

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1379/01
Zo dňa: 20.05.2015

Počet výťahkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Val'kovňa

Banská Bystrica august 2015

Zhrnutie

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy vychádzala zo strategického zámeru kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky na roky 2015 - 2017 a schváleného plánu kontrolnej činnosti na rok 2015.

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 v obci Val'kovňa bola vykonaná ako kontrola súladu, tzn. bolo preverené dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov upravujúcich najmä rozpočtové hospodárenie a rozpočtové pravidlá verejnej správy a územnej samosprávy, verejné obstarávanie, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém.

Pri kontrole boli použité nasledovné metódy a techniky: kontrola dokladov, pozorovanie, rozhovory, prepočet a analytické postupy, fyzická obhliadka stavby.

Kontrolou dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so:

- zákonom o rozpočtovej zodpovednosti, keď schválený rozpočet na rok 2014 neobsahoval údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky,
- zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nevedla operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení,
- zákonom o slobodnom prístupe k informáciám, keď na svojom webovom sídle v roku 2013 a 2014 nezverejnila v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a nedodržala lehotu na zverejnenie údajov o faktúre odo dňa jej zaplatenia,
- zákonom o účtovníctve, keď nedodržala postupy účtovania tým, že zaúčtovala počítač hradený z bežných výdavkov ako drobný dlhodobý hmotný majetok,
- zákonom o účtovníctve, keď obec uviedla v inventúrnych súpisoch nesprávny názov účtovnej jednotky; inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2014 neobsahoval všetky mená a priezviská a podpisové záznamy všetkých osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie majetku, uvedených v príkaze starostu obce na vykonanie inventarizácie a keď v účtovníctve obce neboli vedené všetky pozemky vo vlastníctve obce zapísané na listoch vlastníctva,
- zákonom o majetku obcí tým, že pri niektorých pozemkoch si obec nesplnila povinnosť viesť majetok v účtovníctve,

- zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď na troch účtovných dokladoch chýbali náležitosti o vykonaní predbežnej finančnej kontroly a ďalej výstupné dokumenty z následných finančných kontrol vykonaných hlavnou kontrolórkou neobsahovali zákonom stanovené náležitosti,
- zákonom o obecnom zriadení, keď hlavná kontrolórka nevypracovala odborné stanovisko k návrhu rozpočtu na rok 2015,
- zákonom o verejnom obstarávaní, keď obec nemala v roku 2014 zriadený profil verejného obstarávateľa v rámci elektronického úložiska na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie a tiež nepreukázala výber odborne spôsobilej osoby pre verejné obstarávanie, ani na výber stavebného dozoru počas realizácie stavebných prác,
- stavebným zákonom, keď v roku 2014 obec nezabezpečila výkon vybraných činností vo výstavbe oprávnenou osobou na výkon stavebného dozoru,
- zásadami hospodárenia s majetkom obce, tým že nájomné zmluvy neboli schválené v obecnom zastupiteľstve,
- všeobecne záväzným nariadením obce o podmienkach prideľovania a bývania v nájomných bytoch obstaraných z verejných prostriedkov tým, že niektoré nájomné zmluvy neobsahovali zoznam osôb tvoriacich domácnosť nájomcu.

Obec v roku 2009 pri zadávaní zákazky na rekonštrukciu vodovodu nesprávne vymedzila predmet zákazky len na časť rekonštrukcie vodovodu, nazvanej obcou ako I. etapa, čo viedlo k tomu, že aj pri prípadnom dofinancovaní celej I. etapy rekonštrukcie vodovodu bude výsledkom verejného obstarávania a prípadného odovzdania stavebného diela v zmysle uzavretej zmluvy toto dielo nefunkčné.

Nepravidelné financovanie stavebného diela - rekonštrukcia vodovodu zo strany poskytovateľa finančnej dotácie neúmerne predlžuje ukončenie realizácie tohto diela a má negatívny vplyv na hospodárnosť finančných prostriedkov, vynaložených v rámci uvedenej rekonštrukcie, ktorá ani v čase ukončenia výkonu kontroly, teda po takmer šiestich rokoch nebola ukončená.

NKÚ SR navrhol obci jedno odporúčanie, súvisiace s aktualizáciou interných predpisov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1379/01 z 20.05.2015 vykonali:

Ing. Peter Dobrík, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Zdenko Žalud, člen kontrolnej skupiny

kontrolu 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 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 23.06.2015 do 18.08.2015 v kontrolovanom subjekte:

Obec Val'kovňa, Val'kovňa 73, 976 69 Val'kovňa, IČO 00313912

za kontrolované obdobie roku 2014 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 a 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

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 Val'kovňa (ďalej aj „obec“) je podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Samosprávu obce vykonávajú jej obyvatelia prostredníctvom volených orgánov, ktorými sú obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) a starosta obce. Predstaviteľom obce, jej najvyšším výkonným orgánom a štatutárnym orgánom je starosta. Obec s počtom obyvateľov 399 sa nachádza v okrese Brezno.

Základnou internou právnou normou obce v kontrolovanom období bol štatút obce z 18.11.2011. Základnou organizačnou právnou normou Obecného úradu Val'kovňa (ďalej len „OcÚ“) bol organizačný poriadok z 18.11.2011, ktorý bol záväzný pre všetkých zamestnancov obce.

Obec nemala v preverovanom období vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti organizácie s právnou subjektivitou a nevykonávala podnikateľskú činnosť.

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

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2014

ObZ uznesením č. 167/2013 z 12.12.2013 schválilo zostavovanie a predkladanie rozpočtu bez programovej štruktúry, t. j. rozhodlo o neuplatňovaní programového rozpočtu od roku 2014.

V tabuľke č. 1 je uvedený prehľad o plnení rozpočtu obce v roku 2014.

Tabuľka č. 1

(EUR)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)
Príjmy spolu	246 616,00	292 173,00	282 746,81	96,77
V tom: bežné príjmy	236 616,00	233 743,00	224 316,81	95,96
kapitálové príjmy	0,00	58 430,00	58 430,00	100,00
príjmové finančné operácie	10 000,00	0,00	0,00	
Výdavky spolu	246 616,00	289 697,00	242 282,72	83,63
V tom: bežné výdavky	234 116,00	225 447,00	192 438,22	85,36
kapitálové výdavky	10 000,00	61 750,00	47 347,37	76,68
výdavkové finančné operácie	2 500,00	2 500,00	2 497,13	99,89
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	+2476,00		X
Bežný rozpočet (+, -)	+2 500,00	+8 296,00	+31 878,59	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-10 000,00	-3 320,00	+11 082,63	X
Finančné operácie (+, -)	+7 500,00	-2 500,00	-2 497,13	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	-7 500,00	+4 976,00	+42 961,22	X

Obec v roku 2014 hospodárila s rozpočtovými prostriedkami podľa rozpočtu na rok 2014, schváleného uznesením ObZ č. 166/2013 z 12.12.2013.

