

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 579/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Vajkovce

Košice február 2014

Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 bola vykonaná kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy v obci Vajkovce.

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) a zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), keď obec nekontrolovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a nevykonala zmeny v rozpočte, z dôvodu čerpania výdavkov, ktoré neboli ku dňu ich čerpania schválené v rozpočte obce.

V oblasti rokovaní obecného zastupiteľstva bolo zistené, že v rozpore s § 12 ods. 5 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) obecné zastupiteľstvo rokovalo a prijalo uznesenia o otázkach zmien rozpočtu, schvaľovania prijatých úverov a schvaľovania platu starostu, pričom tieto neboli súčasťou schválených programov rokovaní obecného zastupiteľstva.

Nedostatky boli zistené pri nakladaní s prostriedkami štátneho rozpočtu v rozpore s určeným účelom v celkovej sume 53 542,84 eur, čím obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V oblasti účtovníctva bolo zistené, že obec v niektorých prípadoch nevedela preukázať rozsah a ocenenie vykonaných stavebných prác, čo bolo v rozpore s § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

V oblasti inventarizácie nebola posúdená opodstatnenosť zaúčtovania a správnosť ocenenia majetku, čo bolo v rozpore s § 30 ods. 3 písm. b) a c) zákona o účtovníctve.

V oblasti pohľadávok obec nevytvárala k pohľadávkam opravné položky, čo nebolo v súlade s § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve a § 15 ods. 6 postupov účtovania.

V rozpore s § 9 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“) v niektorých prípadoch obec pri realizácii stavebných prác nepreukázala použitie postupov verejného obstarávania, čím konala ne hospodárne a porušila § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolovaný subjekt na svojej webovej stránke v 12 prípadoch nezverejnil zmluvy, čím porušil zákon č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“). Uvedené zmluvy sa týmto stali neplatné. Kontrolovaný subjekt nezverejnením zmlúv na svojej webovej stránke postupoval v rozpore s § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Nezverejnením vyššie uvedených zmlúv kontrolovaný subjekt zároveň postupoval v rozpore s § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tým porušil finančnú disciplínu, pretože nedodrжал ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Odporúčania

1. Aktualizovať interné smernice, predpisy a VZN v súvislosti s novelizáciou legislatívnych predpisov a používanie meny euro.
2. Zaviesť jednotnú operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 579/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Ferko, vedúci kontrolnej skupiny
RNDr. Marcel Kudláč, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy. 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.

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.01.2014 do 26.02.2014 v obci Vajkovce, Vajkovce 84, 044 43 Budimír, IČO 00324841 (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) za kontrolované obdobie roku 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt obec Vajkovce je samostatný územný a samosprávny celok Slovenskej republiky, ktorý združuje občanov s trvalým pobytom na jej území. Je to právnická osoba samostatne hospodáriaca s vlastným majetkom, vlastnými príjmami, riadiaca sa zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce a organizačnými predpismi obce. Základným normatívno-právnym a organizačným predpisom obce je štatút obce Vajkovce schválený uznesením obecného zastupiteľstva č. 6/2011 (ďalej len „OZ“) z 29.11.2011. Výkonným orgánom OZ a starostu je obecný úrad.

V zmysle zmluvy o zriadení spoločného obecného úradu bol s účinnosťou od 01.07.2007 zriadený Spoločný obecný úrad so sídlom v obci Beniakovce. Obec na základe ňou vydaných a ku kontrole predložených zriaďovacích listín z 28.01.2001 v súlade s ustanovením § 22 zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve v znení neskorších predpisov mala vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti rozpočtovú organizáciu Materskú školu Vajkovce Budimír Košice – Okolie, ktorej zriaďovateľská funkcia na základe dodatku č. 1 k Dodatočnej zriaďovacej listine prešla na obec Vajkovce 01.07.2002 a Školskú jedáleň pri Materskej škole Vajkovce zriadenú 01.07.2002.

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

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2013 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Základným nástrojom finančného hospodárenia obce v príslušnom rozpočtovom roku bol rozpočet obce, ktorým sa riadilo financovanie úloh a funkcií obce. Rozpočet na rok 2013 nebol schválený do 31.12.2012, preto obec hospodárila počas mesiaca január 2013 podľa rozpočtu predchádzajúceho roka. Návrh rozpočtu bol predložený na rokovanie OZ konaného 29.01.2013 a bol zostavený ako viacročný na obdobie rokov 2013 – 2015. V návrhu rozpočtu obce sa uplatňovala rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom. Rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený v súlade so zákonom o obecnom zriadení a schválený 29.01.2013 uznesením OZ č. 3/2013. Bol zverejnený spôsobom obvyklým, pri dodržaní zákonnej pätnásť dňovej lehoty zverejnenia.

