala osobne starostka obce, takže mala vedomosť o aké druhy plastových výrobkov sa jednalo.

Kontrolou bolo zároveň zistené, že v rozpočte na rok 2012 neboli rozpočtované prostriedky v sume 1 857,92 eur na nákup uvedených plastových výrobkov, čo bolo v rozpore s § 12 ods. 2 a 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec hospodári s verejnými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu.

V správe hlavnej kontrolórky obce Slovenská Ves vypracovanej 25.06.2013 bolo okrem iných zistených skutočností poukázané aj na nehospodárne nakladanie s majetkom obce v tom zmysle, že zabudované okná a vchodové dvere tri roky pred rekonštrukciou ZŠ s MŠ Slovenská Ves s úžitkovou hodnotou neboli komisionálne ohodnotené a následne splatnené buď priamym predajom alebo dražbou.

Po zabudovaní plastových výrobkov zaobstaraných tri roky pred samotnou rekonštrukciou ZŠ s MŠ Slovenská Ves, tieto podľa vyjadrenia starostky obce boli v rámci možnosti odborne demontované a uložené v priestoroch obecného úradu. Plastové vchodové dvere v počte 2 ks boli osadené v priestoroch obecného úradu (chodbová časť). Plastové výrobky ako dvere, krídla okien boli uskladnené v pivničných priestoroch obecného úradu. Rámy okien boli pri demontáži čiastočne poškodené, takže nebude ich možné použiť.

Kontrolou na mieste 05.02.2014 bolo zistené, že plastové vchodové dvere v počte 2 ks boli osadené v chodbovej časti obecného úradu, ostatné plastové výrobky boli uložené v pivničných priestoroch obecného úradu a to dvere v počte 3 ks, dvere 1 ks s rozbitým sklom, 3 krídla okenných výplní so sklom, jedno krídlo okennej výplne bez skla, časť výplne zádveria ako presklená stena.

Kontrolou ďalej bolo zistené, že OZ uznesením č. 4/2013 z 20.03.2013 dalo súhlasné stanovisko k službe pre efektívnu dodávku tepla do objektu ZŠ s MŠ Slovenská Ves a odporučilo starostke obce podpísať zmluvu s dodávateľskou firmou, ktorá má skúsenosti s poskytovaním energetických služieb.

Na základe uzatvoreného zmluvného vzťahu spoločnosť dodala do ZŠ s MŠ Slovenská Ves novovybudovaný zdroj tepla. Spoločnosť zrealizovala dodávku a montáž novej technológie a všetky súvisiace opatrenia na vylepšenie energetickej bilancie objektu ZŠ s MŠ Slovenská Ves na vlastné náklady, ktoré bude obec splácať v mesačných splátkach. Podľa ponuky spoločnosti rozpočet obce by nemal byť zaťažovaný žiadnym spôsobom z dôvodu modernizácie tepelných zariadení a súvisiacich úprav v objekte ZŠ s MŠ Slovenská Ves. Okrem kotolne dodávateľ na svoje náklady vymenil pôvodné okná na budovách veľkej a malej telocvične za plastové, vymenil 60 ks radiátorov v triedach základnej školy. Náklady obsahovali dodávku plynu, okien, radiátorov, kompletnú dodávku technológie kotolne. Na základe zmluvy sa mesačné náklady po desiatich rokoch majú znížiť približne o 30 až 40% z dôvodu splatenia dodávky okien a technológie kotolne.

Celkové mesačné náklady za dodávku plynu, okien, radiátorov, kompletnú dodávku technológie kotolne by mali predstavovať 3 633,30 eur s DPH, celkové ročné náklady 43 600,00 eur s DPH (35 316,00 eur bez DPH). Náklady počas desať ročného trvania zmluvy by mali predstavovať 353 160,00 eur bez DPH. Za vykonané práce a kompletnú dodávku technológie kotolne bude obec splácať mesačne zhotoviteľovi sumu 3 633,30 eur s DPH

po dobu 10 rokov. Po uplynutí 10 rokov zníženie ročných nákladov na vykurovanie školy a odpis technológie by mali predstavovať 105 948,00 eur.

