

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 593/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Cigeľ

Trenčín február 2014

Zhrnutie

Zaradenie kontroly do plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 vyplývalo zo strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na roky 2014 – 2016 a zo zamerania na efektívnu verejnú správu a spokojného občana.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola preukázala najmä porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď programový rozpočet obce bol vypracovaný až po schválení rozpočtu, viaceré položky rozpočtu boli čerpané nad rámec upraveného rozpočtu a keď nebolo vykonané monitorovanie programov obce. Ďalej neboli vykonané zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka a v dvoch prípadoch boli nesprávne zatriedené podpoložky rozpočtovej klasifikácie, čím zároveň nebola dodržaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bolo zistené aj v prípade nezúčtovania poskytnutej dotácie s rozpočtom obce.

Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme bol porušený tým, že odmeny zamestnancov neboli písomne zdôvodnené. Porušenie Obchodného zákonníka bolo zistené v prípade, keď vo verejnej obchodnej súťaži nebola určená lehota na predkladanie ponúk.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri uzatváraní dohôd o vykonaní práce, ktoré neboli uzatvorené najneskôr deň pred začatím výkonu prác a v jednom prípade nebola stanovená odmena za jej vykonanie, čo nebolo v súlade s ustanoveniami Zákonníka práce. Porušenie Zákonníka práce bolo zistené aj v prípade chýbajúcej evidencie dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru.

Nedostatky boli zistené aj v prípade zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok, čím bol porušený zákon o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrola ďalej preukázala porušenie zákona o verejnom obstarávaní tým, že informácia o uzavretí zmluvy nebola odoslaná Úradu pre verejné obstarávanie v stanovenom termíne a tým, že neboli zverejňované súhrnné správy o zákazkách s nízkymi hodnotami na webovom sídle obce.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri dodržiavaní ustanovení zákona o majetku obcí v prípade, keď neboli schválené zásady hospodárenia s majetkom obce uznesením obecného zastupiteľstva, kúpne a nájomné zmluvy neobsahovali sankčné podmienky a keď zámer prenajať pozemok nebol zverejnený od doby zverejnenia až po dobu schválenia prevodu v obecnom zastupiteľstve. Kontrola preukázala aj nedostatky v dodržiavaní zákona o katastri nehnuteľností nevyznačením dlhodobého prenájmu pozemku na liste vlastníctva.

Kontrolou úhrad faktúr boli zistené aj nedostatky pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole, keď nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola pred úhradou faktúr. Kontrolou dokumentácie z vykonaných následných finančných kontrol bolo v jednom prípade zistené nesprávne vypracovanie záznamu o výsledku kontroly namiesto správy o výsledku kontroly, ktorá zároveň nebola prerokovaná zákonným spôsobom.

Porušenie zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku bolo zistené v prípade, keď o projekte spolufinancovaného z Európskej únie nebolo účtované v analytickej evidencii a na analytických účtoch.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- vypracovať internú smernicu k verejnému obstarávaniu,
- upraviť výkon finančnej kontroly prostredníctvom internej smernice.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 593/01 z 16.01.2014 vykonali:

Ing. Tomáš Revay, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Iveta Novomestská, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom 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 19.02.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Obec Cigel'
Cigel' 192
971 01 Cigel'
IČO 00318027**

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 kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Cigel' (ďalej len „obec“), je v zmysle ustanovenia § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatným územným samosprávnym a správnym celkom Slovenskej republiky, združujúcim osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok ustanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a potreby obyvateľov.

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu

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

Obec pri zostavovaní rozpočtu na rok 2013 vychádzala z výsledku hospodárenia obce za predchádzajúce obdobie, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a z prostriedkov na prenesený výkon kompetencií štátu. Rozpočet obce na rok 2013 bol vypracovaný ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2013 - 2015 v súlade so zákonom 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“) v členení na rozpočet bežný, kapitálový a finančné operácie.