Rozpočet sa vnútorne členil na bežné príjmy a bežné výdavky (ďalej len "bežný rozpočet"), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (ďalej len "kapitálový rozpočet") a na finančné operácie.

Celkový rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový, kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový a rozpočet finančných operácií bol zostavený ako prebytkový. Obec nehospodárila v roku 2014 v rozpočtovom provizóriu.

Prebytok rozpočtu obce za rok 2014 v sume 42 961,22 EUR, upravený o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) v sume 32 160,00 EUR (rómske hliadky, rekonštrukcia materskej školy bez právnej subjektivity), ďalej o nevyčerpané finančné prostriedky z fondu prevádzky, údržby a opráv podľa § 18 ods. 2 zákona č. 443/2010 Z. z. o dotáciách na rozvoj bývania a o sociálnom bývaní v znení neskorších predpisov predstavoval sumu 10 801,22 EUR.

Z uvedeného prebytku rozpočtu použila obec na tvorbu rezervného fondu 10 %, čo predstavovalo sumu 1 080,00 EUR. Do ukončenia výkonu kontroly obec z rezervného fondu nečerpala finančné prostriedky.

Návrh rozpočtu obce bol zverejnený na úradnej tabuli od 27.11.2013 do 12.12.2013, t. j. 15 dní pred jeho prerokovaním v ObZ.

Obec predložila kontrolnej skupine viacročný rozpočet obce na roky 2015 a 2016 (uznesenie ObZ č. 169/2013 z 12.12.2013), v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Schválený rozpočet obce na rok 2014 neobsahoval údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky 2013 a 2012, čím obec nepostupovala v súlade s čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti v znení neskorších predpisov, podľa ktorého sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Obec si v roku 2014 finančne usporiadala svoje hospodárenie, vrátane finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu (ďalej len „ŠR“) a k Environmentálnemu fondu (ďalej aj „EF“ a „poskytovateľ dotácie“) v súlade s § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V priebehu rozpočtového roka vykonala obec štyri zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Rozpočtové opatrenia boli schválené uzneseniami ObZ. Išlo o presun rozpočtových prostriedkov a povolené prekročenie príjmov a výdavkov.

Rozpočtovým opatrením č. 3/2014 bol navýšený kapitálový rozpočet v príjmovej a výdavkovej časti aj o sumu 44 030,00 EUR, čo bola výška dotácie, poskytnutá v roku 2014 z EF na rekonštrukciu vodovodu.

Rozpočtovým opatrením č. 4/2014 boli kapitálové výdavky o. i. navýšené aj o sumu 2 320,00 EUR, ktorá predstavovala spoluúčasť obce v rámci rekonštrukcie vodovodu. Spolu to predstavovalo sumu 46 350,00 EUR, čo pokrývalo potrebu finančných prostriedkov, vynaložených v roku 2014 na rekonštrukciu vodovodu. Fakturovaná suma v roku 2014 bola 46 347,37 EUR.

Preverenie spoľahlivosti dodržiavania rozpočtových pravidiel pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami, uplatňovania rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004“) bolo vykonané na 100 % vzorke dodávateľských faktúr za stavebné práce a odborné činnosti na rekonštrukcii vodovodu v sume 176 081,82 EUR za rok 2009 a v sume 46 347,37 EUR za rok 2014. Zároveň bola vykonaná kontrola vybraných dodávateľských faktúr za tovary a služby v sume 6 010,64 EUR.

Kontrolou uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri zatriedovaní kapitálových výdavkov, týkajúcich sa rekonštrukcie vodovodu v rokoch 2009 a 2014 neboli zistené nedostatky.

Obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, vykonaných v priebehu rokov 2013 a 2014, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových

pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku rozpočtu

Obec mala vypracovaný „Záverečný účet obce Val'kovňa a rozpočtové hospodárenie za rok 2014“ z 15.05.2015 (ďalej aj „ZÚ za rok 2014“). ZÚ za rok 2014, ktorý obsahoval náležitosti podľa § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bol schválený uznesením ObZ č. 15/2015 z 12.06.2015.

Prerokovanie ZÚ za rok 2014 bolo uzatvorené s výrokom: „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“.

K návrhu ZÚ za rok 2014 obec nemala vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra obce (ďalej aj „HK“), nakoľko obec v období zostavenia návrhu ZÚ a jeho schválenia v ObZ nemala obsadenú funkciu HK.

Za rok 2014 obec vykázala prebytok kapitálového a bežného rozpočtu v sume 42 961,22 EUR, ktorý bol znížený o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky na bežné výdavky zo ŠR, poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku v sume 17 760,00 EUR na projekt „rómske hliadky“ a o nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky na kapitálové výdavky zo ŠR poskytnuté zo ŠR v sume 14 400,00 EUR na rekonštrukciu materskej škôlky. Prebytok rozpočtu po úprave za rok 2014 bol v sume 10 801,22 EUR.

Kontrolou údajov uvedených v ZÚ obce v porovnaní s údajmi vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu a nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy (FIN 1-12) zostaveného k 12/2014 neboli zistené rozdiely.

Obec v roku 2014 neposkytla preddavky na obstaranie dlhodobého majetku.

1.3 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami a správnosť vedenia účtovníctva

Kontrolou bola preverená spoľahlivosť účtovania a vykazovania skutočností o účtovných prípadoch podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec mala v internej smernici pre vedenie účtovníctva upravené, že drobný hmotný majetok do 1 700,00 EUR, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 – spotreba materiálu.

Obec zaúčtovala nákup počítača v sume 985,80 EUR na účte 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok. Uvedený nákup bol uhradený z bežných výdavkov z položky 633 - materiál podpoložka 633002 - výpočtová technika.

Obec nemala v internej smernici pre vedenie účtovníctva jednoznačne stanovené ocenenie pre drobný dlhodobý hmotný majetok v zmysle § 21 ods. 3 a 4 postupov účtovania.

Tým, že obec zaúčtovala počítač ako drobný dlhodobý hmotný majetok, nekonala podľa § 21 ods. 6 písm. b) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších

predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého sa ako dlhodobý majetok neúčtuje drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom a ktorý sa účtuje ako zásoby.

Nesprávnym zaúčtovaním drobného dlhodobého hmotného majetku obec nedodrжала § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná dodržiavať opatrenie vydané MF SR.

Obec mala za kontrolované účtovné obdobie zostavenú riadnu účtovnú závierku k 31.12.2014, súčasťou ktorej boli súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka bola zostavená v stanovenej lehote a bola overená nezávislým audítorom v súlade s § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve.