Príjmy schváleného bežného rozpočtu predstavovali sumu 154 955,00 eur a výdavky sumu 151 750,00 eur. Najväčší podiel v daňových príjmoch v roku 2013 bol predpokladaný u podielových daní (68,33 %). Rozpočet v časti bežných výdavkov zahŕňal mzdové výdavky vrátane povinných odvodov a prevádzkové výdavky vrátane celkových bežných výdavkov materskej školy.

Kapitálový rozpočet bol schválený len vo výdavkovej časti vo výške 51 170,00 eur, kde bola plánovaná rekonštrukcia kotolne materskej školy v sume 6 170,00 eur a zalesnenie územia v sume 45 000,00 eur. Príjmy kapitálového rozpočtu neboli rozpočtované.

Finančné operácie predstavovali plánované výdavky na splátky úverov v zmysle platných úverových zmlúv vo výške 2 507,00 eur, príjmy predstavovali sumu 51 170,00 eur na krytie kapitálových výdavkov v sume 6 170,00 eur prevodom prostriedkov z rezervného fondu a 45 000,00 eur tvorili prostriedky z predchádzajúceho roka, ktoré obec dostala od Národnej diaľničnej spoločnosti ako náhradu za výrub drevín. Tieto prostriedky boli účelovo určené na zabezpečenie starostlivosti o dreviny.

Celková suma rozpočtu v príjmovej časti predstavovala 206 125,00 eur a vo výdavkovej časti rozpočtu 205 427,00 eur. Rozpočet obce bol schválený ako prebytkový.

V priebehu roka bol rozpočet obce upravený tromi rozpočtovými opatreniami. Obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka, čím došlo k porušeniu § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Príjmy bežného rozpočtu po zapracovaní týchto zmien predstavovali sumu 158 855,00 eur a výdavky sumu 149 842,00 eur. Kapitálový rozpočet bol upravený v príjmovej časti na 600,00 eur a vo výdavkovej časti na 52 272,00 eur. Príjmová časť finančných operácií bola upravená na 53 959,00 eur, výdavková časť finančných operácií v sume 11 132,00 eur. Upravený rozpočet v príjmovej časti predstavoval sumu 213 414,00 eur a vo výdavkovej časti sumu 213 246,00 eur.

Kontrolou plnenia rozpočtu bolo zistené, že obec v priebehu roka nekontrolovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a nevykonala zmeny v rozpočte, z dôvodu

čerpania výdavkov, ktoré neboli ku dňu ich čerpania schválené v rozpočte obce, čím postupovala v rozpore s § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Čerpaním, resp. použitím jednotlivých položiek nad rámec schváleného resp. upraveného rozpočtu bez vykonania zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením, kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle § 13 ods. 2 a § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V zmysle § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy rozpočet obce obsahoval zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Viacročný rozpočet na rok 2013 – 2015 bol zostavený v rovnakom členení, v akom bol zostavený rozpočet obce na kontrolovaný rozpočtový rok. Po schválení rozpočtu obec nevykonala rozpis výdavkov na programy obce, čím konala v rozpore s § 12 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a taktiež nevykonala monitorovanie v zmysle § 12 ods. 2 citovaného zákona.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2013

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	206 125,00	213 414,00	212 953,10	99,78
v tom: bežné príjmy	154 955,00	158 855,00	158 394,60	99,71
kapitálové príjmy	0,00	600,00	600,00	100,00
príjmové finančné operácie	51 170,00	53 959,00	53 958,50	99,99
Výdavky spolu	205 427,00	213 246,00	212 554,04	99,67
V tom: bežné výdavky	151 750,00	149 842,00	154 813,05	103,31
kapitálové výdavky	51 170,00	52 272,00	46 609,52	89,17
výdavkové finančné operácie	2 507,00	11 132,00	11 131,47	99,99
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	+698,00	+168,00	+399,06	237,53
Bežný rozpočet (+, -)	+3 205,00	+9 013,00	+3 581,55	39,74
Kapitálový rozpočet (+, -)	-51 170,00	-51 672,00	-42 659,00	82,56
Finančné operácie (+, -)	+48 663,00	+42 827,00	+42 827,03	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	-47 965,00	-42 659,00	-42 427,97	99,93