Kontrolovaný subjekt s dodávateľom uzavrel zmluvu o budúcej zmluve, na základe ktorej po uplynutí 10 rokov od realizácie projektu sa vlastníkom zrealizovaných prác stane obec.

1.2 Záverečný účet obce

Záverečný účet obce za rok 2012 bol predložený na 2. zasadnutie OZ konaného 10.06.2013. OZ uznesením č. 11/2013 prerokovalo a následne schválilo záverečný účet obce za rok 2012 s pripomienkami hlavného kontrolóra obce. Účtovná závierka obce za rok 2012 bola schválená uznesením č. 12/2013 bez výhrad. Záverečný účet obce za rok 2012 bol prerokovaný v stanovenom termíne do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Kontrolovaný subjekt v záverečnom účte obce nehodnotil plnenie programu obce, nakoľko ho nemal vytvorený, čím nekonal v súlade s § 16 ods. 5 písm. g) zákona č. 583/2004 Z. z.

Prerokovanie záverečného účtu obce bolo uzatvorené výrokom „záverečný účet za rok 2012 sa schvaľuje s pripomienkami hlavného kontrolóra obce“, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z výrokov „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“ alebo „celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami“. Zároveň kontrolovaný subjekt neprijal opatrenia na nápravu nedostatkov, čím nepostupoval v súlade s § 16 ods. 1 zákona 583/2004 Z. z.

Príjmy spolu v roku 2012 boli naplnené vo výške 2 059 638,85 eur, čo oproti upravenému rozpočtu 2 059 095,61 eur plnenie predstavovalo 100,02 %.

Bežné príjmy vo výške 1 439 427,16 eur boli naplnené predovšetkým z tuzemských bežných transferov, podielových daní, daní z pozemkov a stavieb, daní za psa, poplatkov za komunálny odpad, ČOV, cintorínskych poplatkov, z prenájmov, správnych poplatkov, príjmov z pokút, poplatkov za relácie v miestnom rozhlase, príjmov z náhrad za poistné plnenie, dobroispov.

Kapitálové príjmy vo výške 463 705,31 eur boli naplnené z európskych fondov a štátneho rozpočtu – projekty, z prevodu finančných prostriedkov z rezervného fondu na čerpanie kapitálových výdavkov, vrátane vlastných finančných prostriedkov, ktorými boli uhradené faktúry na realizáciu projektov z úveru a z prijatých úverov v banke.

Finančné operácie boli naplnené vo výške 141 641,62 eur.

Výdavky spolu v roku 2012 boli čerpané vo výške 2 056 714,46 eur, čo oproti upravenému rozpočtu 2 057 037,55 eur, čerpanie predstavovalo 99,98 %.

Bežné výdavky vo výške 488 788,58 eur boli čerpané na mzdy a odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, bežné materiálové výdavky, služby, odmeny, údržbu na úseku správy obce, poplatkov banke, požiarnej ochrany, cestného hospodárstva, propagácie a reklamy, odpadového hospodárstva, verejných priestranstiev, verejného

osvetlenia, telesnej výchovy a športu, obecnej knižnice, miestneho rozhlasu, cintorína, bežných transferov, aktivačnej činnosti, terénnych sociálnych pracovníkov, protipovodňové opatrenia.

Kapitálové výdavky vo výške 131 338,00 eur boli čerpané na rekonštrukciu regenerácie centrálnej časti obce, splátky leasingu na služobné osobné motorové auto.

Výdavkové finančné operácie v roku 2012 boli čerpané vo výške 501 493,62 eur.

Záverečný účet obsahoval údaje: Stav na účtoch finančného hospodárenia k 31.12.2012, Bankové účty, Peniaze v hotovosti, Ceniny, Majetok obce, Dlhodobý hmotný majetok, Ostatný dlhodobý hmotný majetok, Predmety v OTE.

