

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1071/01
Zo dňa: 14. 01. 2015

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Hospodárenie s finančnými prostriedkami a nakladanie s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy

Obec Viničné

Bratislava február 2015

Zhrnutie:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe plánu kontrolnej činnosti na rok 2015. Účelom kontroly bolo preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenia povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom subjektu územnej samosprávy na základe doručených informácií a poznatkov od zainteresovaných a kompetentných osôb. Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočtový proces, hospodárenie s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami ako aj účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

- obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- obec nevedla majetok vo svojej účtovnej evidencii, čím konala v rozpore so zákonom o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve,
- obecné zastupiteľstvo rozhodlo o zmene rozpočtu, pričom nebolo zrejmé aká forma rozpočtových opatrení bola zvolená v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy,
- obec dohodla v zmluve a jej dodatku č. 2 k prenájmu svojho majetku nejednoznačný termín splatnosti nájomného, čím konala v rozpore s Občianskym zákonníkom, podľa ktorého účastníci zmluvy sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k rozporom,
- obec dokladovo nepreverila investíciu nájomcu, ktorou malo byť uhradené nájomné za prenajatý majetok obce, čím nekonala v súlade so zákonom o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi
- obec nepreverením úhrady nájomného, neuložením pokuty za oneskorené úhrady nájomného a nevymáhaním neuhradeného nájomného nehospodárne vynakladala verejné prostriedky, čím došlo na základe zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy k porušeniu finančnej disciplíny
- kontrolou faktúr za rok 2014 vystavených za realizáciu nadstavby stredného ramena základnej školy bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonávala aj potvrdzovala len jedna osoba, čo bolo v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie
- stavebný dozor vyznačil odsúhlasenie vykonaných stavebných prác na faktúrach až po ich vystavení, tzn. faktúry boli vyhotovované v rozpore so zmluvou o dielo pred ich odsúhlasením; uvedeným postupom obec konala v rozpore so zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite

- obec uzavrela s daňovým dlžníkom bez predloženia príslušnej žiadosti dohodu o splátkovom kalendári na dani z nehnuteľností za rok 2014 vo výške 21 244,28 eur. Dohoda neuvádzala žiadnu legislatívnu normu na základe čoho bola uzavretá. Uvedeným postupom obec ako správca dane konala v rozpore so zákonom o správe daní, podľa ktorého na žiadosť daňového subjektu môže správca dane povoliť platenie dane v splátkach, len ak dlžná suma bude zabezpečená záložným právom a za dobu platenia dane v splátkach zaplatí daňový subjekt úrok zo sumy povolenej splátky
- obec v roku 2014 poskytla dotácie dvom subjektom v celkovej výške 12 200,00 eur, bez toho, aby mala vydané všeobecne záväzné nariadenie, ktoré by upravovalo podmienky poskytnutia dotácií. Uvedeným postupom obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením
- obec nemala zosúladené zásady hospodárenia s majetkom obce a všeobecne záväzné nariadenie o verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce a všeobecne záväzné nariadenie o verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb so všeobecne záväznými právnymi predpismi v súlade s platnou legislatívou,
- vydať všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií,
- vymáhať dlžnú sumu za prenájom nehnuteľnosti – bufet s príslušenstvom,
- zosúladiť dohodu o splátkovom kalendári na dani z nehnuteľností so zákonom o správe daní,
- vyrubiť daňovému subjektu úrok zo sumy povolenej splátky.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1071/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Ing. Miroslav Mráz, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnir, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo: kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom subjektu územnej samosprávy na základe doručených informácií a poznatkov od zainteresovaných a kompetentných osôb.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.01.2015 do 20.02.2015 v kontrolovanom subjekte

obec Viničné
Cintorínska 13
900 23 Viničné
IČO 00305154

za kontrolované obdobie: rok 2014 a súvisiace obdobia.

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 štandardmi, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly medzinárodného štandardu ISSAI 100 – Základné princípy kontroly verejného sektora a medzinárodného štandardu ISSAI 400 – Základné princípy kontroly súladu.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami
3. Vnútorňý kontrolný systém

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Viničné (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky. Vykonáva územnú samosprávu patriacu obci a plní úlohy štátnej správy prenesené na obec zákonom.

Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených vo všeobecne záväzných právnych predpisoch (ďalej len „VZPP“) hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami a s majetkom, ktorý jej bol zverený. Podrobnosti upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“).

