

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 602/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

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

obec Vištuk

Bratislava február 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 602/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Miroslav Mráz, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Matúš Kanás, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu:

Kontrola 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 27.01.2014 do 28.02.2014 v kontrolovanom subjekte

obec Vištuk
Vištuk 353
900 85 Vištuk
IČO 00305171

za kontrolované obdobie: rok 2013 a rok 2009

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet obce, výsledky rozpočtového hospodárenia.
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami.
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému.

Obec Vištuk (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 hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami a s majetkom, ktorý mu bol zverený. Podrobnosti upravuje zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení.

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. Orgánmi obecného zastupiteľstva je obecná rada a komisie zriadené OZ. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia orgánmi obce, miestnym referendom alebo zhromaždením obyvateľov. V roku 2013 malo OZ deväť poslancov.

1. Rozpočet obce, výsledky rozpočtového hospodárenia**Rok 2009**

Na základe charakteru doručených informácií a poznatkov od zainteresovanej osoby kontrolná skupina preverila rozpočtový proces obce aj za rok 2009. Rozpočet obce na rok 2009 bol schválený uznesením OZ č. 6/4/2009 dňa 06.04.2009, tzn. nebol schválený do 31. decembra bežného roka. Z uvedeného dôvodu obec hospodárila v čase od 01.01.2009 do 06.04.2009 podľa rozpočtového provizória. Uznesenie OZ č. 6/4/2009 neobsahovalo základné parametre návrhu rozpočtu. Príloha č. 1., ktorá mala obsahovať základné údaje o schválenom rozpočte nebola ku kontrole predložená. Kontrolná skupina sa z dôvodu neúplnej rozpočtovej dokumentácie nemohla uistiť, že uznesenie OZ č. 6/4/2009 schválilo ten návrh rozpočtu, ktorý bol predložený ku kontrole.

Kontrolou bolo zistené, že obec po schválení rozpočtu nezúčtovala rozpočtované príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce. Uvedeným postupom obec konala v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorého rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória sa zúčtujú s rozpočtom obce po jeho schválení. Limit výdavkov uskutočnených počas rozpočtového provizória nebol prekročený.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2009 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	609 092	648 386	693 934	107,02
V tom: bežné príjmy	609 092	578 332	623 880	107,87
kapitálové príjmy	0	0	0	X
príjmové finančné operácie	0	70 054	70 054	100,00
Výdavky spolu	598 034	645 875	626 982	97,07
V tom: bežné výdavky	513 206	524 856	538 523	102,60
kapitálové výdavky	77 390	116 281	83 757	72,03
výdavkové finančné operácie	7 438	4 738	4 702	100,76
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	11 058	2 511	66 952	X
Bežný rozpočet (+, -)	95 886	53 476	85 357	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-77 390	-116 281	-83 757	X
Finančné operácie (+, -)	-7 438	65 316	65 352	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií:	18 496	-62 805	1 600	X

Príjmy bežného rozpočtu boli schválené vo výške 609 092,00 eur, výdavky bežného rozpočtu vo výške 513 206,00 eur a prebytok bežného rozpočtu vo výške 95 886,00 eur. Príjmy kapitálového rozpočtu boli schválené vo výške 0,00 eur, výdavky

kapitálového rozpočtu vo výške 77 390,00 eur a schodok kapitálového rozpočtu vo výške 77 390,00 eur.

Príjmové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 0,00 eur a výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 7 438,00 eur. Hospodársky výsledok po vylúčení finančných operácií bol rozpočtovaný vo výške 18 496,00 eur. Viacročný rozpočet na roky 2009 – 2011 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. Preverenie dodržania § 4 ods. 3 až 5 zákona č. 583/2004 Z. z. (náležitosti rozpočtu) a § 10 ods. 3 až 6 zákona č. 583/2004 Z. z. (vnútorné členenie rozpočtu v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie) neboli zistené nedostatky.

Návrh rozpočtu obce bol zverejnený v čase od 05.03.2009 do 20.03.2009, tzn. najmenej 15 dní pred jeho schválením spôsobom obvyklým v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) K návrhu rozpočtu obce nebolo vypracované odborné stanovisko hlavného kontrolóra z dôvodu neobsadenia funkcie.

Kontrolou bolo zistené, že 15.05.2009 upravil starosta rozpočet obce v kapitole finančných operácií na strane príjmov a kapitálových výdavkov vo výške 70 053,91 eur bez splnomocnenia OZ. Uvedeným postupom konal starosta ako orgán obce v rozpore s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., na základe ktorého OZ je oprávnené schvaľovať rozsah starostom vykonávaných zmien rozpočtu.