Celkový výsledok hospodárenia obce bol vykázaný ako prebytok vo výške 362 776,39 eur, v tom výsledok bežného rozpočtu bol vykázaný prebytok vo výške 30 409,08 eur a výsledok kapitálového rozpočtu bol vykázaný prebytok vo výške 332 367,31 eur. OZ schválilo prebytok hospodárenia vo výške 362 776,39 eur a zároveň schválilo tvorbu rezervného fondu z prebytkov hospodárenia minulých rokov vo výške 4 860,20 eur.

Hlavná kontrolórka obce vypracovala správu o činnosti a hospodárení obce za rok 2012. V správe bolo konštatované, že kontrola bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na rok 2012. Podľa predloženej správy kontrola bola vykonaná v čase od 01.01.2012 do 31.12.2012. V časti E vypracovanej správy „Záverečný účet obce za rok 2012“ bolo konštatované, že tento bol vypracovaný v zmysle § 16 zákona 583/2004 Z. z. a obsahuje údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 tohto zákona v súlade s rozpočtovou klasifikáciou vrátane vysporiadania finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, právnickým osobám, ktorým bol z rozpočtu obce poskytnutý príspevok a prehľad o peňažných fondoch obce, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu. Vysporiadanie prebytku bolo navrhnuté do rezervného fondu. V závere správy hlavná kontrolórka konštatovala, že pri vykonávaní kontroly nezistila závažné nedostatky týkajúce sa výkonu samosprávnych funkcií a hospodárenia s majetkom.

Účtovná závierka bola overená audítorom podľa § 16 zákona 583/2004 Z. z. a podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“). Podľa správy nezávislého audítora zo dňa 05.06.2013, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytovala pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2012 a výsledky jej hospodárenia a peňažných tokov za rok 2012 v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. V poznámkach k účtovnej závierke k 31.12.2012 bolo konštatované, že neboli zistené skutočnosti, ktoré môžu spochybniť vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia. Stav vykázaného dlhu obce a návratných zdrojov podľa overenia je zhodný so stavom vykázaným v účtovnej závierke. Vykonávateľ auditu – audítorka upozornila kontrolovaný subjekt na skutočnosť, že obec účtuje a vykazuje v účtovnej závierke k 31.12.2012 budovy, ktoré nemá zapísané na liste vlastníctva (budova so súpisným číslom 56 v obstarávacej cene 27 821,00 eur a budova so súpisným číslom 50 v obstarávacej cene 19 916,00 eur). Na uvedený nedostatok bola obec upozornená v správach audítora aj v predchádzajúcich rokoch. Tento nedostatok kontrolovaný subjekt odstránil v roku 2013.

1.3 Účtovníctvo

Obec zostavila za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 (ďalej len „súvaha“), Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 (ďalej len „výkaz ziskov a strát“) a poznámky. Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Kontrolou účtovných dokladov v roku 2013 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v 14 prípadoch spolu v sume 8 839,67 eur neúčtoval na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, čím nepostupoval v zmysle platných postupov účtovania a tým porušil § 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

V rámci výkonu kontroly bol prekontrolovaný výber finančných prostriedkov v hotovosti z účtu obce formou výberu z bankomatu a zúčtovanie poskytnutých záloh na nákup.

Podľa spracovaného prehľadu z 13.02.2014 starostka obce v priebehu roka 2013 z účtu obce formou výberu z bankomatu vybrala v 16 prípadoch peňažné prostriedky v hotovosti v celkovej sume 6 010,00 eur (prehľad tvorí prílohu č. 1 tohto protokolu).

Prehľad o oneskorenom prijatí peňažných prostriedkov v hotovosti do pokladnice

Dátum výberu peňažných prostriedkov v hotovosti z bankomatu	Suma v eur	Prijem peňažných prostriedkov v hotovosti do pokladnice	Suma v eur
06.02.2013	200,00	28.02.2013	200,00
23.08.2013	200,00	30.08.2013	200,00
Spolu:	400,00		400,00

Kontrolou v dvoch prípadoch bol zistený uvedený oneskorený príjem peňažných prostriedkov v hotovosti do pokladnice.