Zdroj finančný výkaz (FIN 1-12)

Kontrolou bolo zistené, že OZ v štyroch prípadoch rokovalo a schválilo body, ktoré neboli súčasťou schválených programov zasadnutí OZ. OZ na zasadnutí konanom 20.06.2013 rokovalo o navýšení úveru, ktoré uznesením č. 26/2013 schválilo v celkovej sume 41 412,00

eur. Na uvedenom rokovaní OZ došlo tiež k schváleniu zmien rozpočtu. Ďalšie rokovanie OZ o bodoch, ktoré neboli súčasťou schválených programov zasadnutí sa uskutočnilo 20.09.2013, keď došlo k schváleniu zmien rozpočtu uznesením č. 36/2013. OZ odsúhlasilo presun medzi položkami a na tom istom rokovaní uznesením č. 48/2013 znovu schválilo túto úpravu rozpočtu. Ďalej na mimoriadnom zasadnutí OZ konanom 14.03.2013 OZ uznesením č. 9/2013 schválilo plat starostu s účinnosťou od 11.03.2013 v zmysle zákona č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov. Návrh programu zasadnutia OZ neobsahoval informáciu, že na uvedenom zasadnutí sa bude rokovať o plate starostu obce. Uvedený bod nebol doplnený do návrhu programu pred jeho schválením na začiatku riadneho zasadnutia.

Tým, že OZ rokovalo o vyššie uvedených bodoch, ktoré neboli súčasťou schválených programov zasadnutí OZ, nepostupovalo v súlade s § 12 ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

1.2 Návratné zdroje financovania

Vývoj zadlženosti obce v rokoch 2012-2013 je uvedený v tabuľke č. 2

Tabuľka č. 2

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2013/2012
	k 31.12.2012	k 31.12.2013	
Celkový dlh v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.)	15 551,33	6 546,57	42,09
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	3 116,41	13 004,76	417,29
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	135 548,36	254 209,16	187,54
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	11,47 %	2,57%	
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,29 %	5,11 %	
Dlh spolu (FIN 6 – 04) v eur	15 551,33	6 546,57	42,09
Počet obyvateľov	550	620	112,72
Dlh na 1 obyvateľa v eur	28,27 €	10,55 €	37,31

Zdroj finančné a účtovné výkazy obce k 31.12.2012 a k 31.12.2013

Celková suma dlhu obce k 31.12.2013 vo výške 6 546,57 eur predstavovala 2,57 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov obce, t.j. bola nižšia, ako zákonom stanovená hranica 60 %. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania vrátane úhrady výnosov v roku 2013 vo výške 13 004,76 eur predstavovala 5,11 % skutočne dosiahnutých bežných príjmov obce, t.j. bola nižšia ako zákonom stanovená hranica 25 %.

1.3 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami

Preverením správnosti financovania, oprávnenosti a opodstatnenosti použitia finančných prostriedkov bolo zistené, že obec na základe rozhodnutia Obvodného úradu životného prostredia Košice – okolie dostala 14.12.2012 na osobitný účet finančné prostriedky v sume 99 445,08 eur. Uvedeným rozhodnutím bol vydaný súhlas pre žiadateľa na výrub drevín, pričom úrad životného prostredia žiadateľovi uložil povinnosť uhradiť obci finančnú náhradu v spoločenskej hodnote 99 445,08 eur.

Obec tieto finančné prostriedky v zmysle § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov, mala povinne použiť výlučne na úhradu nákladov spojených so starostlivosťou o dreviny rastúce na jej území.

Kontrolou bolo zistené, že obec uvedené finančné prostriedky použila v niektorých prípadoch v rozpore s určeným účelom, keď 18.12.2012 vykonala prevod finančných prostriedkov v sume 340,07 eur z osobitného účtu na bežný účet obce, z ktorého následne uhradila faktúru č. 13699/12 z 30.11.2012 za likvidáciu zmesového komunálneho odpadu. V ten istý deň obec uhradila na účet dodávateľa faktúru č. 1211003692 v sume 535,27 eur na úhradu prevádzkových nákladov za studňu. Celkovo tak bola 18.12.2012 v rozpore s určeným účelom uhradená suma 875,34 eur.

Ďalej aj v roku 2013 obec vynakladala tieto finančné prostriedky v rozpore s určeným účelom, keď 11.01.2013 obec uskutočnila prevod sumy 4 000,00 eur na bežný účet obce. Prevod bol uskutočnený na základe prevodného príkazu podpísaného predchádzajúcim starostom obce. Tieto prostriedky boli podľa vyjadrenia pracovníčky obecného úradu následne použité na úhradu prác vykonaných na rozšírení vodovodu smer Rozhanovce.