Návrh rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce v zmysle ustanovenia zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého má byť rozpočet obce pred schválením zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) ako vyrovnaný a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou. Preverení schvaľovacieho procesu rozpočtu bolo zistené, že rozpočet bol zostavený ako programový až o šesť mesiacov po jeho schválení, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (programy obce). Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, pričom schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Obec po schválení rozpočtu v OcZ vykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

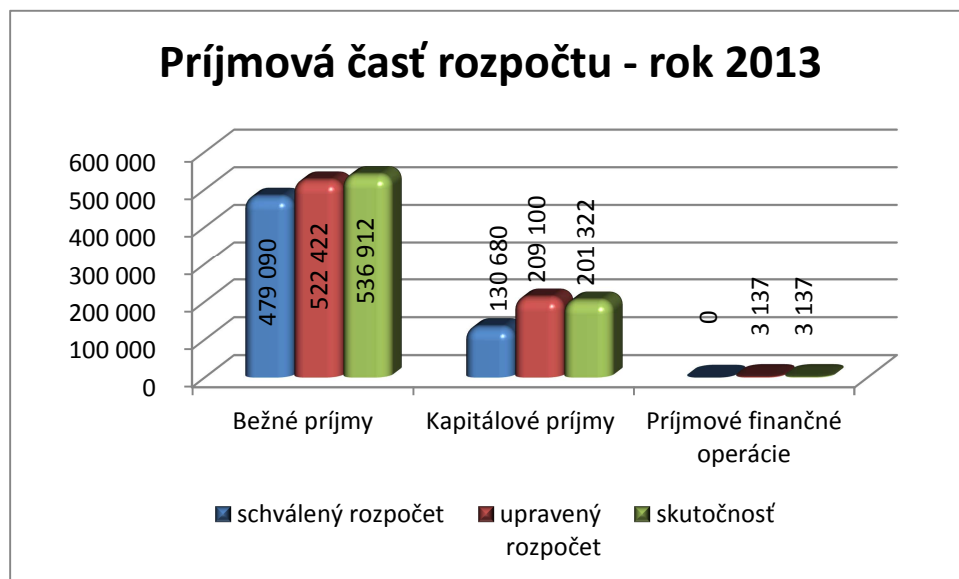
Programový rozpočet obce bol rozpísaný na 13 programov, v ktorých boli zaradené všetky výdavky obce. Každý program predstavoval rozpočet pre danú oblasť. Jednotlivé programy obsahovali aktivity s definovanými zámermi, cieľmi a merateľnými ukazovateľmi, ktoré mala obec v príslušnom období dosiahnuť. Jednotlivé programy obsahovali viacero podprogramov.

Kontrola ďalej preukázala, že počas roka 2013 nebolo vykonané monitorovanie plnenia programov obce, čím bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec počas roka monitoruje plnenie programov obce.