V správe nezávislého audítora z 29.05.2015 bolo uvedené, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31.12.2014 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu boli v súlade so zákonom o účtovníctve. ObZ zobralo správu nezávislého audítora za rok 2014 na vedomie uznesením č. 16/2015 z 12.06.2015.

Obec mala vypracovanú výročnú správu za rok 2014 z 22.05.2015, ktorej súlad s účtovnou závierkou ku dňu začatia kontroly nebol overený audítorom.

Obec zverejňovala v kontrolovanom období faktúry a zmluvy na svojom webovom sídle.

V roku 2013 a 2014 obec nezverejnila na svojom webovom sídle objednávky, čím nepostupovala v súlade s § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov, (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

Obec zaplatila faktúru č. 014039 na sumu 46 347,37 EUR za stavebné práce na rekonštrukcii vodovodu 23.10.2014, pričom faktúru zverejnila na svojom webovom sídle 19.12.2014.

Tým, že obec nezverejnila údaje o faktúre do 30 dní odo dňa jej zaplatenia, obec ako povinná osoba nepostupovala v súlade s § 5b ods. 2 zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

1.4 Návrtné zdroje financovania, zadlženosť

V roku 2014 neboli obci poskytnuté návratné zdroje financovania.

1.5 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Obec mala pre oblasť verejného obstarávania v kontrolovanom období v platnosti internú smernicu č. 1/2007 – verejného obstarávateľa – obce Val'kovňa k verejnému obstarávaniu zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb a uskutočnenie stavebných prác (ďalej len „smernica o verejnom obstarávaní“) účinnú od 01.05.2007. Predmetná smernica nebola aktualizovaná a obsahovala neaktuálne vymedzenie pojmov a neplatné finančné limity.

Obec nemala v roku 2014 zriadený profil verejného obstarávateľa v rámci elektronického úložiska na webovom sídle Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“), čo nebolo v súlade

s § 113 ods. 3 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“).

Obec nerealizovala v priebehu roka 2014 žiadne verejné obstarávanie na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a poskytnutie služieb.

1.6. Príprava a realizácia stavebného diela Val'kovňa Rómska osada – rekonštrukcia vodovodu (ďalej aj „rekonštrukcia vodovodu“).

- Projekt stavby – rekonštrukcia vodovodu

Projekt stavby - rekonštrukcia vodovodu vypracovala vo februári 2003 projektová spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom v Banskej Bystrici. Predmetný projekt riešil rekonštrukciu vodovodu od existujúceho vodojemu po rómsku osadu.

Navrhovaná trasa nového vodovodu viedla v prevažnej miere v súbehu s existujúcim vodovodným potrubím. Trasa prechádzala od vodojemu lesným porastom, pokračovala trávny porastom, poľnou cestou, sčasti asfaltovou cestou v súbehu s cestnou komunikáciou a cestným rigolom a mala byť ukončená v rómskej osade. Na trase bolo navrhnutých celkom 11 podzemných hydrantov. Trasa vodovodu sa križovala s miestnym potokom, s riekou Hron, ďalej so štátnou železnicou a so štátnou cestou.

Podľa technickej správy z 02/2003 a súvisiacej projektovej dokumentácie bola dĺžka trasy navrhovaného vodovodu vytýčená v dĺžke 1 910 m.

V roku 2009 boli realizované stavebné práce na predmetnej rekonštrukcii v dĺžke 700 m a v roku 2014 v dĺžke 337 m. V rokoch 2010 až 2013 neboli v rámci rekonštrukcie vodovodu vykonávané stavebné práce z dôvodu, že obci neboli poskytnuté žiadne finančné prostriedky.

Spolu bola do termínu ukončenia výkonu kontroly vybudovaná trasa vodovodu v súbehu s existujúcim vodovodným potrubím v dĺžke 1 037 m. Práce boli zastavené pred križovaním s riekou Hron z dôvodu, že pre rok 2015 neboli na rekonštrukciu vodovodu uvoľnené finančné prostriedky napriek žiadosti obce o poskytnutie finančných prostriedkov na dokončenie rekonštrukcie vodovodu v sume 163 110,07 EUR.

Na prepojenie zrekonštruovaného vodovodu až k rómskej osade a k odovzdaniu funkčného stavebného diela do prevádzky, ostávalo ku dňu ukončenia výkonu kontroly vybudovať ešte 873 m vodovodu.

Finančné náklady na stavebné práce v rámci rekonštrukcie vodovodu boli ku dňu ukončenia výkonu kontroly v sume 220 614,82 EUR, z toho v roku 2009 boli poskytnuté finančné prostriedky z EF v sume 165 969,00 EUR, z rozpočtu obce v sume 8 298,45 EUR a v roku 2014 boli poskytnuté finančné prostriedky z EF v sume 44 030,00 EUR a z rozpočtu obce v sume 2 317,37 EUR. Z EF boli za uvedené obdobie poskytnuté finančné prostriedky v sume 209 999,00 EUR a z rozpočtu obce v sume 10 606,82 EUR (5 % spoluúčasť).

Obec v čase prípravy realizácie stavebného diela v priebehu roka 2003 zabezpečila súhlasné stanoviská od príslušných inštitúcií a organizácií potrebné pre vydanie stavebného povolenia.

Okresný úrad v Brezne (ďalej len „OÚ“) vydal 04.08.2003 vodoprávne stavebné povolenie, ktorým povolil realizáciu stavby - rekonštrukcia vodovodu ako líniovej stavby vedúcej na pozemkoch právnických a fyzických osôb. Podľa stavebného povolenia mala byť stavba ukončená do 31.07.2006.

OÚ na základe žiadostí obce vydal tri rozhodnutia, ktorými povolil zmenu vodnej stavby pred jej dokončením do 30.11.2010, do 30.12.2014 a do 30.04.2017.

- Verejné obstarávanie v rámci rekonštrukcie vodovodu

Obec uzavrela 19.01.2009 mandátnu zmluvu č. 01/2009 (ďalej len „mandátna zmluva“) podľa § 566 a násl. zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“) s mandatárom spoločnosťou s ručením obmedzeným, so sídlom v Poprade (ďalej aj „mandatár“). Predmetom plnenia zmluvy bolo podľa čl. III mandátnej zmluvy zabezpečenie výkonu odborných činností v oblasti organizácie verejného obstarávania (ďalej aj „VO“) na výber zhotoviteľa stavebného diela: Val'kovňa - Rómska osada - rekonštrukcia vodovodu I. etapa (ďalej aj „rekonštrukcia vodovodu I. etapa“).