Prehľad o zúčtovaní vybratých záloh na nákup

Dátum výberu peňažných prostr. v hotovosti z bankomatu	Suma v eur	Prijem peňažných prostriedkov v hotovosti do pokladnice	Suma v eur	Dátum výberu peňažných prostr. v hotovosti z pokladnice	Suma v eur	Dátum vrátenej zálohy v hotovosti do pokladnice	Spolu v eur
23.08.2013	200,00	30.08.2013	200,00	30.08.2013	200,00		
10.09.2013	100,00	30.09.2013					
20.09.2013	100,00	30.09.2013	200,00	30.09.2013	200,00		
30.09.2013	250,00	01.10.2013	250,00	01.10.2013	250,00	31.10.2013	101,10
						31.10.2013	7,08
						29.11.2013	62,00
						06.12.2013	4,20
						10.12.2013	2,60
						18.12.2013	15,00

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

						19.12.2013	15,00
						31.12.2013	443,02
Spolu					650,00		650,00

Z vykonaného prehľadu je zrejmé, že starostka obce v troch prípadoch poskytnuté zálohy v sume 650,00 eur nepoužila na nákup tlačív, materiálu, drobného hmotného majetku, prípadne na iné výdavky, ale so značným časovým odstupom zálohy priebežne v hotovosti ako nepoužité vrátila do pokladnice.

Zálohy na drobný nákup boli poskytnuté bez uvedenia účelu. Na výdavkovom pokladničnom doklade bolo uvedené - záloha na nákup a na príjmovom doklade bolo uvedené - vrátená záloha. Nákup tovaru nebol zrealizovaný, finančné prostriedky boli starostkou obce vrátené do pokladnice.

Kontrolovaný subjekt mal v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. spracovaný vnútorný predpis pre vedenie účtovníctva, ale ten neuvádza postup pri poskytovaní záloh, resp. preddavkov, t.j. uvedenie doby (počet dní a spôsob vyúčtovania zálohy, preddavku).

Poskytnuté preddavky na drobný nákup boli vyplácané z pokladnice kontrolovaného subjektu bez toho, aby boli doložené náležitosti tak, ako to ukladal zákon č. 431/2002 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že uvedené peňažné prostriedky v hotovosti boli nesprávne účtované na účte 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, správne mali byť účtované na účte 335 – Pohľadávky voči zamestnancom. Kontrolovaný subjekt tým, že nesprávne účtoval o poskytnutých finančných prostriedkoch v hotovosti v celkovej sume 6 010,00 eur, nepostupoval v súlade s § 45 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 a zároveň porušil § 4 ods. 2 a § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Autodoprava

Vedením služobného motorového vozidla v obci bol poverený na základe dohody o pracovnej činnosti manžel starostky obce. Na základe dohody podpísanej 31.12.2012 a účinnej od uvedeného dátumu do 31.12.2013 bol menovaný povinný plniť úlohy vyplývajúce z riadenia služobného motorového vozidla podľa potreby starostky a obsluhy kotlov ústredného kúrenia v priestoroch obecného úradu. Menovaný bol poverený výkonom uvedených prác v rozsahu 40 hodín mesačne za mesačnú odmenu.

Kontrolou bolo zistené, že na každý deň, na ktorý bolo použité služobné motorové vozidlo bola vystavená žiadanka na prepravu, ktorá bola podpísaná štatutárom obce. Kniha jász bola vystavovaná v počítači a vytlačená za celý mesiac spätne, ktorá bola na konci príslušného mesiaca podpísaná starostkou obce. Pritom neobsahovala čas ukončenia služobnej cesty. Kontrolovaný subjekt nevedel hodnoverne preukázať čas ukončenia všetkých služobných ciest v priebehu roka 2013. Zároveň nemal interný predpis upravujúci pracovné cesty a poskytovanie cestovných náhrad.