OZ uznesením č. 3/12/2009 zo dňa 8.12.2009 schválilo úpravu rozpočtu na rok 2009 v príjmovej časti takým spôsobom, že boli presunuté prostriedky nerozdeleného výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov a z rezervného fondu obce do príjmov obce vo výške 70 054,00 eur. Na výdavkovej časti rozpočtu v podprograme údržba miestnych komunikácií bol rozpočet upravený o výdavok vo výške 70 053,91 eur, ktorý nebol v rozpočte schválený.

Obec nevedla operatívnu evidenciu všetkých rozpočtových opatrení vykonaných v priebehu rozpočtového roka, čo nebolo v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z.

Rok 2013

Návrh rozpočtu obce na rok 2013 bol zverejnený v čase od 28.12.2012 do 14.12.2012, tzn. najmenej 15 dní pred jeho schválením, spôsobom obvyklým v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.. OZ schválilo uznesením č. 10/12/2012 zo 14.12.2012 rozpočet obce na rok 2013 v príjmovej časti spolu vo výške 559 719,00 eur a výdavkovej časti spolu vo výške 556 219,00 eur vrátane finančných operácií.

Príjmy bežného rozpočtu boli schválené vo výške 559 719,00 eur, výdavky bežného rozpočtu vo výške 551 219,00 eur a prebytok bežného rozpočtu vo výške 8 500,00 eur. Príjmy kapitálového rozpočtu boli schválené vo 0,00 eur, výdavky kapitálového rozpočtu vo výške 5 000,00 eur a schodok kapitálového rozpočtu vo výške 5 000,00 eur.

Príjmové a výdavkové finančné operácie boli rozpočtované vo výške 0,00 eur. Hospodársky výsledok po vylúčení finančných operácií bol rozpočtovaný vo výške 3 500,00 eur. Viacročný rozpočet na roky 2013 – 2015 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.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2013 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	559 719	636 585	674 755,63	106,00
V tom: bežné príjmy	559 719	624 085	611 414,17	97,97
kapitálové príjmy	0	0	0	X
príjmové finančné operácie	0	12 500	63 341,12	506,73
Výdavky spolu	556 219	626 264	638 871,22	101,53
V tom: bežné výdavky	551 219	608 449	593 452,72	97,53
kapitálové výdavky	5 000	20 815	20 811,93	99,99
výdavkové finančné operácie	0	0	24 606,57	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	3 500	7 321	35 884,41	X
Bežný rozpočet (+, -)	8 500	15 636	17 961,45	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-5 000	-20 815	-20 811,93	X
Finančné operácie (+, -)	0	12 500	38 734,55	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	3 500	-5 179	-2 850,48	X

Súčasťou rozpočtu bol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie – základnej školy s materskou školou (ďalej len „ZŠ“) v zriaďovateľskej pôsobnosti obce podľa § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z. Zriaďovacia listina o zriadení ZŠ zo dňa 25.06.2002 neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý rozpočtová organizácia spravovala, čo bolo v rozpore s § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.

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

Kontrolou bolo zistené, že obec vykonávala v priebehu roka zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení v súlade s ustanovením § 14 ods. 1, 2 zákona č. 583/2004 Z. z. Operatívnu evidenciu viedla v súlade s ustanovením § 14 ods. 3 citovaného zákona o všetkých rozpočtových opatreniach, vykonaných v priebehu rozpočtového roka. Zmeny rozpočtu obce vykonával príslušný orgán, tzn. OZ a starosta.

OZ svojim uznesením č. 10/12/2012 zo dňa 14.12.2012 splnomocnilo starostu obce upravovať v priebehu roka 2013 schválený rozpočet.

Kontrolou bolo zistené, že ustanovenie § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., bolo v uznesení o splnomocnení starostu vykonávať zmeny rozpočtu chybné aplikované. OZ bolo oprávnené schvaľovať rozsah vykonávaných zmien rozpočtu osobou starostu ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. V priebehu rozpočtového roka 2013 pri vykonávaní konkrétnych zmien rozpočtu, starosta obce postupoval v súlade s uzneseniami OZ, ktoré presne definovali rozsah zmien rozpočtu obce.