Odborné, administratívne a organizačné práce súvisiace s úlohami orgánov obce plní obecný úrad.

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) a starosta sú priamo volení obyvateľmi obce. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia orgánmi obce, miestnym referendom alebo zhromaždením obyvateľov. V roku 2014 malo OZ sedem poslancov.

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

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2014 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2014

eur				
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	963 900	1 326 944	1 129 882	85,15
V tom: bežné príjmy	879 000	948 864	991 527	104,50
kapitálové príjmy	0	94 180	11 062	11,75
príjmové finančné operácie	84 900	283 900	127 293	44,84
Výdavky spolu	963 900	1 326 944	1 097 808	82,73
V tom: bežné výdavky	879 000	940 864	832 497	88,48
kapitálové výdavky	84 900	386 080	265 311	70,17
výdavkové finančné operácie	0	0	0	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	0	32 074	x
Bežný rozpočet (+, -)	0	8 000	159 030	x
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 84 900	- 291 900	- 254 249	x
Finančné operácie (+, -)	+ 84 900	+ 283 900	127 293	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	- 84 900	- 283 900	- 95 219	x

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 bol zverejnený v čase od 23.11.2013 do 15.12.2013, tzn. najmenej 15 dní pred jeho schválením, spôsobom v obci obvyklým

v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. OZ schválilo rozpočet obce na rok 2014 v príjmovej časti spolu vo výške 1 326 944,00 eur a vo výdavkovej časti spolu vo výške 1 326 944,00 eur vrátane finančných operácií.

Príjmy bežného rozpočtu boli schválené vo výške 948 864,00 eur, výdavky bežného rozpočtu vo výške 940 864,00 eur. Príjmy kapitálového rozpočtu boli schválené vo výške 94 180,00 eur, výdavky kapitálového rozpočtu vo výške 386 080,00 eur a schodok kapitálového rozpočtu vo výške 291 900,00 eur. Príjmy kapitálového rozpočtu k 31.12.2014 sa nenaplnili v rozpočtovanej výške 94 180,00 eur z dôvodu, že úhrada za príjem aktív Bratislavskej vodárenskej spoločnosti, a.s. (ďalej len „BVS“) vo výške 94 177,08 eur bola prijatá na bankový účet obce 23.01.2015.

Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 283 900 eur a výdavkové finančné operácie vo výške 0 eur. Rozpočtované príjmové finančné operácie sa splnili k 31.12.2014 vo výške 127 293 eur, tzn. sa nenaplnili o sumu 156 627 eur, ktorú obec zabudla zapojiť do príjmovej časti rozpočtu obce.

Hospodársky výsledok po vylúčení finančných operácií bol rozpočtovaný vo výške - 283 900 eur.

Viacročný rozpočet na roky 2014 – 2016 bol zostavený ako prebytkový, s použitím prebytku bežného rozpočtu na krytie schodku kapitálového rozpočtu. Zostavený bol ako programový rozpočet, v ktorom boli zahrnuté transfery zo štátneho rozpočtu, ktorými sa financujú kompetencie preneseného výkonu štátnej správy.

Pred schválením rozpočtu obce hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu, ktorým odporučil OZ návrh predloženého rozpočtu schváliť.

OZ vykonalo v priebehu rozpočtového roka celkom tri zmeny rozpočtu, pričom sa menili celkové príjmy a celkové výdavky. OZ jednotlivé rozpočtové opatrenia po formálnej stránke nešpecifikovalo v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 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 č. 583/2004 Z. z.“). Obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

V čase výkonu kontroly ešte obec nemala súhrnne spracované údaje o rozpočtovom hospodárení za rok 2014 do záverečného účtu obce. Z uvedeného dôvodu boli predmetom kontroly údaje spracované do záverečného účtu v roku 2013. Kontrolou bolo zistené, že v účtovníctve obce neboli zaúčtované odpisy dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) vo výške 163 251,06 eur. Nedostatok bol účtovne odstránený zaúčtovaním odpisov dlhodobý hmotný majetok do roka 2014. Nesprávne vyčíslený hospodársky výsledok v roku 2013 neovplyvnil výšku prebytku v roku 2013 a tým aj tvorbu rezervného fondu obce.