Na základe prevodného príkazu podpísaného bývalým starostom obce bol 21.01.2013 uskutočnený prevod finančných prostriedkov v sume 6 707,50 eur na úverový účet obce. Podľa vyjadrenia pracovníčky obecného úradu finančné prostriedky boli následne použité na úhradu prevádzkových nákladov za studňu dvakrát 1 101,00 eur a úhradu nákladov za elektrickú energiu v sume 4 505,00 eur, celkom v sume 6 707,00 eur.

Dňa 26.01.2013 obec uskutočnila prevod finančných prostriedkov z osobitného účtu na bežný účet obce v sume 19 300 eur. Podľa vyjadrenia pracovníčky obecného úradu tento prevod bol uskutočnený za účelom úhrady dodávateľských faktúr z dôvodu nedostatku vlastných finančných prostriedkov. Z bežného účtu boli uhradené dodávateľské faktúry za práce uskutočnené na riešení havarijného stavu ústredného kúrenia (faktúra č. 2013002 z 11.02.2013 v sume 3 649,01 eur) a havarijného stavu toaliet v kultúrnom dome (faktúra č. 2013006 z 15.02.2013 v sume 9 860,18 eur a faktúra č. 2013005 z 14.02.2013 v sume 5 788,81 eur). Celkom bola uhradená suma 19 298,00 eur v rozpore s určeným účelom.

Obec 30.04.2013 uhradila z osobitného účtu na základe faktúry č. FVT13/108/31/1276 na účet dodávateľa sumu 506,80 eur za nákup kosačky. Podľa vyjadrenia starostu došlo k obstaraniu kosačky z dôvodu jej využitia pre starostlivosť o zeleň, čo starosta nepovažoval za rozpor s účelom použitia finančných prostriedkov.

Dňa 26.06.2013 obec uhradila z osobitného účtu dodávateľskú faktúru č. VF 13/006 v sume 14 673,00 eur na účet dodávateľa za orezávanie stromov, výsadbu stromov a výstavbu chodníkov na verejnom cintoríne. Uvedené práce boli vykonané na základe zmluvy o dielo, pričom rozsah prác bol vyšpecifikovaný v cenovej ponuke, ktorá bola neoddeliteľnou súčasťou tejto zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že z rozsahu prác špecifikovaných v cenovej ponuke zodpovedali určenému účelu len práce súvisiace s výsadbou drevín v celkovej sume

214,80 eur. Ostatné finančné prostriedky vynaložené na zemné práce súvisiace s výstavbou chodníkov v celkovej sume 14 458,20 eur, boli použité v rozpore s určeným účelom.

Obec z osobitného účtu uhradila 31.07.2013 dodávateľskú faktúru č. VF 13/008 v sume 2 180,00 eur na účet dodávateľa za práce uskutočnené na revitalizácii zelene. Podľa vyjadrenia starostu išlo o vysekávanie krovín. Posúdením vykonaných prác na základe priloženého súpisu prác bolo zistené, že finančné prostriedky za zemné práce týkajúce sa zhutnenia zeminy a odvodnenia v celkovej sume 695,00 eur boli vynaložené v rozpore s určeným účelom.

Obec z osobitného účtu 21.08.2013 použila finančné prostriedky v rozpore s určeným účelom v sume 2 483,24 eur. Podľa vyjadrenia starostu boli uskutočnené tri úhrady na účty dodávateľov a to za prevádzkové náklady studne (dvakrát 540,12 eur za elektrickú energiu) a úhrada faktúry za plyn v sume 1 003,00 eur. Ďalej bol uskutočnený výber v hotovosti za účelom nákupu elektrického sporáka do kuchyne kultúrneho domu v sume 399,00 eur.

Obec 14.10.2013 uskutočnila prevod finančných prostriedkov z osobitného účtu na bežný účet obce v sume 6 000,00 eur. Podľa vyjadrenia pracovníčky obecného úradu tento prevod bol uskutočnený za účelom úhrady dodávateľských faktúr za prevádzkové náklady nesúvisiace s určeným účelom a to z dôvodu nedostatku vlastných finančných prostriedkov.