Podľa § 2 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách (ďalej len „zákon č. 283/2002 Z. z.“) pracovná cesta je čas od nástupu zamestnanca na cestu na výkon práce do iného miesta, ako je jeho pravidelné pracovisko, vrátane výkonu práce v tomto mieste do skončenia tejto cesty.

Z kontrolovanej dokumentácie nie je možné preukázať počet hodín strávených na pracovnej ceste vodiča a starostky obce v zmysle § 2 a § 3 zákona č. 283/2002 Z. z.

Z predložených kníh jász za jednotlivé mesiace vyplýva, že kontrolu rozsahu použitia služobného motorového vozidla, počtu najazdených kilometrov, nákup pohonných hmôt kontrolovala a schvaľovala len starostka obce vodičovi (svojmu manželovi), bez podpisu zamestnanca zodpovedného za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Podľa § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Na základe § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Podľa § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. vykonanie predbežnej finančnej kontroly potvrdzujú zamestnanci podľa odseku 2 na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou podpisom, uvedením dátumu jej vykonania a vyjadrením, či pripravovaná finančná operácia je alebo nie je v súlade s osobitnými predpismi napr. zákonom o cestovných náhradách.

Tým, že starostka obce schvaľovala rozsah použitia služobného motorového vozidla, nákup pohonných hmôt, vykonaných služobných ciest vodičovi (svojmu manželovi) bez schvaľovania ďalším zamestnancom porušila ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec a zamestnanec zodpovedný za odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

1.4 Verejné obstarávanie

- Dodávka a montáž novej technológie pre kotolňu ZŠ s MŠ Slovenská Ves

Dňa 17.05.2013 vydala obec súhlas s vykonaním stavebných úprav kotolne pri ZŠ s MŠ Slovenská Ves. Predmetom verejného obstarávania bola dodávka a montáž novej technológie a všetky súvisiace opatrenia na vylepšenie energetickej bilancie objektu ZŠ s MŠ Slovenská Ves na vlastné náklady zhotoviteľa.

Obec zverejnila predmet zákazky na úradnej tabuli v dňoch od 11.01.2013 do 31.01.2013 a vyhlásila termín a miesto predloženia ponúk do 31.1.2013 do 12,00 hod.

Obec vyhodnotila službu na dosiahnutie efektívnosti a hospodárnosti pri používaní tepelnej energie ako zákazku s nízkou hodnotou. Zákazka obsahovala dodávky plynu, okien, radiátorov, kotolne, prác a služieb, ktoré pozostávali z poskytnutia uvedenej zákazky na 10 rokov za dohodnutý mesačný poplatok vo výške 3 633,30 eur s DPH.

Súhrn výhod ponúkaného riešenia spoločnosti bol v tom, že celá dodávka kotolne a súvisiace opatrenia nevyžadovali žiadne finančné prostriedky z rozpočtu školy, ani z rozpočtu obce. Išlo o modernizáciu tepelného zdroja v objekte ZŠ s MŠ Slovenská Ves, zvýšenie tepelného komfortu v objekte, vyregulovanie a termostatizáciu budovy školy, výmenu pôvodných okien na budovách veľkej a malej telocvične za plastové, výmenu pôvodných vchodových dverí v spojovacej chodbe za plastové, výmenu 60 ks radiátorov v triedach základnej školy podľa špecifikácie.

V danom prípade išlo o podprahovú zákazku. Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ tým, že neposlal výzvu na predkladanie ponúk najmenej trom vybraným

záujemcom, zaoberajúcim sa poskytovaním energetických služieb nepostupoval v súlade s § 99 ods. 5 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“), ktorý bol účinný do 30.01.2013 a následne tým, že neposlal oznámenie používané vo verejnom obstarávaní publikačnému úradu a Úradu pre verejné obstarávanie elektronicky vo formáte a postupmi na prenos dostupnými na webovom sídle publikačného úradu a na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie, porušil § 99 ods. 2 a ods. 5 citovaného zákona. Zároveň tým, že neposlal ani informáciu o uzavretí zmluvy do 14 dní po jej uzavretí Úradu pre verejné obstarávanie, porušil § 101 ods. 1 citovaného zákona.