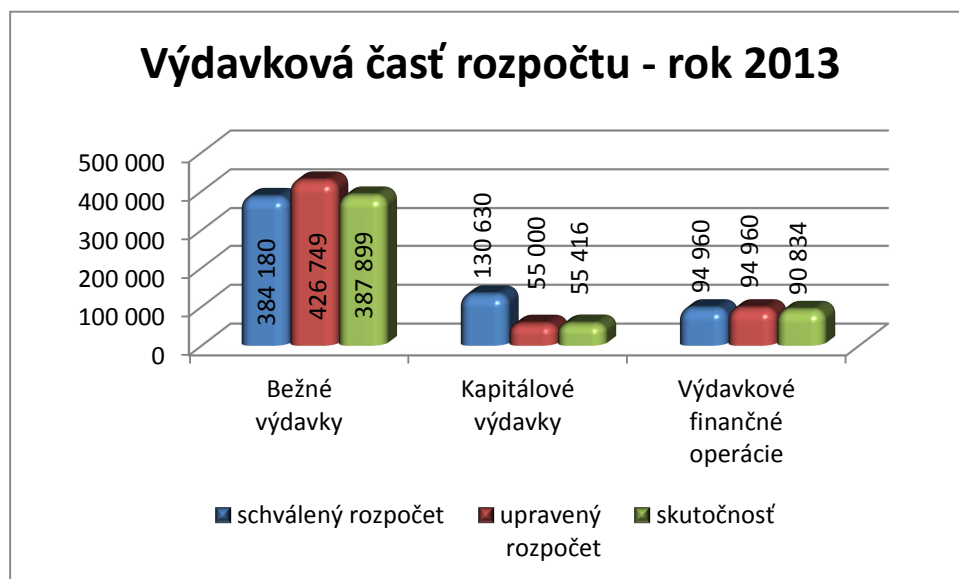
V priebehu roka 2013 obec vykonala šesť rozpočtových opatrení, z ktorých štyri schválilo OcZ a dve rozpočtové opatrenia boli vykonané v kompetencii starostu. Zmeny rozpočtu obec vykonávala rozpočtovými opatreniami, pričom viedla operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných opatreniach.

Kontrolná skupina vypracovala analýzu a vyhodnotila plnenie príjmov a výdavkov obce za rok 2013. Pri analýze vychádzala z údajov poskytnutých kontrolovaným subjektom, ktoré boli uvedené vo finančných výkazoch.

Graf č. 1: Plnenie príjmovej časti rozpočtu obce za rok 2013 (eur)



Graf č. 2: Plnenie výdavkovej časti rozpočtu obce za rok 2013 (eur)



Pri kontrole upraveného rozpočtu a skutočného čerpania výdavkov bolo zistené, že obec realizovala úhradu niektorých svojich výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu bez úpravy rozpočtu. Najvyššie prekročenie výdavkov bolo zaznamenané na rozpočtových položkách uvedených v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 1: Prekročenie rozpočtu

Rozpočtová podpoložka	Názov rozpočtovej podpoložky	Schválený rozpočet (v eur)	Skutočné čerpanie (v eur)	% prekročenia
41-212003-4	Nájom za byty 16 b. j.	21 900	24 922,69	114
41-221004	Správne poplatky	700	1 480,23	211

41-223001-3	Poplatky za hrobové miesta	500	1 165,33	233
111-0911-633009	Učebné pomôcky pre MŠ	1 300	1 916,73	147
41-01116-632003-1	Rozhlas, televízia	110	174,01	158
41-01116-632003-2	Poštové služby	1 700	2 242,84	132
41-0640-635006	Oprava a údržba verejného osvetlenia	800	2 685,98	336

Čerpaním jednotlivých podpoložiek rozpočtu nad rámec upraveného rozpočtu bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň obec tým, že nevykonala zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka, bolo porušené ustanovenie § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

2.1 Súlad vybraných výdavkov (odmeňovanie zamestnancov obce a starostu obce) s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými predpismi

Mzdové výdavky

Kontrola mzdových výdavkov preukázala, že zamestnanci boli odmeňovaní v zmysle uzatvorených pracovných zmlúv ako aj dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru. Okrem základnej mzdy boli niektorým zamestnancom vyplatené odmeny za roky 2012 a 2013 v celkovej sume 4 895,26 eur. Pri kontrole odmien bolo zistené, že chýbali vypracované návrhy na poskytnutie odmien vrátane zdôvodnenia, čo bolo v rozpore s ustanovením § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi vrátane jej výšky písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Kontrolná skupina preverila mzdové výdavky starostu obce za roky 2012 a 2013, pričom bolo zistené, že plat starostu bol každý rok prerokovaný v OcZ. Podľa predložených uznesení bol v OcZ schválený základný plat starostu v roku 2012 zvýšený o 50 % a v roku 2013 o 30 % v súlade so zákonom č. 253/1994 Z. z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov.