Cena za zabezpečenie organizácie predmetného VO bola stanovená na 600,00 EUR bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“), t. j. 714,00 EUR s DPH, ktorú obec zaplatila zo svojho rozpočtu. Proces VO zabezpečovala v roku 2009 za mandátára odborne spôsobilá osoba pre VO (ďalej len „OSO“).

Podľa písomného vyjadrenia obce z 28.07.2015 starosta v roku 2009 osobne pohovorom urobil prieskum na výber OSO pre verejné obstarávanie. Obec uzavrela 18.02.2009 mandátnu zmluvu č. 18/2009 s tým istým mandatárom na výkon odborných činností vo výstavbe pre stavebné dielo - rekonštrukcia vodovodu I. etapa. Podľa čl. 5 tejto zmluvy sa mandatár zaviazal vykonávať odborné činnosti priebežne počas realizácie prác, vrátane výkonov, spojených s kolaudáciou diela. Išlo o výkon odborných činností v štádiu realizácie stavebného diela, a to o výkon technického dozoru - stavebný dozor podľa čl. 3 predmetnej mandátnej zmluvy.

Výkon stavebného dozoru počas realizácie prác a služby súvisiace s realizáciou postupu VO v rámci stavby: rekonštrukcia vodovodu I. etapa zabezpečovala do 02.10.2009 tá istá oprávnená osoba. Cena za uvedené činnosti, ktorú obec zaplatila zo svojho rozpočtu bola v sume 1 100,37 EUR.

Obec nepreukázala výber poskytovateľa uvedených odborných činností, a to výber odborne spôsobilej osoby pre verejné obstarávanie, ani výber stavebného dozoru počas realizácie v rámci prípravy a rekonštrukcie vodovodu I. etapa, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 v tom čase platnom znení zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého bola obec povinná pri zadávaní zákaziek postupovať podľa tohto zákona.

V roku 2014 vykonávala podľa vyjadrenia starostu obce stavebný dozor starosta obce z dôvodu, že v roku 2014 išlo o krátky úsek realizovaných stavebných prác v dĺžke 337 m a pre obec by bol stavebný dozor z finančného hľadiska nákladný.

Obec tým, že v roku 2014 nezabezpečila výkon vybraných činností vo výstavbe oprávnenou osobou na výkon stavebného dozoru nepostupovala v súlade s § 45 ods. 4 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“), podľa ktorého môžu vybrané činnosti vo výstavbe vykonávať len fyzické osoby, ktoré získali oprávnenie na výkon týchto činností.

Výzva na predkladanie ponúk na výber zhotoviteľa stavebného diela - rekonštrukcie vodovodu I. etapa bola 19.01.2009 zaslaná v zmysle § 99 ods. 3 v tom čase platného zákona o VO trom záujemcom - právnickým osobám. Súčasťou výzvy na predloženie ponúk boli súťažné podklady (ďalej aj „SP“).

Podľa SP bola predmetom obstarávania realizácia stavebného diela - rekonštrukcia vodovodu I. etapa o dĺžke 1 390 m + príslušné vodovodné prípojky. Lehota na dodanie alebo dokončenie predmetu obstarávania bola do 30.10.2010.

V SP boli o. i. stanovené podmienky na predloženie ponuky, zmluvné podmienky dodania predmetu VO (napr. záručná doba, sankcie, zodpovednosť za chyby, cena plnenia a platobné podmienky). Kritériom na vyhodnotenie bola najnižšia cena. Súčasťou SP bol výkaz výmer, rozdelený na jednotlivé položky.

Ponuky v stanovenej lehote predložili traja uchádzači – právnické osoby. Cenové ponuky uchádzačov boli v intervale od 322 000,55 EUR do 345 450,00 EUR bez DPH, t. j. v limite pod 360 000,00 EUR bez DPH, čo bol v zmysle § 4 v tom čase platnom znení zákona o verejnom obstarávaní hraničný prah pre podprahovú zákazku, ktorú v uvedenom prípade použila obec ako verejný obstarávateľ.

Z otvárania obálok s ponukami a z vyhodnotenia ponúk boli vypracované 10.02.2009 dve zápisnice.

Úspešným uchádzačom sa stala spoločnosť s ručením obmedzením so sídlom v Bratislave (ďalej aj „zhotoviteľ“), ktorej cenová ponuka bola v sume 322 000,55 EUR bez DPH (383 180,65 EUR s DPH). S úspešným uchádzačom bola 24.02.2009 podpísaná zmluva o dielo (ďalej aj „ZoD“) č. 0902 podľa § 536 a násl. Obchodného zákonníka.

Podľa vyjadrenia starostu obce realizovala obec v roku 2009 VO na výber zhotoviteľa stavebného diela - rekonštrukcia vodovodu I. etapa o dĺžke 1 390 m z dôvodu, že v žiadosti obce o pridelenie dotácie na rok 2009, registrovanej 30.10.2008 sa celková dĺžka rozdelila na dve časti (etapy), a to rekonštrukcia vodovodu I. etapa v dĺžke 1 390 m a rekonštrukcia vodovodu II. etapa v dĺžke 520 m. Predpokladaná hodnota zákazky na stavebné dielo - rekonštrukcia vodovodu bola v roku 2009 stanovená výpočtom z celkového rozpočtu projektu 530 239,65 EUR (1 910 m) pre rekonštrukciu vodovodu o dĺžke 1 390 m.

V čase výkonu kontroly neboli stavebné práce na rekonštrukcii I. etapy vodovodu ukončené. Na ukončenie rekonštrukcie vodovodu až po rímsku osadu v celej dĺžke 1 910 m bude okrem dobudovania uvedených 353 m v rámci I. etapy potrebné dobudovať vodovod v dĺžke ďalších 520 m.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2009 pri zadávaní zákazky na rekonštrukciu vodovodu nesprávne vymedzila predmet zákazky len na časť rekonštrukcie vodovodu, nazvanej obcou ako I. etapa, čo viedlo k tomu, že aj pri prípadnom dofinancovaní celej I. etapy rekonštrukcie vodovodu bude výsledkom uvedenej rekonštrukcie v danom rozsahu a v zmysle uzavretej zmluvy toto stavebné dielo v dĺžke 1 390 m nefunkčné.

- Rekonštrukcia vodovodu I. etapa – zhotovenie stavebného diela

Podľa ZoD, časť IV. - čas plnenia bolo začatie prác určené na apríl 2009 a doba realizácie sedem mesiacov v závislosti od spolupôsobenia objednávateľa.

Celková cena za dielo bola stanovená v sume 322 000,55 EUR bez DPH (prepočet Sk cez platný kurz), cena s DPH bola 383 180,65 EUR. Podľa bodu VI. ZoD mala byť úhrada faktúr realizovaná aj na základe zálohových faktúr, alebo faktúr na základe preukázateľne vykonaných prác spolu so súpisom týchto vykonaných prác.