Obec uskutočnila 09.12.2013 úhradu finančných prostriedkov z osobitného účtu na účet dodávateľa za faktúru č. VF 13/019 z 31.10.-2013 v sume 600,00 eur za výkopové práce a čistenie rigolov, čo bolo v rozpore s určeným účelom. Podľa vyjadrenia starostu tieto práce súviseli s ochranou pred povodňami.

Tým, že obec nepoužila účelovo určené prostriedky na úhradu nákladov spojených so starostlivosťou o dreviny rastúce na jej území v zmysle § 48 ods. 1 zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny v znení neskorších predpisov, porušila finančnú disciplínu v zmysle § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy v celkovej sume 53 542,84 eur.

1.4 Účtovníctvo

Kontrolou povinností vyplývajúcich pre obec z vedenia účtovníctva bolo zistené, že obec v priebehu roka 2013 realizovala niektoré stavebné práce ku ktorým neboli predložené relevantné doklady preukazujúce rozsah a ocenenie vykonaných prác.

Na základe zmluvy o dielo č. 1/2013 z 10.01.2013 dodávateľ realizoval dielo „Riešenie havarijného stavu plynovej kotolne v MŠ Vajkovce“. Objednávateľ sa zaviazal dodať dielo podľa požiadaviek objednávateľa. Cena za dielo bola dohodnutá v sume 6 381,74 eur. Dielo bolo prevzaté starostom obce 15.01.2013 a o prevzatí bol spísaný zisťovací protokol o stavebných prácach podpísaný dodávateľom a bývalým starostom. Obsahom protokolu bolo vyhlásenie, že objem prác a dodávok v tomto protokole špecifikovaný v priložených súpisoch vykonaných prác a dodávok zodpovedá platnej dokumentácii a skutočnosti. Zmluva o dielo ani uhradená faktúra neobsahovali súpis a ocenenie vykonaných prác. Taktiež neboli doložené doklady preukazujúce použitie postupov verejného obstarávania pri výbere dodávateľa.

Na základe faktúry č. 2013005 z 11.2.2013 v sume 5 788,81 eur a faktúry č. 2013006 z 15.02.2013 v sume 9 860,18 eur dodávateľ fakturoval vykonané stavebné práce na stavbe „Riešenie havarijného stavu toaliet v kultúrnom dome Vajkovce“ a na základe faktúry č. 201002 z 11.2.2013 v sume 3 649,01 eur dodávateľ fakturoval vykonané stavebné práce na stavbe „Riešenie havarijného stavu ústredného kúrenia v kultúrnom dome Vajkovce“. K uvedeným faktúram neboli doložené súpisy vykonaných prác. Taktiež neboli doložené zmluvy resp. objednávky, na základe ktorých tieto práce boli vykonané. Starosta obce sa vyjadril, že nemá vedomosť o existencii dokladov z výberového konania na výber dodávateľa a tiež o existencii uzatvorených zmlúv na realizáciu týchto stavebných prác.

Obec v uvedených prípadoch nevedela preukázať rozsah a ocenenie vykonaných stavebných prác, čo bolo v rozpore s 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec mala vypracovanú riadnu účtovnú závierku, zostavenú k 31. decembru 2013. Súčasťou účtovnej závierky bola súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, ktoré obsahovali prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie. Obec v čase výkonu kontroly nemala overenú účtovnú závierku obce.

1.5 Verejné obstarávanie

Obec je verejným obstarávateľom a pri procese verejného obstarávania sa riadila zákonom o verejnom obstarávaní a internou smernicou upravujúcou postup pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác, schválenou OZ 29.11.2011 uznesením č. 18/2013.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že počas kontrolovaného obdobia 2012 - 2013 obec realizovala iba zákazky s nízkou hodnotou. Ich predmetom bolo obstaranie stavebných a rekonštrukčných prác, ako aj dodanie tovaru. Z hľadiska správnosti určenia zákazky v rámci finančných limitov v závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky neboli kontrolou identifikované nedostatky. Predpokladanú hodnotu zákazky kontrolovaný subjekt určil na základe cenových ponúk. V niekoľkých prípadoch bola predpokladaná hodnota zákazky určená až po obstaraní konkrétnych predmetov zákaziek alebo nebola určená vôbec. Zistené nedostatky týkajúce sa predpokladanej hodnoty zákazky priamo súvisia s nekompletnou a neúplnou dokumentáciou k procesom verejného obstarávania.

Pri kontrole postupov realizovaných procesov verejného obstarávania na vybranej vzorke 7 zákaziek s nízkou hodnotou bolo zistené, že ani v jednom prípade nebola v archivovanej dokumentácii priložená správa o zákazke. Kontrolovaný subjekt tým, že nevypracoval správy o zákazke k jednotlivým procesom verejného obstarávania a nearchivoval ich, nepostupoval v súlade s § 21 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní.