Dohody o vykonaní práce

Kontrolou vybraných piatich dohôd o vykonaní práce (ďalej len „DoVP“) bolo zistené, že všetky DoVP boli uzatvorené v deň začatia výkonu práce, pričom v jednom prípade nebola v DoVP uvedená odmena za vykonanie práce, čo bolo v rozpore s ustanovením § 226 ods. 2 Zákonníka práce, podľa ktorého sa DoVP uzatvára najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a musí byť v nej uvedená dohodnutá odmena za vykonanú prácu. Kontrola ďalej preukázala, že evidencia uzatvorených DoVP nebola vedená, čo bolo v rozpore s ustanovením § 224 ods. 2 písm. d) Zákonníka práce, podľa ktorého je zamestnávateľ povinný viesť

evidenciu uzatvorených dohôd o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru v poradí, v akom boli uzatvorené.

Poskytovanie dotácií

Na poskytovanie dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom bolo vypracované všeobecne záväzné nariadenie, ktoré upravovalo poskytovanie dotácií z rozpočtu obce. Obec v rámci výdavkov bežného rozpočtu poskytla v roku 2013 formou dotácií dvom právnickým osobám finančné prostriedky v celkovej sume 7 230 eur.

Kontrolná skupina skontrolovala postup obce pri poskytnutí finančných prostriedkov právnickým subjektom a preverila proces od podania žiadosti o poskytnutie dotácie až po ich zúčtovanie s rozpočtom obce. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že v jednom prípade nebola dotácia v sume 30 eur zúčtovaná s rozpočtom obce, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Pri kontrole dodržiavania rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že v dvoch prípadoch bola faktúra za prepravu autobusom zatriedená na nesprávnu podpoložku rozpočtovej klasifikácie, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a zároveň nebola dodržaná ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v zmysle metodického usmernenia k opatreniu Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/010175/2004-4 z 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“).

Kontrola zverejňovania zmlúv, faktúr a objednávok na webovom sídle obce preukázala nasledovné nedostatky zverejňovania dokumentov:

- v jednom prípade nebola nájomná zmluva zverejnená na webovom sídle obce, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 9 zákona 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 informáciách“), podľa ktorého musí obec zverejniť zmluvy bezprostredne po ich uzatvorení,
- viaceré faktúry boli zverejňované s časovým oneskorením, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5b ods. 2 zákona o informáciách, podľa ktorého sa faktúry zverejňujú do 30 dní od zaplatenia faktúry,
- nedostatok bol zistený aj pri objednávkach, ktoré neboli zverejňované vôbec, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) a ods. 2, podľa ktorých vystavené objednávky sú zverejňované do desiatich pracovných dní od vyhotovenia objednávky.

2.2 Dodržiavanie pravidiel pri projekte spolufinancovaného z prostriedkov Európskej únie

Obec za účelom získania finančných prostriedkov v programovom období 2007 - 2013 uzatvorila s poradenskou spoločnosťou mandátnu zmluvu, ktorej predmetom bolo poskytovanie komplexných odborných, poradenských a konzultačných služieb pri získavaní nenávratných finančných príspevkov (ďalej len „NFP“). V zmysle mandátnej zmluvy bola s poradenskou spoločnosťou uzatvorená zmluva o dielo, ktorej predmetom bolo zabezpečenie komplexných služieb k projektu „Rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia v obci

Cigel“ (ďalej len „projekt“) za dohodnutú cenu vo výške 5 % z rozpočtovaných nákladov projektu.

Hlavným cieľom projektu bolo zabezpečiť kvalitné osvetlenie a znížiť energetickú náročnosť v celej obci prostredníctvom solárneho osvetlenia. Obec za týmto účelom podala v stanovenom termíne žiadosť o NFP na Pôdohospodársku platobnú agentúru (ďalej len „poskytovateľ“).