Záručná doba podľa čl. 7.4 ZoD bola stanovená na 60 mesiacov a začínala plynúť odo dňa odovzdania diela objednávateľovi.

Zhotoviteľ zabezpečil výkon funkcie stavbyvedúceho s potrebným osvedčením pre túto činnosť, vydaným Slovenskou komorou stavebných inžinierov (ďalej len „SKSI“).

Podľa čl. 8.17 ZoD sa zhotoviteľ zaviazal viesť stavebný denník v súlade so stavebným zákonom a v spolupráci so zástupcom objednávateľa na výkon stavebného dozoru v zmysle jeho činností podľa ustanovenia stavebného zákona.

K ZoD boli uzavreté celkom tri dodatky a to:

- dodatok č.1 zo 07.05.2009 (ďalej len „dodatok č. 1 k ZoD“), v ktorom bolo o. i. upravené číslo účtu zhotoviteľa, ďalej rozdelenie diela s ohľadom na poskytnutie finančných príspevkov na časť realizovaných v roku 2009 a špecifikovaných v rozpočte k dodatku, termíny plnenia prvej časti I. etapy rekonštrukcia vodovodu na začatie - apríl 2009 a ukončenie - október 2009 a cena diela (1.časť) podľa dodatku č.1 k ZoD na 174 267,45 EUR s DPH, čo bola aj skutočne fakturovaná cena v troch faktúrach,
- dodatok č. 2 z 26.10.2009 k ZoD, v ktorom bola upravená o. i. zmena konateľa zhotoviteľa, termín ukončenia, ktorý mal byť stanovený v tom roku, v ktorom mali byť poskytnuté objednávateľovi finančné prostriedky z EF, potrebné na dokončenie diela. V prípade neposkytnutia finančných prostriedkov na dokončenie realizovaného diela, alebo ak bude poskytnutá len časť finančných prostriedkov zo strany objednávateľa, by sa platnosť ZoD č. 0902 automaticky predĺžila.
- dodatok č. 3 z 13.05.2014 k ZoD, v ktorom boli o. i. upravené čísla účtu objednávateľa, zmena banky, zmena čísla účtu zhotoviteľa, termín plnenia časti stavby na jún 2014 a ukončenie na september 2014, cena diela podľa dodatku č.3 ZoD v sume 46 347,37 EUR, čo bola aj skutočne fakturovaná suma na základe jednej vystavenej faktúry.

Kontrolná skupina NKÚ SR uskutočnila počas výkonu kontroly za účasti starostu obce dve fyzické obhliadky doteraz vykonaných prác v rámci tzv. I. etapy rekonštrukcie vodovodu spolu v doteraz položenej dĺžke 1 037 m vodovodného potrubia, a to od začiatku trasovania - od vodojemu až k rieke Hron, kde boli stavebné práce v roku 2014 zastavené. Išlo o práce vykonané v roku 2009 v dĺžke 700 m a práce vykonané v roku 2014 v dĺžke 337 m, spolu v dĺžke 1 037 m. Išlo o líniovú stavbu realizovanú súbežne s vodovodným potrubím pôvodného vodovodu obce.

Z dôvodu, že išlo o stavebné práce, ktorých výsledkom bolo ukladanie potrubia do zeme, nebola možná kontrola uložených komponentov stavby.

Na dokončenie a sfunkčnenie stavebného diela - rekonštrukcie vodovodu až po rómsku osadu bude musieť obec po ukončení rekonštrukcie I. etapy, v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní, stavebným zákonom, ako aj s ďalšími súvisiacimi právnymi predpismi zabezpečiť aj rekonštrukciu vodovodu nazvanej obcou ako II. etapa v dĺžke 520 m.

- Financovanie rekonštrukcie vodovodu I. etapa

Obec uzatvorila v rámci predmetnej rekonštrukcie vodovodu k termínu ukončenia výkonu kontroly dve zmluvy o poskytnutí podpory z EF formou dotácie.

Rozhodnutím Ministerstva životného prostredia SR (ďalej len „MŽP SR“) o poskytnutí podpory formou dotácie z EF z 23.04.2009 č. 66528/V – 45/09 boli obci schválené na rok 2009 finančné prostriedky na akciu Val'kovňa Rómska osada – rekonštrukcia vodovodu v sume 165 969,00 EUR s podmienkou zabezpečenia 5 % nákladov na zabezpečenie financovania účelu dotácie z iných zdrojov, t. j. v sume 8 298,45 EUR.

Dňa 11.08.2009 bola uzatvorená medzi EF a obcou zmluva č. 66528 08 U 01 o poskytnutí dotácie na sumu 165 969,00 EUR (ďalej len „zmluva o poskytnutí dotácie v roku 2009“) s podmienkou zabezpečenia 5 % nákladov na zabezpečenie financovania účelu z iných zdrojov, t. j. v sume 8 298,45 EUR. Podľa čl. III. bodu 3 predmetnej zmluvy boli celkové predpokladané náklady akcie vyčíslené na 530 239,65 EUR.

EF sa zaviazal uvoľňovať príjemcovi dotácie finančných prostriedkov na základe predkladaných originálnych faktúr, alebo zálohových faktúr so súpismi vykonaných prác a dodávok a dokladov o úhrade z iných zdrojov v dohodnutých lehotách nasledovne: do 30.09.2009 najviac do výšky 70 % maximálne nárokovej čiastky a do 15.12.2009 do výšky 100 % poskytnutých finančných prostriedkov, čo aj bolo dodržané.

Spolu s poslednou faktúrou bola obec povinná vyplniť a predložiť záverečné vyhodnotenie plnenia podmienok zmluvy o poskytnutí podpory z EF formou dotácie za rok 2009 a záverečnú správu o priebehu realizácie akcie.

V roku 2009 boli za stavebné práce - rekonštrukcia vodovodu I. etapa vyhotovené zhotoviteľom celkom tri faktúry na sumu 116 178,30 EUR, na sumu 49 790,70 EUR, a na sumu 8 298,45 EUR. Prvé dve uvedené faktúry v celkovej sume 165 969,00 EUR uhradila obec zhotoviteľovi stavebných prác 24.08.2009 a 16.10.2009 z prostriedkov dotácie poskytnutej obci EF 24.08.2009 a 15.10.2009. Tretiu faktúru v sume 8 298,45 EUR uhradila obec z finančných prostriedkov z rozpočtu obce.

V rámci prvej zmluvy č. 66528 08 U 01 poskytovateľ dotácie vyhotovil 02.03.2010 protokol k záverečnému vyhodnoteniu plnenia podmienok zmluvy o poskytnutí podpory z EF formou dotácie pod č. V 2587/2009 (ďalej len „protokol“). EF uvedeným protokolom schválil nárok na dotáciu a vysporiadanie finančných vzťahov v sume poskytnutej dotácie 165 969,00 EUR a spoluúčasť príjemcu dotácie v sume 8 298,45 EUR, spolu v sume 174 267,45 EUR.