1.2 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Obec uzatvorila kúpnu zmluvu o prevode vlastníctva k nehnuteľnosti s Ing. Evou Beláčíkovou z 31.01.2014. Predmetom predaja a kúpy boli časti pozemku p. č. 482/57, k. ú. Viničné o výmere 88 m² za cenu 2,00 eur za 1 m². Kúpnu cenu 176,00 eur, mala na základe zmluvy zaplatiť kupujúca v deň podpísania tejto zmluvy. Kontrolou bolo zistené, že cena bola zaplatená 11.02.2014, tzn. po termíne stanovenom v zmluve. K zmluve bol vypracovaný dodatok č. 1, ktorý v čase podania návrhu na vklad práva do katastra nehnuteľností (07.03.2014) nebol zverejnený v Centrálnom registri zmlúv a ani na webovom sídle povinnej osoby. Na základe žiadosti Okresného úradu Pezinok, katastrálneho odboru bol dodatok č. 1 zmluvy zverejnený 01.07.2014 na webovom sídle obce. Kontrolou spôsobu vyradenia predaného pozemku obce bolo zistené, že obec nemala uvedený majetok vo svojej účtovnej evidencii, čím konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí

v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu (ďalej len zákon „č. 431/2002 Z. z.“).

Zmluva o nájme nehnuteľnosti medzi obcou ako prenajímateľom a nájomcom Ľubošom Galovičom uzavretá 14.02.2006. Predmetom zmluvy bol prenájom nehnuteľnosti – bufet s príslušenstvom na pozemku p. č. 2333/1 v k. ú. Viničné. Zmluva sa uzatvorila na dobu určitú od 15.02.2006 do 14.02.2021. Prenajímateľ a nájomca sa v článku IV bode 1. zmluvy dohodli na nájomnom vo výške 1 100 000,00 Sk (36 513,31 eur), ktoré nájomca investuje do opravy a údržby predmetu nájmu do dvoch rokov nájmu. Podľa vyjadrenia starostu obce nájomné vo výške 1 100 000,00 Sk (36 513,31 eur) sa malo vzťahovať na celú dobu nájmu, tzn. do 14.02.2021. Uvedený výklad zmluvy bol v rozpore s jej dodatkom č. 2, v ktorom bola dohodnutá výška nájmu 762,00 eur resp. 204,00 eur v závislosti od sezónneho obdobia s účinnosťou od 01.07.2012. Z uvedeného vyplynulo, že obec dohodla v zmluve a jej dodatku č. 2 nejednoznačný termín splatnosti nájomného, čím konala v rozpore s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov, podľa ktorého účastníci zmluvy sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k rozporom.

Na základe článku V bodu 3. zmluvy: „pred uplynutím doby nájmu môže prenajímateľ od zmluvy odstúpiť okamžite, ak nájomca napriek písomnému upozorneniu nepreinvestuje výšku nájomného podľa čl. IV zmluvy a nepreukáže dokladmi preinvestovanú sumu“. Kontrolou bolo zistené, že prenajímateľ nepreveril preinvestovanú sumu nájmu a zároveň bolo zistené, že doklady preukazujúce investíciu neboli prenajímateľovi predložené. Starosta obce k uvedenej veci predložil nasledovné písomné stanovisko: „Doklady, ktoré by mali preukázať investíciu v hodnote 1 100 000,00 Sk (36 513,31 eur) v rokoch 2006 – 2008 sa na obecnom úrade teraz nenachádzajú“. Napriek nepreukázaniu preinvestovanej sumy obec nepristúpila k možnosti odstúpiť od zmluvy. Uvedeným postupom obec konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce sú povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

K zmluve boli uzatvorené dva nasledovné dodatky:

Dodatok č. 1 z 12.03.2012, ktorý oprávnil nájomcu počas platnosti nájomnej zmluvy uzatvoriť podnájomnú zmluvu k predmetu nájmu s ďalšou firmou, v ktorej bol nájomca jedným z dvoch konateľov.

Dodatok č. 2 z 01.07.2012, ktorý doplnil článok IV zmluvy o bod 2, 3 a 4, ktorým sa dohodla výška nájmu za užívanie predmetu nájmu nasledovne:

- a) za obdobie apríl až október bežného roka je nájomné dohodnuté vo výške 762,00 eur za každý kalendárny mesiac v takto určenom období.
- b) za obdobie november až marec bežného roka je nájomné dohodnuté vo výške 204,00 eur za každý kalendárny mesiac v takto určenom období.