Ďalej bolo kontrolou zistené, že minimálne v troch prípadoch pri obstaraní „Rekonštrukcie toaliet a kúrenia v kultúrnom dome Vajkovce“, „Riešenie havarijného stavu plynovej kotolne v MŠ Vajkovce“ a „Rozšírenie vodovodu smer Rozhanovce“ kontrolovaný subjekt nepredložil k uvedenému procesu verejného obstarávania žiadnu súvisiacu dokumentáciu a o priebehu procesu verejného obstarávania nemá evidované žiadne písomné doklady. Obec pri obstaraní uvedených zákaziek si nespĺnila povinnosť verejného obstarávateľa tým, že nepostupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní. Kontrolovaný

subjekt tým porušil § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní. Vo vyššie uvedených prípadoch obec konala neehospodárne, postupovala v rozpore s § 19 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou procesu verejného obstarávania na vybratej vzorke bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nedodržiaval základné povinnosti verejného obstarávateľa a postupy vo verejnom obstarávaní pri zákazkách na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Pri obstaraní zákazky „Revitalizácia zelene cintorín Vajkovce“ predložili cenové ponuky na základe individuálnej fyzickej obhliadky priamo na mieste dvaja záujemcovia. Vyhodnotením predložených cenových ponúk bol ako úspešný vybraný uchádzač, ktorý predložil cenovú ponuku s najnižšou cenou. Porovnaním predložených krycích listov rozpočtu predložených obidvoma uchádzačmi bolo zistené, že obe ponuky mali pre jednotlivé položky rozpočtu stanovené identické množstvá v merných jednotkách (s presnosťou na 3 desatinné miesta). Vzhľadom k tomu, že obhliadka na mieste prebehla individuálne v rôznych termínoch, je možné z porovnania krycích listov rozpočtov indikovať poskytnutie údajov medzi záujemcami resp. dohodu záujemcov obmedzujúcu súťaž pri predložení konkurenčnej cenovej ponuky. Mohlo by to signalizovať zneužívanie koordinovaného správania uchádzačov v procese verejného obstarávania. Takéto správanie eliminuje alebo aspoň redukuje súťaž medzi účastníkmi dohody. Podľa § 4 ods. 3 písm. f) zákona č. 136/2001 Z. z. o ochrane hospodárskej súťaže a o zmene a doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov je zakázaná dohoda obmedzujúca súťaž, ktorá obsahuje znaky kolúzneho správania, v dôsledku ktorého podnikatelia koordinujú svoje správanie, najmä v procese verejného obstarávania.

Pri uzatvorených zmluvách boli dodržané ceny obstarania, prípadne úpravy v dodatkoch k zmluvám vychádzali z aktuálnych podmienok a stavu zistených pri dodávke predmetu zákazky.

Podľa zákona č. 546/2010, ktorým sa dopĺňa zákon č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov a ktorým sa dopĺňajú niektoré zákony a zákona o slobodnom prístupe k informáciám, majú obce a mestá povinnosť zverejňovať zmluvy uzatvorené po 01.01.2011, ktoré sa týkajú nakladania s verejnými prostriedkami. Bez zverejnenia nenadobudnú zmluvy účinnosť. Povinné osoby zverejňujú zmluvy na svojej webovej stránke. Ak nemajú vlastnú webovú stránku, zmluvy môžu bezodplatne zverejniť v Obchodnom vestníku.

Pre zverejňovanie povinných dokumentov používa obec služby portálu samospravaonline.sk, na ktorom zverejňuje povinné informácie. Na proces zverejňovania dokumentov využíva na základe zmluvy č. 214/2012 z 10.04.2012 služby externej spoločnosti. Na stránku <http://vajkovce.samospravaonline.sk/web/index.php> je priamy odkaz v hlavnom menu webového sídla obce. Ku dňu kontroly bolo na webovej stránke obce Vajkovce a s ňou súvisiacich podstránok od 01.01.2011 zverejnených 233 dokumentov (192 faktúr, 3 objednávky a 38 zmlúv resp. dodatkov k zmluvám).