Neoddeliteľnou súčasťou žiadosti o NFP boli aj povinné prílohy k projektu, projektová dokumentácia s rozpočtom, právoplatné stavebné povolenie, doklady súvisiace s verejným obstarávaním, zmluva o vedení účtu a ďalšie povinné doklady. Po registrácii žiadosti o poskytnutí NFP poskytovateľ rozhodnutím schválil NFP pre projekt v maximálnej sume 317 668,90 eur.

Po schválení NFP uskutočnil dodávateľ, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku, rekonštrukciu a modernizáciu verejného osvetlenia, pričom pri jej realizácii vystavil obci štyri dodávateľské faktúry. Preverení všetkých dodávateľských faktúr bolo zistené, že materiál aj služby boli dodané a fakturované v zmysle predloženej víťaznej ponuky v sume 317 668,90 eur bez DPH. Dodávateľské faktúry boli financované z úveru, ktorý bol po pridelení finančných prostriedkov od poskytovateľa splatený.

Kontrolou predloženej účtovnej dokumentácie bolo zistené, že obec účtovala o prijatom úvere, o prijatí a úhrade dodávateľských faktúr a zaradení majetku do účtovníctva obce. Kontrolnej skupine boli predložené doklady o zaradení majetku do používania a inventárna karta majetku. Pri kontrole správnosti vedenia účtovníctva bolo zistené, že obec neúčtovala o projekte v analytickej evidencii a na analytických účtoch, čím bolo porušené ustanovenie článku IX ods. 1 zmluvy o poskytnutí NFP, podľa ktorého sa obec zaväzuje v rámci svojho účtovníctva účtovať o skutočnostiach, týkajúcich sa projektu v analytickej evidencii a na analytických účtoch v členení podľa jednotlivých projektov.

Obec po záverečnom prevzatí diela predložila žiadosť o platbu (ďalej len „ŽoP“), ktorá bola zároveň záverečnou ŽoP. Súčasťou žiadosti o platbu bol zoznam deklarovaných výdavkov, výkaz vykonaných prác k jednotlivým faktúram, krycí list k rozpočtu, protokol o zaradení majetku do používania, výpisy z bankových účtov, poisťná zmluva, odovzdávací protokol diela a fotodokumentácia k projektu. Zároveň obec v ŽoP prehlásila, že uhradila všetky záväzky voči daňovému úradu, sociálnej poisťovni a iným úradom. Podľa predloženej ŽoP obec žiadala poskytovateľa o vyplatenie finančných prostriedkov v celkovej sume 317 668,87 eur, ktoré jej boli po vykonanej kontrole vyplatené v 100 % výške.

V zmysle zmluvy o poskytnutí NFP bola obec povinná predložiť záverečnú monitorovaciu správu súčasne so ŽoP na predpísanom tlačíve. Kontrolou bolo zistené, že záverečná monitorovacia správa bola odoslaná v stanovenom termíne spolu so ŽoP.

Kontrola na mieste preukázala, že obec zabezpečila informačné a propagačné činnosti v súlade so zmluvou o poskytnutí NFP.

2.3 Správnosť vedenia účtovníctva

Kontrolná skupina na vzorke dokladov vybranej preverila správnosť účtovania jednotlivých účtovných prípadov, náležitosti účtovných dokladov, správnosť zaúčtovania

podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a súlad zostatkov jednotlivých účtov v hlavnej knihe s hodnotami vykázanými v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát.

Kontrolou bolo zistené, že účtovníctvo bolo vedené správne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov v súlade so zákonom o účtovníctve.

2.4 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Obec bola verejným obstarávateľom v zmysle 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“). Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala smernicu o verejnom obstarávaní, ktorá by upravovala postupy vo verejnom obstarávaní, najmä vo vzťahu k zákazkám s nízkymi hodnotami resp. podlimitným zákazkám.