V čase výkonu kontroly obec ešte nemala súhrnne spracované údaje o rozpočtovom hospodárení za rok 2013 do záverečného účtu obce.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Dodržiavanie zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Kontrolou bolo zistené, že v organizačnom poriadku obecného úradu z 26.10.2010 nie je definovaný útvar ani referát, ktorý by zodpovedal za úlohy a činnosti spojené s procesom verejného obstarávania. Činnosti v rámci verejného obstarávania boli prerozdeľované medzi zamestnankyne úradu podľa potreby a aktuálnej situácie.

Zadávanie zákaziek s nízkou hodnotou bolo realizované na základe finančných limitov určených v smernici č. 2/2011 „o postupe pri verejnom obstarávaní v podmienkach samosprávy obce Vištuk podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov“ z 28.01.2011 (ďalej len „smernica o VO“). Finančné limity pre nadlimitné zákazky uvedené v smernici o VO neboli v kontrolovanom období v súlade s finančnými limitmi podľa ustanovenia § 4 ods. 2 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.“).

Prekontrolovaná bola dokumentácia zo všetkých verejných obstarávaní vykonaných v roku 2013. Všetky obstarávania boli realizované v termíne do 30.06.2013, tzn. pred účinnosťou novely zákona č. 25/2006 Z.z.:

1. Audit účtovnej závierky, audit konsolidovanej účtovnej závierky a overenie súladu výročnej správy.
2. Oprava komunikácií „Ulica k obecnému úradu, Parkovisko pred školou, Ulica Vršok“.
3. Dokumentácia a školenie pracovníkov v rámci BOZP a PO.
4. Rozhlasová ústredňa na cintorín.
5. Obecný rozhlas.
6. Odvoz, likvidácia, biorozložiteľný odpad.

Obec použila vo všetkých prípadoch verejného obstarávania (ďalej len „VO“) prieskum trhu na zákazku s nízkou hodnotou. V závislosti od predpokladanej hodnoty zákazky, cena zákazky bola s výnimkou bodu č. 2 (20 000 eur) do hodnoty 10 000 eur bez DPH.

Kontrolou bolo zistené, že vo vyššie uvedených VO obec nepreukázala, že pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou postupovala tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene, čím porušila § 102 ods. 1 zákona č. 25/2006 Z. z.. V spisovej dokumentácii VO nebol doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky, čím bol porušený § 102 ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého verejný obstarávateľ eviduje všetky doklady a uchováva ich päť rokov po uzavretí zmluvy.

Obec na základe novely zákona č. 25/2006 Z. z. vydala „smernicu o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania v obci Vištuk“ z 01.07.2013, ktorá nahradila predošlú smernicu o VO. Uvedená smernica bola v súlade s novelou zákona č. 25/2006 Z. z. účinnou k 01.07.2013.

2.2 Správnosť financovania, oprávnenosť a opodstatnenosť pri vynakladaní finančných prostriedkov

Obec predložila dňa 22.10.2008 žiadosť o nenávratný finančný príspevok s názvom „Revitalizácia centra obce Vištuk“ na Ministerstvo výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky, ktoré zastávalo postavenie riadiaceho orgánu operačného programu bratislavského kraja (ďalej len „RO OPBK“). Dňa 24.11.2008 RO OPBK vyzval obec o doplnenie žiadosti o chýbajúce doklady: list vlastníctva na parcelu č. 16/5, metodiku stanovenia tvorby rozpočtu a situačný nákras verejného priestranstva. Obec žiadala o nenávratný finančný príspevok vo výške 700 539,13 eur, z čoho za oprávnené žiadanú sumu RO OPBK uznal sumu 553 651,35 eur a za neoprávnenú sumu 146 887,78 eur. RO OPBK potvrdil registráciu žiadosti o nenávratný finančný príspevok ku dňu 22.10.2008 pod kódom ITMS NFP22310120025. Obec k zaslanej žiadosti nepredložila kompletnú dokumentáciu. RO OPBK bola obec opakovane vyzývaná o zaslanie chýbajúcich dokladov k predloženej žiadosti. Chýbajúce doklady sa týkali predovšetkým procesu verejného obstarávania, tzn. podpísanej zmluvy s dodávateľom pre stavebné práce spolu s oznámením o výsledku verejného obstarávania zaslaným do príslušného vestníka. RO OPBK dňa 21.10.2009 vydal rozhodnutie o neschválení žiadosti o nenávratný finančný príspevok z dôvodu nesplnenia podmienok poskytnutia pomoci.