Podľa predmetného protokolu obec predložila EF doklady o splnení podmienok zmluvy v rozsahu záverečného vyhodnotenia plnenia podmienok zmluvy, predloženia originálnych faktúr so súpisom vykonaných prác a dodávok, správy o priebehu realizácie akcie a dokladu o úhrade 5 % z vlastných zdrojov.

Rozhodnutím MŽP SR o poskytnutí podpory formou dotácie z EF č. 101087/BV3 – 45/14 z 02.04.2014 boli obci schválené na rok 2014 finančné prostriedky na rekonštrukciu vodovodu v sume 44 030,00 EUR s podmienkou zabezpečenia 5 % nákladov na zabezpečenie financovania účelu dotácie z iných zdrojov, t. j. v sume 2 317,37 EUR.

Dňa 04.07.2014 bola uzatvorená medzi EF a obcou zmluva č. 101087 08 U 01 o poskytnutí dotácie na sumu 44 030,00 EUR s podmienkou zabezpečenia 5 % nákladov na zabezpečenie financovania účelu z iných zdrojov, t. j. v sume 2 317,37 EUR. Podľa čl. IV bod 3 boli už celkové predpokladané náklady akcie vyčíslené na 392 309,63 EUR.

Podľa čl. IV bodu 4 bola o. i. predmetom uvedenej zmluvy trasa vodovodu v staničení 0,7 až 1,037 km v dĺžke 337 m.

EF v zmysle druhej zmluvy č. 101087 08 U 01 vyhotovil 10.11.2014 protokol k záverečnému vyhodnoteniu plnenia podmienok zmluvy o poskytnutí podpory z EF formou dotácie pod č. V 5214/2014. EF uvedeným protokolom schválil nárok na dotáciu a vysporiadanie finančných vzťahov v sume poskytnutej dotácie 44 030,00 EUR a spoluúčasť príjemcu dotácie

v sume 2 317,37 EUR, spolu v sume 46 347,37 EUR. Podľa predmetného protokolu obec predložila EF potrebné doklady o splnení podmienok zmluvy.

Finančné prostriedky na rekonštrukciu vodovodu v roku 2009 a v roku 2014 boli čerpané z kapitálových výdavkov.

EF bol podľa čl. VII ods. 2 zmluvy o poskytnutí dotácie oprávnený vykonať kontrolu plnenia podmienok tejto zmluvy formou vnútornej kontroly a formou vonkajšej kontroly. EF uvedené oprávnenie na výkon kontroly na mieste od r. 2009 ku dňu ukončenia výkonu kontroly NKÚ SR nevyužil.

Nepravidelné financovanie stavebného diela – rekonštrukcie vodovodu zo strany poskytovateľa finančnej dotácie neúmerne predlžovalo ukončenie realizácie tohto diela a malo negatívny vplyv na hospodárnosť finančných prostriedkov, vynaložených v rámci uvedenej rekonštrukcie, ktorá ani v čase ukončenia výkonu kontroly, teda po šiestich rokoch nebola ukončená.

V roku 2015 MŽP SR nerozhodlo o poskytnutí finančných prostriedkov v sume 163 110,07 EUR formou dotácie z EF na dokončenie rekonštrukcie vodovodu pre obec a do dňa ukončenia výkonu kontroly neboli uvoľnené ďalšie finančné prostriedky na pokračovanie v rekonštrukcii vodovodu.

2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce v kontrolovanom období upravoval interný predpis Zásady hospodárenia s majetkom obce Val'kovňa (ďalej len „zásady hospodárenia“) z 18.11.2011, účinné od 03.12.2011, schválené ObZ uznesením č. 54/2011 z 18.11.2011, ktoré do dňa ukončenia kontroly neboli aktualizované.

Kontrolou zásad hospodárenia bolo zistené, že v čl. 6 zásad hospodárenia – správa pohľadávok obce a iných majetkových práv bol uvedený zákon č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov v znení neskorších predpisov, pričom 23.12.2009 vstúpil do platnosti zákon č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, účinný od 01.01.2010 s výnimkou článku I. účinného od 01.01.2012.

V čl. 9 zásad hospodárenia – vedenie účtovníctva bol v ods.1 uvedený neplatný zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve.

Obec v roku 2014 evidovala celkový majetok brutto v sume 787 661,70 EUR. V porovnaní s rokom 2013 sa v roku 2014 celkový stav majetku zvýšil o sumu 88 576,36 EUR, t. j. o 12,67 %. Na zvýšení celkového majetku obce sa podieľalo najmä obstaranie dlhodobého hmotného majetku, o sumu 47 347,37 EUR, t.j. o 24,90 % vplyvom realizácie ďalšieho úseku rekonštrukcie vodovodu.

Kontrolou ocenenia majetku bolo zistené, že obec mala v roku 2014 ocenený hmotný majetok, nehmotný majetok obstarávacími cenami, peňažné prostriedky, ceniny, pohľadávky, záväzky menovitou hodnotou.

Prehľad o pohybe vybraných položiek majetku obce v obstarávacích cenách za rok 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka. č. 2

(EUR)

Účet	Stav k 31.12.2013	Prírastok v roku 2014	Úbytok v roku 2014	Stav k 31.12.2014
01 - Dlhodobý nehmotný majetok	957,41	0	0	957,41
013 - Softvér	0	0	0	0
018 - Drobný dlhodobý nehmotný majetok	957,41	0	0	957,41
019 - Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0
041 – Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	0	0	0	0
02 - Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	397 730,89	5 757,74	3 497,78	399 990,85
021 - Stavby	365 837,67	0	0	365 837,67
022 - Samostatné hnuťel'né veci a súbory hnuťel'ných vecí	24 951,51	1 800,00	2 497,78	24 253,73
023 - Dopravné prostriedky	6 941,71	0	1 000,00	5 941,71
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	0	3 957,74	0	3 957,74
029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0
042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	190 163,01	48 333,17	985,80	237 510,38
03 - Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	9 981,38	0	0	9 981,38
031 - Pozemky	9 981,38	0	0	9 981,38
032 – Umelecké diela, zbierky	0	0	0	0
063 – realizovateľné cenné papiere a podiely	58 990,00	0	0	58 990,00
Majetok spolu	657 822,69	54 090,91	4 483,58	707 430,02

Zdroj údajov: hlavná kniha, súvaha k 31.12.2014

Z tabuľky č. 2 vyplýva, že v roku 2014 došlo k pohybom na nasledovných majetkových účtoch:

- na účte 022 – samostatné hnuťel'né veci a súbory bol zaznamenaný prírastok majetku v sume 1 800,00 EUR za nákup interaktívnej tabule pre materskú školu (projekt metodicko – pedagogického centra) a úbytok majetku, a to vyradenie počítača a kopírovacieho stroja v sume 2 497,78 EUR,
- na účte 023 - dopravné prostriedky došlo k zníženiu majetku o sumu 1 000,00 EUR z dôvodu predaja osobného motorového vozidla za sumu 200,00 EUR. schváleného ObZ uznesením č. 207/2014 z 15.08.2014,
- na účte 028 – drobný dlhodobý majetok - prírastok majetku – výpočtová technika v sume 3 957,74 EUR pre materskú školu (projekt metodicko – pedagogického centra),
- na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku - prírastok majetku o sumu 47 347,37 EUR pozostávajúceho zo sumy 46 347,37 EUR za rekonštrukciu vodovodu a zo sumy 1 000,00 EUR za projektovú dokumentáciu rekonštrukcie materskej školy.

Kontrolou štyroch nájomných zmlúv platných v roku 2014 na nebytové priestory a 21 nájomných zmlúv za prenájom nájomných bytov bolo zistené, že obec pri uzatvorení nájomných zmlúv za prenájom nájomných bytov a troch nájomných zmlúv na nebytové priestory – objekt garáží a prenájom parcely pod obchodom nemala súhlas ObZ.

Tým obec nepostupovala v súlade s čl. 8 ods. 1, písm. d) zásad hospodárenia, podľa ktorého ObZ schvaľuje nájomnú zmluvu, ktorou sa prenecháva nájomcovi majetok obce do nájmu, ktorého trvanie s tým istým nájomcom presiahne 10 dní v kalendárnom mesiaci.

Obec mala vypracované všeobecne záväzné nariadenie obce Val'kovňa č. 1/2014 o podmienkach pridelenia a bývania v nájomných bytoch obstaraných z verejných prostriedkov (ďalej len „VZN. č. 1/2014“) z 28.02.2014 schválené ObZ 28.02.2014 a účinné od 15.03.2014.

Kontrolou 21 nájomných zmlúv na prenájom nájomných bytov uzatvorených v roku 2014 bolo zistené, že 11 nájomných zmlúv neobsahovalo zoznam osôb tvoriacich domácnosť nájomcu, čím obec nepostupovala v súlade s čl. IV. - nájomná zmluva bod 1 písm. h) VZN č.1/2014, podľa ktorého nájomná zmluva musí obsahovať zoznam osôb tvoriacich domácnosť nájomcu.

V jednom prípade bola uzatvorená nájomná zmluva s nájomcom na obdobie sedem mesiacov od 01.06.2014 do 31.12.2014, čím obec nepostupovala v súlade s čl. IV. - nájomná zmluva, bod 2 VZN. č.1/2014, v ktorom bola stanovená doba nájmu v nájomnej zmluve najviac šesť mesiacov.

V roku 2014 obec vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 na základe príkazu starostu z 01.12.2014.

Obec na všetkých inventúrnych súpisoch uvádzala ako obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky Obecný úrad Val'kovňa, čím nepostupovala v súlade s § 30 ods. 2, písm. a) zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky, právnické osoby uvedú sídlo.

Inventarizačný zápis z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2014 vyhotovený 21.01.2015 neobsahoval všetky mená a priezviská a podpisové záznamy všetkých osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie majetku v účtovnej jednotke, uvedené v príkaze starostu obce na vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014, čím obec nepostupovala v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina preverila správnosť vedenia majetku v účtovnej evidencii na účte 031 - pozemky, ktoré obec mala ocenené podľa jednotlivých parciel v celkovej sume 9 981,38 EUR.

Porovnaním stavu pozemkov v účtovnej evidencii na účte 031 – pozemky s parcelami vedenými na príslušných listoch vlastníctva (ďalej len „LV“) bolo zistené, že obec k 31.12.2014 neevidovala na účte 031 – pozemky, všetky pozemky zapísané na LV.

Obec k 31.12.2014 neevidovala v účtovníctve celkom osem pozemkov, a to: parc. č. KN-C 4047/2 na LV č. 118, parc. č. KN-C 4031/26, 4048/15, na LV č. 319, parc. č. KN-C 4049/8,

4049/9, 4049/10, 4049/11 na LV č. 344, parc. č. KN-E 4042/10 na LV 547 v katastrálnom území (ďalej len „k. ú.“) Val'kovňa.

Nevedením všetkých pozemkov vo vlastníctve obce zapísaných na LV v účtovníctve bolo podľa § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve bolo účtovníctvo obce v časti majetok neúplné, pretože v účtovnom období neboli zaúčtované všetky účtovné prípady.

Tým, že obec nevedla majetok v účtovníctve nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Pozemky zapísané na LV a nezaevidované v účtovnej evidencii nemala obec ocenené, čím došlo k nesúladu s § 24 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Obec evidovala k 31.12.2014 na účte 318 – pohľadávky z nedaňových príjmov obcí pohľadávky v sume 3 019,47 EUR, z toho pohľadávky za nájomné v nájomných bytoch v sume 2 479,00 EUR, ktoré boli zaplatené v priebehu roka 2015 v sume 2 086,00 EUR. Obec zaplatenie pohľadávok po lehote splatnosti za nájomné v nájomných bytoch riešila tak, že sa stala osobitným príjmom sociálnych dávok nájomcov a zo sociálnej dávky bola uhrádzaná mesačná splátka za nájom s alikvotnou čiastkou nedoplatku.

Ďalej obec evidovala k 31.12.2014 na účte 378 - iné pohľadávky, krátkodobú pohľadávku v sume 3 811,20 EUR na refundáciu miezd zamestnancov za obdobie november a december 2014 na projekt PRINED a sociálna práca. Pohľadávka bola zaplatená v plnej výške v troch čiastkach v mesiaci február 2015.

3 Vnútorý kontrolný systém

Celkový počet zamestnancov obce bol k 31.12.2014 nasledovný: OcÚ mal troch zamestnancov, z toho hlavný kontrolór (ďalej len „HK“), ktorého funkcia bola časť funkčného obdobia neobsadená pracoval na úväzok tri hodiny týždenne, ďalej účtovníčka obce a údržbár.

Materská škola bez právnej subjektivity mala troch zamestnancov, a to riaditeľku školy, asistentku učiteľa a upratovačku. Terénnu prácu vykonávali dvaja zamestnanci - terénny pracovník s asistentom. V rámci projektu „Osvetou k hodnotnejšiemu životu“ boli zamestnaní traja zamestnanci, z toho dvaja - rómske hliadky a jeden sociológ. Opatrovateľskú službu vykonávalo päť opatrovateľiek.