Fakturačné podmienky boli v zmluve dohodnuté tak, že obec bola oprávnená vystaviť faktúru za nájomné k poslednému pracovnému dňu príslušného kalendárneho mesiaca, pričom splatnosť nájomného bola 14 dní odo dňa vystavenia faktúry.

Predpis a úhrada nájomného:

rok 2012 (od 01.07.2012):

obec vystavovala faktúry priebežne v súlade so zmluvou v celkovej výške 6 018,17 eur, uhradené boli vo výške 4 812,00 eur, rozdiel vo výške 1 206,17 eur nebol uhradený.

rok 2013:

obec vystavovala faktúry priebežne v súlade so zmluvou v celkovej výške 10 867,00 eur. Úhrada nájomného bola realizovaná jednorázovo vo výške predpisu, tzn. 10 867,00 eur 08.01.2014. Obec si neuplatnila možnosť zmluvnej pokuty vo výške 0,025% z neuhradenej fakturovanej sumy za každý deň omeškania.

rok 2014:

obec vystavovala faktúry priebežne v súlade so zmluvou v celkovej výške 10 021,41 eur, okrem mesiacov január a február (dátum vystavenia v oboch prípadoch 11.03.2014). Úhrada nájomného k 20.02.2015 nebola realizovaná.

Obec nepreverením úhrady nájomného formou investície zo strany nájomcu do opravy a údržby nehnuteľného majetku obce v období od 14.02.2006 do 14.02.2008, neuložením pokuty za oneskorené úhrady nájomného, nevymáhaním neuhradeného nájomného dohodnutého na základe dodatku zmluvy č. 2 v období od 01.07.2012 do 31.12.2014, ne hospodárne vynakladala verejné prostriedky, čím došlo na základe ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“) v znení neskorších predpisov k porušeniu finančnej disciplíny v celkovej výške 58 607,00 eur.

1.3 Návratné zdroje financovania, zadlženosť

Obec v kontrolovanom období nečerpala úvery a ani iné finančné výpomoci.

1.4 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Na základe vybraných dodávateľských faktúr za rok 2014 bolo preverené účtovanie prípadov v období, s ktorým vecne a časovo súviseli v súlade s § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. Kontrolou týchto dokladov bola zároveň preverená aj úplnosť náležitostí účtovných dokladov v súlade s § 10 zákona č. 431/2002 Z. z.

Správnosť účtovania účtovných prípadov podľa postupov účtovania stanovených opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 bola preverená na deviatich faktúrach v celkovej výške 163 050,15 eur vystavených v roku 2014, pričom neboli zistené nedostatky.

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za rok 2014 v súlade s § 17 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. Účtovná závierka obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2, ako aj súčasti podľa § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

V čase výkonu kontroly (február 2015) účtovná závierka za rok 2014 nebola overená nezávislým audítorom v súlade s § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. dôvodu, že neuplynula zákonná lehota podľa § 19 ods. 3 zákona o č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka za rok 2013 bola overená nezávislým audítorom v súlade s § 19 zákona č. 431/2002 Z. z.. Z overenia účtovnej závierky vydal audítor správu o jej overení 09.06.2014 s konštatovaním, že neboli zistené vo všetkých významných súvislostiach skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Kontrola povinnosti vyhotoviť výročnú správu bola preverená za rok 2013, pričom bolo zistené, že bola vyhotovená v súlade s § 20 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Povinné zverejňovanie informácií vykonávala obec v súlade s § 5 a § 6 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov. Kontrolou povinnosti zverejňovania faktúr a objednávok za rok 2014 na webovom sídle povinnej osoby neboli zistené nedostatky.

1.5 Správnosť postupov vo verejnom obstarávaní a ich súlad so zákonom

Obec vykonala v roku 2014 päť verejných obstarávaní (z toho jedna podlimitná zákazka, jedna koncesia na poskytnutie služieb, tri zákazky ktoré nemali charakter podlimitnej ani nadlimitnej zákazky). V čase kontroly mala obec platné „všeobecne záväzné nariadenie obce Viničné č. 1/2010 o verejnom obstarávaní tovarov, prác a služieb“ účinné od 12.03.2010, ktoré vzhľadom na novelu zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) účinnú od 01.07.2013 neupravovalo postupy pri realizácii verejného obstarávania v súlade s citovaným zákonom.