Kontrolou bolo zistené, že ku dňu kontroly neboli na webovej stránke obce zverejnené nasledujúce zmluvy:

- Zmluva o dielo č.15/2013 „ Strecha kultúrneho domu“ z 10.06.2013, cena za dielo 1 455 eur + dodatok č. 1
- Zmluva o dielo „Revitalizácia zelene cintorín Vajkovce“ z 27.05.2013, cena za dielo 14 673 eur s DPH
- Zmluva o dielo „ Výstavba - rozšírenie vodovodu, smer Rozhanovce“ z 20.06.2012, cena za dielo 11 505 eur bez DPH
- v prípade zákazky na stavebné a rekonštrukčné práce v sume 19 300,00 eur s DPH „Toalety kultúrny dom Vajkovce“ zmluva o dielo vôbec neexistuje

Kontrolovaný subjekt tým, že na svojej webovej stránke nezverejnil vyššie uvedené zmluvy a osem ďalších zmlúv, tak v 12 prípadoch porušil zákon o slobodnom prístupe k informáciám. Uvedené zmluvy sa týmto stali neplatné. Kontrolovaný subjekt nezverejnením zmlúv na svojej webovej stránke postupoval v rozpore s § 5a ods. 1 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Nezverejnením zmlúv kontrolovaný subjekt zároveň postupoval v rozpore s § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tým porušil finančnú disciplínu, pretože nedodrжал ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Kontrolovaný subjekt tým, že počas roka 2013 nezverejňoval na svojom webovom sídle v štruktúrovanej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác a o faktúrach za tovary, služby a práce, postupoval v rozpore s § 5b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Obec evidovala v súvahe a na majetkových účtoch v hlavnej knihe dlhodobý hmotný majetok v celkovej hodnote 504 683,21 eur. Po odpočítaní oprávok bola hodnota dlhodobého hmotného majetku v zostatkovej hodnote 259 554,63 eur. Kontrolou evidencie majetku neboli zistené nedostatky.

Na základe príkazu zástupcu starostu obce na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2013 vydaného 15.12.2013 bola v zmysle zákona o účtovníctve vykonaná inventarizácia majetku a záväzkov obce so stavom k 31.12.2013. Uvedený príkaz obsahoval menovanie inventarizačnej komisie.

O priebehu a výsledku inventarizácie bol 30.01.2014 vyhotovený inventarizačný zápis, ktorý obsahoval porovnanie účtovných stavov so skutočnými stavmi podľa jednotlivých účtov. Inventúrne súpisy a inventarizačný zápis obsahovali náležitosti uvedené v § 30 ods. 2 a 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolou bolo zistené, že obec pri inventarizácii obstaranie dlhodobého hmotného majetku, evidovaného na účte 042-Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, pohľadávok z nedaňových a daňových príjmov evidovaných na účte 318-Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a 319-Pohľadávky z daňových príjmov obcí, nevykonala posúdenie reálnosti ocenenia tohto majetku, čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. b) a c) zákona o účtovníctve. Ďalej bolo zistené, že nedošlo k posúdeniu opodstatnenosti ich evidovania na tomto účte, čo nebolo v súlade s § 28 ods. 1 postupov účtovania.

Obec evidovala k 31.12.2013 na účte 319-Pohľadávky z daňových príjmov obcí, pohľadávky za daň z nehnuteľnosti v celkovej sume 6 327,99 eur, pričom pohľadávky staršie ako rok predstavovali sumu 6 076,84 eur. Kontrolou bolo zistené, že obec nevytvárala k uvedeným pohľadávkam opravné položky, čo nebolo v súlade § 26 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve a § 15 ods. 6 postupov účtovania.

Obec je samostatný územný celok, ktorý samostatne hospodári s vlastným majetkom. Hospodárenie s majetkom obce bolo spracované v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce z 30.04.2007. V zmysle § 6 zásad hospodárenia obec dočasne neupotrebitelný majetok prenajíma za odplatu. Získané finančné prostriedky z prenájmu sú súčasťou príjmov rozpočtu obce.

Obec Vajkovce mala v priebehu roka 2013 aktívnych päť nájomných zmlúv. V dvoch prípadoch išlo o prenájom nebytového priestoru v budove kultúrneho domu (obecného úradu), v dvoch prípadoch bola prenajímaná garáž s oploteným pozemkom.

V jednom prípade došlo zo strany obce k vypovedaniu zmluvy o nájme nebytového priestoru a to z dôvodu, že nájomca nezaplatil dohodnuté nájomné. Zmluva bola vypovedaná k 15.10.2013, pričom dlžná suma 2 100,00 eur (600,00 eur za rok 2012 a 1 500,00 eur za rok 2013 do konca októbra). Obec zmluvu o nájme vypovedala 10.09.2013 a dlžníka vyzvala k uhradeniu dlžnej čiastky, ev.č.786/2013).