Kontrolovaný subjekt 20.04.2013 kúpil nábytok v sume 1 400,00 eur s DPH a 11.02.2013 plastové okná, žalúzie a vonkajšie parapety v sume 8 167,06 s DPH (6 805,88 eur bez DPH).

Podľa § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä a) hodnotu zákazky, b) predmet zákazky, c) identifikáciu úspešného uchádzača. Kontrolovaný subjekt si uvedenú povinnosť nespĺnil.

2. Nakladanie s majetkom

Kontrolou bolo zistené, že obec prenajímala majetok obce siedmym nájomcom v rozpore so zákonom 138/1991 Zb. o majetku obcí, nakoľko nemala vypracované zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré malo schváliť OZ. Kontrolovaný subjekt tým, že prenajímal nehnuteľný majetok obce bez schválených zásad hospodárenia s majetkom obce OZ, porušil ustanovenie § 9 ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

Kontrolovaný subjekt evidoval k 31.12.2012 pohľadávky vo výške 29 220,45 eur, z toho nezaplatená daň z nehnuteľnosti vo výške 3 663,71 eur, za psa 62,97 eur, komunálny odpad 14 778,07 eur, poplatok za ČOV 10 358,67 eur, za nájom nebytových priestorov 420,00 eur.

Záväzky v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31.12.2012 boli vykázané vo výške 26 896,86 eur, a splátka leasingu za osobné motorové vozidlo vo výške 4 560,67 eur, ktorá končí v mesiaci júl 2014.

Kontrolovaný subjekt vykazoval k 31.12.2012 štyri nesplatené bankové úvery, ktorých menovitá hodnota predstavovala 595 372,88 eur. V dvoch prípadoch splatnosť skončila v roku 2013. V ďalších dvoch prípadoch úvery obec spláca mesačne podľa splátkového kalendára. V prvom prípade išlo o splácanie úveru na projekty, kde mesačná splátka predstavovala 1 770,00 eur s dobou splatnosti do roku 2020, v druhom prípade išlo o termínovaný úver na projekty s dobou splatnosti do roku 2014 s mesačnou splátkou 1 160,00 eur.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolovaný subjekt mal vypracovanú vnútroorganizačnú smernicu v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z.

Plány kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra boli vypracované na jednotlivé polroky a schválené OZ. Polročné plány boli zamerané na kontrolu účtovných dokladov, mzdovej a osobnej agendy, plnenie odvodových povinností z miezd, zápisníc a uznesení OZ, dodržiavania VZN, pokladnice a cenín, dodržiavania a ochrany osobných údajov. Kontrolná činnosť bola zameraná aj na predkladanie odborných stanovísk k návrhu záverečného účtu obce za rok 2012, k návrhu rozpočtu na rok 2013 (rozpočet bol predložený OZ na schválenie dňa 14.12.2012). Hlavná kontrolórka obce vypracovala v roku 2013 dve správy. Správu k záverečnému účtu za rok 2012 odporúčala prijať s pripomienkami a správu o hospodárení bez výhrad. Správy boli prerokované na zasadnutí OZ dňa 10.06.2013.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybranej vzorke finančných transakcií, pričom bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uzatvorením kúpnych zmlúv, čím nepostupoval v súlade s § 9 ods.1 a § 6 ods.1 zákona č. 502/2001 Z. z.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.02.2014

Mgr. Stanislav Pribula
vedúci kontrolnej skupiny

JUDr. Miroslav Buriánek
člen kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Matiaš
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 26.02.2014

Janka Tomasová
starostka obce