Obec za účelom získania nenávratných finančných prostriedkov zo štrukturálnych fondov Európskej únie uzavrela zmluvu o dielo so zhotoviteľom, ktorej predmetom bolo vypracovať projekt obsahujúci osnovu projektu, rozpočet projektu a vypracovanie žiadosti na získanie prostriedkov. Na základe zmluvy o dielo vznikol zhotoviteľovi nárok na cenu vo výške 10 % zo žiadanej sumy o nenávratný finančný príspevok, tzn. 70 053,91 eur v prípade schválenia projektu hodnotiacou komisiou. Kontrolou bolo zistené, že suma 70 053,91 eur bola zhotoviteľovi vyplatená na základe vystavenej faktúry č. 2009/903 dňa 15.05.2009 prevodom na účet. Úhrada fakturovanej sumy sa zrealizovala napriek tomu, že nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, ktorá mala potvrdiť súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, čím obec porušila § 9 ods. 1 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.“), na základe ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy. Rozpočet obce na rok 2009 schválený dňa 06.04.2009 neobsahoval žiadnu sumu na položku súvisiacu s realizáciou projektu „Revitalizácia centra obce Vištuk“. Obec sa na úhradu finančných prostriedkov v sume 70 053,91 eur zaviazala bez toho, aby ich mala zabezpečené v rozpočte na rok 2009, čo bolo v rozpore s § 19 ods.5 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého subjekt verejnej správy nie je oprávnený zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemá zabezpečené v rozpočte na bežný rozpočtový rok. Uvedeným postupom obec konala v rozpore s § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov. OZ uznesením č. 3/12/2009 zo dňa 8.12.2009 schválilo úpravu rozpočtu na rok 2009 tak, že do príjmovej časti rozpočtu boli presunuté prostriedky nerozdeleného výsledku hospodárenia z predchádzajúcich rokov a z rezervného fondu obce vo výške 70 054,00 eur. Vo výdavkovej časti rozpočtu v podprograme údržba miestnych komunikácií bol rozpočet upravený o výdavok vo výške 70 053,91 eur.

Kontrolou bolo zistené, že presun finančných prostriedkov z rezervného fondu a hospodárskeho výsledku z minulých rokov z účtu 428 v sume 70 053,91 eur nebolo

v účtovníctve obce zaúčtované, obec účtovala len o finančných príjmoch. Tým, že obec neúčtovala o použití finančných prostriedkov rezervného fondu, konala v rozpore s § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

Kontrolou bolo zistené, že prostriedky rezervného fondu vo výške 70 053,91 eur boli použité na úhradu záväzku obce vyplývajúcej z vystavenej faktúry č. 2009/903 s dátumom splatnosti 15.05.2009. O použití fondov nerozhodlo OZ, čím obec konala v rozpore s § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého o použití peňažných fondov rozhoduje OZ.

Pri nakladaní s prostriedkami rezervného fondu tým, že o ich použití rozhodol starosta obce sám bez schválenia obecným zastupiteľstvom, bol porušený § 5 ods. 5 písm. c) všeobecne záväzného nariadenia o zásadách nakladania s finančnými prostriedkami obce č. 6/2003, podľa ktorého využitie vlastných mimorozpočtových peňažných fondov schvaľuje OZ.

Kontrolou bolo zistené, že dňa 30.12.2009 bolo začaté trestné stíhanie pre zločin zneužívania právomoci verejného činiteľa, ktorého sa mal dopustiť bývalý starosta obce Vištuk uzavretím zmluvy o dielo so zhotoviteľom projektu „Revitalizácia centra obce Vištuk“ z 20.05.2008 a následným vyplatením sumy 70 053,91 eur vyplývajúcej z tejto zmluvy. V uvedenej veci Okresné riaditeľstvo policajného zboru v Pezinku dňa 13.01.2011 vydalo uznesenie, ktorým odmietlo podozrenie z prečinu zneužívania právomocí verejného činiteľa, nakoľko nie je dôvod na začatie trestného stíhania alebo na postup podľa Trestného poriadku. Voči uzneseniu podal na Okresnú prokuratúru Pezinok sťažnosť starosta obce Vištuk, ktorá vydala dňa 16.02.2011 uznesenie, ktorým sťažnosť zamietla nakoľko bola nedôvodná.