Za účelom vyhodnotenia dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu verejného obstarávania v nadväznosti na hospodárne a efektívne používanie rozpočtových prostriedkov v roku 2013 a v predchádzajúcich obdobiach kontrolná skupina preverila jednu podprahovú zákazku a dve zákazky s nízkymi hodnotami. Predmetom zákaziek bola rekonštrukcia a modernizácia verejného osvetlenia, vypracovanie projektovej a ekonomickej dokumentácie k projektu a oprava verejného osvetlenia.

➤ Podprahová zákazka – projekt

Kontrola podprahovej zákazky preukázala, že verejný obstarávateľ správne zadefinoval hodnotu predpokladanej hodnoty zákazky, vypracoval súťažné podklady k verejnému obstarávaniu a zverejnil výzvu na predkladanie ponúk na webovom sídle obce. Kontrolou bolo ďalej zistené, že súťažné podklady si prevzali štyria uchádzači, pričom ponuku predložili traja uchádzači. V zmysle súťažných podkladov zvíťazila ponuka uchádzača s najnižšou cenou, pričom neúspešným uchádzačom bol oznámený výsledok vyhodnotenia ponúk vrátane odôvodnenia. S úspešným uchádzačom uzatvoril verejný obstarávateľ v lehote viazanosti ponúk zmluvu o dielo.

Pri kontrole zaslania informácie o uzavretí zmluvy Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „úrad“) bolo zistené, že verejný obstarávateľ uzatvoril zmluvu o dielo 25.06.2009, pričom informáciu o uzavretí zmluvy zaslal úradu až 27.05.2010, čím bolo porušené ustanovenie § 101 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ pošle úradu informáciu o uzavretí zmluvy najneskôr do 14 dní po jej uzavretí.

➤ Zákazky s nízkou hodnotou - vypracovanie projektovej a ekonomickej dokumentácie k projektu a oprava verejného osvetlenia

Kontrola preukázala, že vypracovanie projektovej a ekonomickej dokumentácie k projektu v roku 2009 a opravy verejného osvetlenia v roku 2013 boli uskutočnené priamym zadáním, čím nebolo zaručené, že náklady na obstaranie služieb boli primerané jeho kvalite a cene.

Kontrola zároveň preukázala, že na webovom sídle obce nebola zverejnená súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, čo nebolo v súlade s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bola obec, ako verejný obstarávateľ, povinná zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle 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 hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

2.5 Hospodárenie s majetkom, predaj majetku, prenájom majetku

Hospodárenie s majetkom obce upravoval zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“). Kontrolou dodržiavania ustanovenia zákona o majetku obcí bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neboli schválené v OcZ, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí, podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce určí OcZ.

Predaj majetku

Kontrolná skupina preverila správnosť a zákonnosť štyroch prevodov majetku ako prípadov osobitného zreteľa, pričom kontrolou bolo zistené, že obec schválila zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa ešte pred zverejnením zámeru previesť majetok týmto spôsobom na úradnej tabuli. Po zverejnení zámeru previesť tento majetok boli prevody schválené v OcZ v zmysle zákona o majetku obcí. Kontrolou bolo ďalej zistené, že týmto spôsobom prevodu majetku bola uzatvorená jedna kúpna zmluva.

Obec plánovala uskutočniť aj prevody majetku na základe troch obchodných verejných súťaží, pričom kontrola preukázala, že len v jednom prípade bol uzatvorená kúpna zmluva. Preverenie náležitostí obchodných verejných súťaží bolo zistené, že obec v dvoch prípadoch neuviedla lehotu, do ktorej môžu podať záujemcovia svoju ponuku, čím bolo porušené ustanovenie § 282 ods. 1 Obchodného zákonníka, podľa ktorého navrhovateľ vo verejnej obchodnej súťaži určí lehotu, do ktorej umožní návrhy podávať.

Pri kontrole predaja pozemku bolo zistené, že v kúpnej zmluve neboli stanovené sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej kúpnej ceny v stanovenej lehote, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok chrániť a sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Prenájom majetku

Prenájom majetku bol v kontrolovanom období realizovaný na základe nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“). V kontrolovanom období mala obec v platnosti všeobecné záväzné nariadenie o nakladaní s nájomnými bytmi.