Pre oblasť finančnej kontroly mala obec schválenú smernicu č. 1/2012 z 30.09.2012 na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v podmienkach obce Val'kovňa (ďalej len „smernica o finančnej kontrole“). Napriek tomu, že podľa smernice o finančnej kontrole mal predbežnú finančnú kontrolu (ďalej aj „PFK“) vykonávať zamestnanec obce poverený starostom obce a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, majetok, alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie, v skutočnosti ju vykonávala len účtovníčka obce.

Kontrola spôsobu vykonávania PFK bola vykonaná na vybranej vzorke účtovných dokladov: 100 % vzorka za rok 2009, týkajúcich sa rekonštrukcie vodovodu na celkovú sumu 176 081,82 EUR, faktúr za stavebné práce vykonané v roku 2014 na sumu 46 347,37 EUR, t. j. v celkovej sume 222 429,19 EUR a vybraných dodávateľských faktúr za tovary a služby, dodané v roku 2014 v celkovej sume 6 010,64 EUR.

Preverení postupov a spôsobu vykonávania PFK na vybranej vzorke faktúr bolo zistené, že na faktúre č. 09053 z 02.10.2009 na sumu 49 790,70 EUR chýbal dátum vykonania PFK, ako aj vyznačenie či pripravovaná finančná operácia bola v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami alebo inými rozhodnutiami o hospodárení s verejnými prostriedkami a všeobecne záväznými právnymi predpismi, čím obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 a 3 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“).

Pri dvoch faktúrach z roku 2014 (číslo faktúr dodávateľa 21502211 a 112014) nebol uvedený dátum vykonania PFK, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 3 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého vykonanie PFK potvrdzujú zamestnanci podľa ods. 2 predmetného zákona na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou aj podpisom a s uvedením dátumu jej vykonania.

Z dôvodu obmedzeného počtu zamestnancov OcÚ, nebolo možné zo strany obce zabezpečiť oddelenie vzájomnej nezlučiteľnosti a rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov zodpovedných za realizáciu finančnej operácie alebo jej časti a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva.

V zmysle čl. 6 ods. 2 smernice o finančnej kontrole sa pre obmedzené personálne obsadenie obce priebežná kontrola nevykonávala.

Rozsah kontrolnej činnosti a povinností HK okrem zákona o obecnom zriadení a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy upravoval v § 17 aj štatút obce.

Obec mala v roku 2013 riadne zvoleného HK až do 30.11.2013, kedy končilo jeho funkčné obdobie. V období od 01.12.2013 do 31.05.2014 bola obec bez HK. Podľa vyjadrenia starostu obce to bolo z dôvodu práve končiaceho sa funkčného obdobia doterajšieho HK k 30.11.2013. Dňa 22.11.2013 bolo vyhlásené nové výberové konanie na obsadenie funkcie HK, avšak prihlásení uchádzači nespĺňali požiadavky výberového konania a HK nebol zvolený.

Nová HK obce bola zvolená do funkcie až v druhom kole výberového konania 17.04.2014. HK bola vo funkcii od 01.06.2014 do 30.04.2015, kedy ukončila pracovný pomer na vlastnú žiadosť.

Od 01.05.2015 do 30.06.2015 prebiehalo nové výberové konanie na obsadenie HK obce s tým, že od 01.07.2015 bol vo funkcii nový HK obce s úväzkom tri hodiny týždenne.

Obec nemala spracovaný a schválený plán kontrolnej činnosti HK za I. polrok 2014 a nemala vypracované stanoviská HK k návrhu rozpočtu na rok 2014, ani k záverečnému účtu za rok 2014 z dôvodu, že funkcia HK nebola obsadená.

V čase výkonu svojej funkcie HK pripravila návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 z 02.06.2014. Plán kontrolnej činnosti na rok 2014 (ďalej aj „plán KČ“) bol prerokovaný na ObZ 15.08.2014. Z dôvodu, že HK bola vo funkcii od 01.06.2014, predmetný plán bol časovo vymedzený len na II. polrok 2014, čo HK uviedla aj v správe o kontrolnej činnosti v roku 2014.

Plán KČ zahrňoval vykonanie ôsmich kontrol so zameraním na kontrolu ročnej závierky a čerpania rozpočtu za rok 2013, finančnú kontrolu interných dokladov, prijatých a odoslaných faktúr, kontrolu vybavovania sťažností a petícií a plnenia uznesení ObZ. Ďalej plán KČ obsahoval spracovanie stanoviska k záverečnému účtu za rok 2013 a kontrolu zameranú na hospodárnosť a nakladanie s majetkom obce, kontrolu dodržiavania povinností verejného obstarávania tovarov,

stavebných prác a služieb, kontrolu plnenia povinností a dokladovania žiadostí na prostriedky z fondov Európskej únie, dodržiavanie VZN a na kontrolu na základe podnetov od starostu a poslancov obce.

HK vypracovala v priebehu roka 2014 v čase svojho výkonu funkcie celkom tri zápisnice z kontrol, vykonaných 12.06.2014, 26.09.2014 a 23.10.2014.

V zápisnici č. 2/2014 z 26.09.2014 bolo uvedené, že v rómskej osade prebieha II. etapa projektu výstavby vodovodu do konca roka 2014 z účelových zdrojov štátneho rozpočtu. Uvedené konštatovanie bolo bez prípadných zistení, resp. bez uvedenia, či predmetná oblasť bola súčasťou kontroly HK.

Podľa zápisníc z uvedených kontrol neboli zistené v rámci preverovaných oblastí žiadne porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Pri vypracovaní výstupov z kontrol nepostupovala HK v súlade s § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, nakoľko z uvedených troch následných kontrol, ktoré neobsahovali porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, nevypracovala záznamy o výsledku kontroly s predpísanými náležitosťami, ale zápisnice z vykonania kontrol.

HK vypracovala 28.01.2015 správu o kontrolnej činnosti za rok 2014 (ďalej aj „správa“), ktorá bola 20.02.2015 prerokovaná na zasadnutí ObZ, čím bola dodržaná zákonná lehota na jej prerokovanie v ObZ po uplynutí kalendárneho roka.

Nevypracovaním odborného stanoviska k návrhu rozpočtu na rok 2015 nepostupovala HK v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

V roku 2014 nebola v obci vykonaná žiadna externá kontrola.

Odporúčanie

Aktualizovať interné predpisy obce v súlade s platnou legislatívou:

- zásady hospodárenia s majetkom obce,
- internú smernicu o verejnom obstarávaní,
- internú smernicu pre vedenie účtovníctva.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 21.08.2015

Ing. Peter Dobrík
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Zdenko Žalud
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 02.09.2015

Rudolf Pokoš
starosta obce