Okresné riaditeľstvo Policajného zboru Slovenskej republiky v Pezinku sa prípadom opakovane zaoberalo a dňa 07.10.2013 vydalo rozhodnutie, ktorým odmietlo podozrenie z prečinu zneužívaniu právomocí verejného činiteľa, nakoľko nie je dôvod na začatie trestného stíhania. Obec vo veci preskúmania uznesenia podala dňa 13.01.2014 písomný podnet na jeho preskúmanie na Generálnu prokuratúru SR, ktorá dňa 16.01.2014 odstúpila vec na Krajskú prokuratúru Bratislava, ktorá vrátila spisový materiál príslušnej okresnej prokuratúre s konkrétnym pokynom na zabezpečenie opakovaného začatia trestného stíhania. Do termínu ukončenia výkonu kontroly nebol známy výsledok opakovaného trestného stíhania.

2.3 Správnosť a úplnosť evidencie majetku a záväzkov v účtovníctve vrátane inventarizácie majetku a záväzkov

Obec vykonala riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov podľa § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. na základe príkazu starostu č. 1 z 10.01.2014.

Výsledok inventarizácie bol spracovaný vo forme „Inventarizačného zápisu ústrednej inventarizačnej komisie o výsledku dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 z 23.01.2014 (ďalej len „ÚIK“). Inventarizácia bola vykonaná ku dňu, ku ktorému obec zostavila riadnu účtovnú závierku, tzn. k 31.12.2013 v súlade s § 29 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v pokladnici inventarizované štvrťročne, v súlade s § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu (inventúrne súpisy a inventarizačné zápisy) z vykonanej dokladovej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a náležitosti stanovené v § 30 zákona č. 431/2002 Z. z., pričom neboli zistené porušenia právneho predpisu. Inventúrne súpisy k jednotlivým účtom boli v súlade so stavom uvedeným v súvahe Úč ROPO SFOV 1-01 a s hlavnou knihou k 31.12.2013.

2.4 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Poskytovanie dotácií do 28.09.2011 upravovalo „Všeobecne záväzné nariadenie obce Vištuk č. 3/2005 o poskytovaní dotácií z rozpočtu obce“ (ďalej len „VZN č. 3/2005“), ktoré bolo k vyššie uvedenému dátumu nahradené „VZN č. 1/2011 o poskytovaní dotácie o finančnej výpomoci z rozpočtu obce Vištuk“ (ďalej len „VZN č. 1/2011“). Kontrolou bolo zistené, že VZN č. 3/2005 ako aj VZN č. 1/2011 tým, že umožňovali poskytnúť dotácie fyzickým osobám – nepodnikateľom, neboli v súlade s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec môže poskytnúť fyzickej osobe – podnikateľovi dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce.

Kontrolou bolo zistené, že v čase rozpočtového provizória v 1. štvrtroku 2009 obec v rozpore s § 8 ods. 2 písm. c) „Všeobecne záväzné nariadenie o zásadách nakladania s finančnými prostriedkami obce č. 6/2003“ (ďalej len „VZN č. 6/2003“) poskytla dotáciu občianskemu združeniu spolu vo výške 1 562,00 eur na položke 642 001. Uvedeným postupom obec konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec môže poskytnúť dotácie za podmienok ustanovených VZN.

Obec uzatvorila dňa 27.12.2010 dohodu č. 3/2010 o vzájomnej spolupráci s Telovýchovnou jednotou Slovan Vištuk (ďalej len „TJ Slovan Vištuk“) na dobu do 31.12.2014. Na základe dohody sa obec zaviazala podľa svojich finančných možností podporovať činnosť TJ Slovan Vištuk. Poskytnutie dotácie bolo podľa § 4 ods. 3 VZN č. 1/2011 podmienené uzatvorením zmluvného vzťahu medzi obcou a príslušným subjektom. Podľa § 4 ods. 6 VZN č. 1/2011 po podpísaní zmluvy poskytne obec 70 % zo schválenej dotácie a 30 % po predložení a odsúhlasení vyúčtovania ekonómkou obce. Kontrolou poskytnutej dotácie za rok 2013 vo výške 4 800,00 eur bolo zistené, že obec nepostupovala podľa ustanovenia § 4 ods. 6 VZN č. 1/2011, čím konala v rozpore s § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec môže poskytnúť dotácie za podmienok ustanovených VZN.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala prijaté zásady hospodárenia s majetkom obce – VZN č. 6/2003, ktoré v čase výkonu kontroly neboli zosúladené s platným znením zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), najmä s ustanoveniami § 9, §9a, §9b, § 9c, §9d a § 9e, ktoré upravujú okrem iného spôsoby prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku obce.