Správnosť označenia zákaziek z hľadiska finančných limitov v zmysle § 4 zákona č. 25/2006 Z. z. bola kontrolovaná na základe dokumentácie z verejného obstarávania. Zároveň bolo kontrolované dodržiavanie pravidiel výpočtu predpokladanej hodnoty zákaziek, pričom neboli zistené nedostatky. Vykonané oznámenia vo verejnom obstarávaní boli uskutočnené podľa § 22 zákona č. 25/2006 Z. z., čo bolo kontrolované v dokumentácii k uskutočnenému verejnému obstarávaniu, pričom neboli zistené nedostatky.

Základné povinnosti verejného obstarávateľa (§ 9 zákona č. 25/2006 Z. z.) tak, ako vyplynulo z preverenej dokumentácie k verejnému obstarávaniu boli dodržané.

Evidencia dokladov a dokumentov z použitých postupov verejného obstarávania bola v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní. Dokumentácia obsahovala správu o zákazke (§ 21 ods. 2 zákona č. 25/2006 Z. z.) a obsahovala aj písomné vyhlásenie každého účastníka, ktorý sa zúčastnil na príprave a vyhotovení súťažných podkladov o nestrannosti a dôvernosti spracúvaných informácií (v súlade s § 34 ods.12 zákona č. 25/2006 Z. z.).

Na podlimitnej zákazke „Nadstavba stredného ramena základnej školy“ bol preverený postup verejného obstarávateľa pri jej zadávaní (§ 91 až § 102b zákona č. 25/2006 Z. z.), pričom neboli zistené nedostatky.

Faktúry za realizáciu nadstavby stredného ramena základnej školy boli uhradené na základe zmluvy o dielo uzatvorenej 15.07.2014 v zmysle ustanovenia § 536 a nasl. zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zmluva o dielo pre základnú školu“). Obec uhradila faktúru č. 579 vo výške 38 474,82 eur a faktúru č. 751 vo výške 30 133,63 eur v rozpore s článkom VI - Platobné podmienky, bodom 2 zmluvy o dielo pre základnú školu, podľa ktorého zostávajúcu cenu diela je objednávatel' povinný uhradiť zhotoviteľovi na základe priebežných čiastkových faktúr, ktoré bude zhotoviteľ vyhotovovať každých 15 dní na základe skutočne vykonaných prác, odsúhlasených stavebným dozom alebo povereným pracovníkom objednávatel'a. Kontrolou stavebného denníka bolo zistené, že stavebný dozor priebežne odsúhlasoval skutočne vykonané práce, ktoré boli v dohodnutých časových intervaloch obci fakturované. Stavebný dozor vyznačil odsúhlasenie vykonaných stavebných prác na faktúrach č. 579 a č. 751 až po ich vystavení, tzn. faktúry boli vyhotovované pred ich odsúhlasením.

Uvedeným postupom obec konala v rozpore s ustanovením § 9 ods. 1 písm. e) 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 č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť

a účelnosť pri použití verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Kontrolou pohľadávok bolo zistené, že obec evidovala k 20.02.2015 daňové pohľadávky na dani z nehnuteľností za rok 2014 voči Poľnohospodárskemu družstvu Viničné-Slovenský Grob vo výške 19 474,28 eur. Obec vyrubila daň z nehnuteľností na rok 2014 rozhodnutím, v ktorom uviedla lehotu splatnosti dane v rozpore so všeobecne záväzným nariadením obce Viničné č. 4/2012 o dani z nehnuteľností a o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľností na území obce Viničné (ďalej len „VZN č. 4/2012“).

Obec uzavrela s daňovým dlžníkom bez predloženia príslušnej žiadosti „dohodu o splátkovom kalendári“, pričom predmetom dohody bola dohoda zmluvných strán o čase a spôsobe zaplatenia dane z nehnuteľností za rok 2014 vo výške 21 244,28 eur. Dlžník sa zaviazal zaplatiť pohľadávku v 12 splátkach. Dohoda neuvádzala žiadnu legislatívnu normu, na základe ktorej bola uzavretá. Uvedeným postupom obec ako správca dane konala v rozpore s ustanovením § 57 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého na žiadosť daňového subjektu môže správca dane povoliť platenie dane v splátkach, ods. 2, podľa ktorého správca dane môže povoliť platenie dane v splátkach, len ak dlžná suma bude zabezpečená záložným právom, ods. 5, podľa ktorého za dobu platenia dane v splátkach zaplatí daňový subjekt úrok zo sumy povolenej splátky.