V termíne k 31.10.2013 došlo tiež k ukončeniu zmluvy o nájme miestnosti v objekte obecného úradu prenajímateľ na administratívne účely pri poskytovaní veterinárnej starostlivosti.

Ročný príjem obce z nájomných zmlúv za rok 2013 by mal podľa prepočtov do rozpočtu obce priniesť 5 075,20 eur, avšak jeden nájomca si svoje záväzky nesplnil, čím došlo zníženiu príjmov z nájmu za rok 2013 o 1 500,00 eur.

Kontrolou zmlúv o prenájme/ nájme neboli zistené nedostatky.

3. Vnútrotný kontrolný systém

Kontrolou bolo preverené vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na vybratej vzorke účtovných dokladov, ktoré sa týkali čerpania bežných a kapitálových výdavkov. Bolo zistené, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu pri každej finančnej operácii alebo ju vykonala iba formálne a nedôsledne. Vo viacerých prípadoch chýbali údaje o objednaní služby resp. o zmluvnom dojednaní. Opakovane boli zistené aj nezrovnalosti s uvedením účtu, z ktorého mala byť faktúra uhradená. Kontrolovaný subjekt uviedol číslo bežného účtu obce, na ktorom ale nemal dostatok finančných prostriedkov a finančná operácia nebola krytá. Samotnú finančnú transakciu potom realizoval prevodom z iného (osobitného účtu). Opakovane boli zistené prípady, kedy na jednotlivých účtovných dokladoch chýbali dátumy vykonania predbežnej finančnej kontroly, podpisy zodpovedných osôb za jej vykonanie. Obec tým, že nevykonala predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom, porušila § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Predbežnú finančnú kontrolu vykonával starosta obce. Aj napriek tomu, že štatutárny zástupca obce mal informácie o hospodárení obce, realizoval a svojim podpisom potvrdil realizáciu stavebných a rekonštrukčných prác. Iba v jednom prípade však tieto práce boli rozpočtované a v rozpočte obce boli na rekonštrukčné práce vyčlenené finančné prostriedky. Objednávky na stavebné a rekonštrukčné práce resp. stavebné a rekonštrukčné práce boli vykonané bez predchádzajúceho finančného zabezpečenia.

Na úhrady došlých faktúr obec používala finančné prostriedky uložené na samostatnom účte. Tie obdržala vo forme účelovej dotácie na starostlivosť a revitalizáciu stromov. Ich použitím na úhradu bežných výdavkov a následným nevrátením na určený účet bol opakovane porušený § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Hlavná kontrolórka obce vypracovala odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce. Rovnako vypracovala plán kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012 a 2013. Počas roka 2013 predložila štyri správy o výsledkoch kontroly a správu o kontrolnej činnosti obecnému zastupiteľstvu, čím splnila svoje povinnosti v zmysle zákona o obecnom zriadení. Počas roka 2012 predložila päť správ o výsledkoch kontroly a správu o kontrolnej činnosti za rok 2012 obecnému zastupiteľstvu. Hlavná kontrolórka overila podľa § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy úverovú zadlženosť podľa § 17 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy o možnosť prijať návratné zdroje financovania. Počas roka 2013 vykonala celkovo štyri kontroly. Kontroly boli zamerané na kontrolu došlých faktúr za prvý kvartál 2013, nakladanie s majetkom a kontrolu vybraných položiek príjmov a výdavkov a dodržiavanie legislatívnych predpisov. Kontrolná činnosť bola vykonávaná podľa základných pravidiel kontrolnej činnosti. Iba v jednom prípade upozornila hlavná kontrolórka starostu obce na nedostatky súvisiace s použitím finančných prostriedkov v rozpore s ich účelovým určením.

Z hľadiska zamerania kontrol absentovali kontroly zamerané na predbežnú a priebežnú finančnú kontrolu finančných dokladov. Proces vnútornej kontroly na kontrolovanom subjekte nebol spracovaný v komplexnej podobe. Jednotlivé čiastkové opatrenia nepokrývali realizované operácie a procesy v plnej miere a preto možno vnútorný kontrolný systém kontrolovaného subjektu považovať za rizikový.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 26.02.2014

Ing. Miroslav Ferko
vedúci kontrolnej skupiny

RNDr. Marcel Kudláč
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 03.03.2014

Dušan Gašpar
starosta obce