Kontrolná skupina preverila štyri nájomné zmluvy bytov, ktoré boli platné v kontrolovanom období. Kontrolou uvedených nájomných zmlúv bolo zistené, že neobsahovali sankčné podmienky, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok chrániť, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrola ďalej preukázala, že v jednom prípade bol prenajatý majetok z dôvodu osobitného zreteľa na dobu desiatich rokov v zmysle zákona o majetku obcí. Preverení spôsobu zverejnenia zámeru prenajať majetok z dôvodu osobitného zreteľa bolo zistené, že zámer prenajať pozemok nebol zverejnený od doby zverejnenia až po dobu schválenia prevodu v OcZ. Uvedeným postupom bolo porušené ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého zámer prenajať majetok je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu OcZ, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej doby. Zároveň dlhodobý prenájom nebol vyznačený na liste vlastníctva obce, čo bolo v rozpore s ustanovením § 1 ods. 1 zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého súčasťou katastra sú údaje o nájomných právach k pozemkom, ak nájomné práva trvajú alebo majú trvať najmenej päť rokov.

3. Vnútny kontrolný systém

3.1 Účinnosť finančného riadenia a výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení. Kontrola preukázala, že vykonávanie vnútornej kontroly v obci nebolo upravené internou smernicou, ktorá by upravila vykonávanie finančnej kontroly v obci v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Preverení dodávateľských faktúr bolo zistené, že pri úhrade dodávateľských faktúr nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím bolo porušené ustanovenie § 9 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje, či je finančná operácia v súlade s rozpočtom, zmluvami a v súlade so všeobecnými záväznými predpismi.

Priebežná finančná kontrola, ktorá mala zabezpečiť zvýšenie účinnosti predbežnej finančnej kontroly, nebola v kontrolovanom období realizovaná.

3.2 Plnenie si povinností hlavným kontrolárom obce a rozsah vykonaných následných finančných kontrol

Hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) vykonával kontrolnú činnosť v kontrolovanom období na základe polročných plánov kontrolnej činnosti. Návrhy plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2013 boli pred ich schválením zverejnené spôsobom v obci obvyklým na úradnej tabuli najneskôr 15 dní pred prerokovaním v OcZ, čím bolo dodržané ustanovenie zákona o obecnom zriadení.

Plány kontrolnej činnosti HK boli zamerané predovšetkým na inventarizáciu peňažných prostriedkov v pokladnici obce, kontrolu účtovných a pokladničných dokladov obce a základnej školy s materskou školou, kontrolu vyberania príspevkov od zákonných zástupcov dieťaťa a žiaka, kontrolu inventarizácie majetku obce, kontrolu stavu záväzkov a pohľadávok, kontrolu vyberania výšky správnych poplatkov a kontrolu hospodárenia právnickej osoby s majetkovou účasťou obce.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

HK vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2013 a odborné stanovisko k záverečnému účtu obce za rok 2012 v súlade so zákonom o obecnom zriadení. V predložennom stanovisku k návrhu rozpočtu obce odporučil HK rozpočet schváliť a zároveň doplniť výdavkovú časť rozpočtu o programovú štruktúru (programový rozpočet).

Z vykonaných kontrol HK bolo v priebehu roka 2013 vypracovaných šesť záznamov o výsledku kontrol. Kontrola preukázala, že v jednom prípade záznam o výsledku kontroly obsahoval porušenie zákona o verejnom obstarávaní. Vypracovanie záznamu o výsledku kontroly nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu. Zároveň správa o výsledku kontroly nebola s kontrolovaným subjektom prerokovaná, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého následná finančná kontrola je skončená prerokovaním správy.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 25.02.2014

Ing. Tomáš Revay
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Iveta Novomestská
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 26.02.2014

Bc. Štefan Mjartan
starosta obce