Poskytovanie, podmienky a použitie dotácií:

Tabuľka č. 2

P. č.	Organizácia	Účel	Suma v eur
1.	Telovýchovná jednota Slovan Viničné Cintorínska 1, 900 23 Viničné	Rozvoj športu a telesnej kultúry	7 200
2.	Blue arrows Viničné, Nová 542/69, 900 23 Viničné	Rozvoj športu a telesnej kultúry	5 000

Obec bola požiadaná o stanovisko, na základe čoho bola dotácia TJ Slovan Viničné poskytnutá a akým spôsobom bolo vykonané vyúčtovanie poskytnutej dotácie. Podľa podanej informácie dotácia bola poskytnutá bez predloženia žiadosti, o jej poskytnutí rozhodlo OZ a na poskytnutie dotácie nebola uzatvorená zmluva medzi obcou a príjemcom dotácie. Obec nedisponovala žiadnymi dokladmi preukazujúcimi použitie finančných prostriedkov vzťahujúcich sa k dotácii. NKÚ SR požiadalo obec o sprostredkovanie stretnutia so zástupcom TJ Slovan Viničné za účelom poskytnutia informácie o čerpanej dotácii. Kontrolnej skupine boli predložené k nahliadnutiu doklady v sume 7 200,00 eur týkajúce sa činnosti futbalového klubu vrátane zaplatených odmien delegovaných osôb (rozhodcov) na súťažné zápasy v sume 1 281,93 eur.

Príjemca dotácie Blue arrows predložil obci doklady preukazujúce čerpanie dotácie vo výške 5 000,00 eur. Kontrolou uvedených dokladov bolo zistené, že sa týkali činnosti športového klubu.

Obec vo vyššie uvedených prípadoch poskytla dotácie dvom subjektom v celkovej výške 12 200,00 eur, bez toho, aby mala vydané všeobecne záväzné nariadenie, ktoré by

upravovalo podmienky poskytnutia dotácií, čím porušila § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

Správnosť vykonania inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Obec vykonala poslednú inventarizáciu k 31.12.2013. Príkaz na uskutočnenie dokladovej inventarizácie k 31.12.2013 vydal starosta obce 30.05.2014. V uvedenom príkaze bolo nesprávne uvedené, že ide o inventarizáciu za rok 2012. Obec písomným stanoviskom vysvetlila, že uvedený dátum je iba administratívny omyl, správny dátum vykonania inventarizácie je k 31.12.2013, čo preukázali aj jednotlivé inventúrne súpisy.

K inventarizácii za rok v 2013 boli predložené inventúrne súpisy za majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov obce. Inventúrne súpisy za jednotlivé účty boli vyhotovené v súlade s § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch bol porovnaný so stavom v účtovníctve (hlavná kniha, výkaz súvaha Úč ROPO SFOV 1-01), pričom boli zistené tieto inventarizačné rozdiely: manká vo výške 20 228,54 eur a prebytky vo výške 188 502,31 eur. Obec v písomnom stanovisku z 18.02.2015 uviedla, že manká v sume 20 228,54 eur uvedené v inventarizačnom zápise po vecnej stránke neboli manká, ale išlo o nedoplatok na dani z nehnuteľnosti. Výsledky porovnania boli uvedené v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis bol vyhotovený v súlade s § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

V súhrnnom inventarizačnom zápise z inventarizácie vykonanej ku dňu účtovnej závierky k 31.12.2013, ktorý bol vyhotovený 11.06.2014 bolo uvedené, že osoby zodpovedné za účtovníctvo obce zaúčtujú tieto zistené inventarizačné rozdiely v roku 2014. V čase kontroly obec nemala zaúčtovaný inventarizačný rozdiel vo výške 20 039,54 eur (nedoplatok na dani z nehnuteľnosti) v účtovníctve roku 2013, čo obec potvrdila aj písomným stanoviskom 18.02.2015. Týmto konaním obec porušila § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizačný rozdiel zaúčtuje účtovná jednotka do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overuje stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Zároveň týmto obec porušila § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Obec v roku 2014 nevykonala inventarizáciu majetku a záväzkov, čím porušila § 29 ods. 3, podľa ktorého pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu v inej lehote, ako je ustanovené v ods. 2, ktorá však nesmie prekročiť štyri roky. Peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Preverením zásad hospodárenia s majetkom obce bolo zistené, že OZ ich určilo 21.07.1995 a od tej doby neboli aktualizované, tzn. že neboli v súlade s ustanoveniami zákona č. 138/1991 Zb.

3. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolná skupina preverila účinnosť finančného riadenia z aspektu kontrolných funkcií (výkon predbežnej a priebežnej finančnej kontroly) ako aj rozsah vykonaných následných finančných kontrol a ich dopady. Kontrolovaný subjekt nemal vytvorené personálne podmienky na vykonávanie priebežnej finančnej kontroly na základe ustanovenia § 10 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. Pre oblasť vnútorných ekonomických pravidiel, vykonávanie

predbežnej finančnej kontroly a obeh účtovných dokladov mala obec prijatú „Vnútrošnú smernicu obehu účtovných dokladov v podmienkach obce Viničné“ zo 14.06.2010. Obec k uvedenej smernici vypracovala dodatok č. 1 z 12.12.2012.

Kontrolou štyroch faktúr vyhotovených na základe zmluvy o dielo v celkovej sume 130 369,93 eur bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonávala aj potvrdzovala len jedna osoba, čím obec porušila ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na dodávateľských faktúrach za rok 2014 pričom bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 9 ods. 1 písm. e) a ods. 2 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z.

Hlavná kontrolórka obce bola zvolená OZ 08.06.2009 ako úspešná uchádzačka o funkciu hlavného kontrolóra na základe vyhláseného výberového konania. Preverenie náležitostí prihlášky bolo zistené, že neobsahovala informáciu o skrátenej dĺžke pracovného času pracovného pomeru hlavného kontrolóra. Uznesením OZ z 08.06.2009 bol schválený pracovný úväzok hlavnej kontrolórky vo výške 0,1 riadneho pracovného úväzku s účinnosťou od 15.06.2009, ktorý bol následne upravený 24.02.2010 na výšku 0,25 a 14.12.2010 na výšku 0,50 koeficienta z riadneho pracovného úväzku s účinnosťou od 01.01.2011. Z uvedeného vyplývalo, že OZ určilo kratší pracovný čas hlavnej kontrolórky až po vykonanej voľbe, čo bolo v rozpore s ustanovením § 18a ods.6 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého pracovný pomer možno dohodnúť aj na kratší pracovný čas, ktorého dĺžku určí OZ pred vyhlásením voľby kontrolóra.

Preverenie rozsahu kontrolnej činnosti a plnením úloh hlavného kontrolóra bolo zistené, že hlavná kontrolórka obce nepredložila OZ návrhy polročných plánov kontrolnej činnosti na rok 2014, čím konala v rozpore s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Kontrolou dokumentácie z vykonanej kontroly bolo zistené, že hlavná kontrolórka vypracovala správu „Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných nariadení obce Viničné od roku 1995 až 2013 a ich aktualizácia“. Správa nebola podpísaná a nebol na nej vyznačený dátum jej vyhotovenia. V prvej vete správy sa uvádza: „Na základe plánu práce, zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení a zákona č. 9/2010 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov som v r. 2014 vykonala kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných nariadení obce Viničné (ďalej len „VZN“), ich aktualizáciu ako aj zverejňovanie na webovom sídle obce.“ Plán práce na rok 2015 vypracovaný hlavnou kontrolórkou 02.12.2014 nebol OZ predložený. Názvy vyššie uvedených citovaných zákonov v správe hlavnej kontrolórky boli chybné, ich správny názov mal byť: zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení a zákon č. 9/2010 Z. z. o sťažnostiach. V správe sa taktiež uvádzalo: „VZN obce nahrádzajú zákon, teda normu, sú konkrétnejšie a musia sa stále aktualizovať vzhľadom na časté zmeny znení zákonov.“ Informácia, že VZN obce nahrádzajú zákon je v rozpore s ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obec môže vo veciach územnej samosprávy vydávať nariadenia; nariadenie nesmie byť v rozpore s Ústavou Slovenskej republiky, ústavnými zákonmi, zákonmi a medzinárodnými zmluvami. V správe sa ďalej uvádzalo, „že VZN obce sú na webe zverejňované od r. 2009 a pravidelne aktualizované.“ Uvedená informácia nebola pravdivá, nakoľko „Zásady hospodárenia s majetkom obce“, neboli na webovom sídle obce zverejnené a od roku 1995 neboli vôbec aktualizované.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 20.02.2015

Ing. Miroslav Mráz
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Ľubomír Kušnir
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený: 03.03.2015

Mgr. Štefan Lenghart
starosta obce