Kontrolou bolo zistené, že obec uzatvorila s nájomcom spolok Dychová hudba Vištučanka bezodplatnú nájomnú zmluvu na nebytový priestor v zmysle § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“). Podľa § 663 zákona č. 40/1964 Zb. nájomnou zmluvou prenajímateľ prenecháva za odplatu nájomcovi vec, aby ju dočasne(v dohodnutej dobe) užíval alebo z nej bral aj úžitky. Bezodplatné užívanie majetku upravuje § 559 zákona č. 40/1964 Zb., podľa ktorého vznikne vypožičiatelovi právo vec po dohodnutú dobu bezplatne užívať.

Obec na základe uznesenia OZ č. 6/11/2007 uzavrela nájomnú zmluvu dňa 27.11.2007 na prenájom pozemku (betónová terasa bývalej cukrárne) vo výmere 16,5 m² na dobu určitú v trvaní 30 rokov do roku 2038. Nájomné bolo dohodnuté vo výške 200,00 Sk, tzn. 6,64 eur ročne za celú prenajatú plochu. Prenajíateľ, zastúpený starostom obce a nájomca bola identická osoba. Obec uzatvorením zmluvy bez ustanovenia, ktoré by zohľadňovalo úpravu výšky nájomného vo vzťahu k dobe trvania prenájmu, postupovala nehospodárne. Uvedeným postupom obec konala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Kontrolou bolo preverené aj dodržiavanie povinnosti zverejňovať zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom podľa § 5a 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 č. 211/2000 Z. z.“). Obec mala na svojom webovom sídle zverejnené zmluvy ako aj všetky objednávky a faktúry za rok 2013 v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina počas výkonu kontroly preverila aj úroveň vnútorného kontrolného systému.

Pre oblasť vnútorných ekonomických pravidiel, vykonávanie predbežnej finančnej kontroly a obeh účtovných dokladov mala obec spracované „Vnútorné ekonomické pravidlá a jednotný poriadok obehu účtovných dokladov“ z 31.12.2005. Obec vypracovala „Metodickú smernicu pre vedenie účtovníctva obce Vištuk“, z 01.04.2013, ktorá mala nahradiť predošlú smernicu o vnútorných ekonomických pravidlách a účtovných dokladoch. Novo prijatá smernica neobsahuje ustanovenie o zrušení pôvodnej smernice, tzn., že v súčasnosti sú v platnosti obidve smernice.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na dodávateľských faktúrach za rok 2013 pričom bolo zistené, že obec postupovala v súlade s ustanoveniami zákona č. 502/2001 Z. z.

Preverené bolo plnenie úloh hlavného kontrolóra obce vyplývajúce z ustanovení § 18f zákona č. 369/1990 Zb., tzn. predkladanie návrhu plánu kontrolnej činnosti OZ, vypracovanie odborného stanoviska k návrhu rozpočtu obce na roky 2013 – 2015. Uvedené úlohy boli vykonané v súlade so zákonom č. 369/1990 Zb.

Podľa čl. X smernice o VO v znení k 30.06.2013, kontrolu postupov zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkymi hodnotami vykonával hlavný kontrolór obce. Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór nevykonával žiadnu kontrolu VO, ktorú obec zrealizovala do 30.06.2013.

Zhrnutie:

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014. Do plánu kontrolnej činnosti bola zahrnutá za účelom preverenia efektívnosti verejnej správy na úrovni obcí. Výsledky kontroly zároveň poslúžia pre účely vypracovania stanoviska k štátnemu záverečnému účtu za rok 2014 a ako podklad pre vypracovanie stanoviska k návrhu štátneho rozpočtu na rok 2015. Kontrola bola z hľadiska kontrolárskej metódy vykonaná ako kontrola súladu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec pri vynaložení výdavku 70 053,91 eur zo svojho rozpočtu v roku 2009 v súvislosti s realizáciou projektu „Revitalizácia centra obce Vištuk“ nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými predpismi, keď porušila nasledovné predpisy:

- § 19 zákona č. 523/2004 Z. z., tým, že nebola oprávnená zaväzovať sa v bežnom rozpočtovom roku na také úhrady, ktoré nemala zabezpečené v rozpočte na rozpočtový rok 2009.
- § 31 ods. 1 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov.
- § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., tým, že nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, ktorou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy.
- § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., tým, že presun finančných prostriedkov z rezervného fondu a hospodárskeho výsledku z minulých rokov z účtu 428 v sume 70 053,91 eur nebolo v účtovníctve obce zaúčtované, na základe čoho účtovná závierka neposkytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky“.
- § 15 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., tým, že o použití prostriedkov z fondov obce nerozhodlo OZ.
- § 5 ods. 5 písm. c) VZN č. 6/2003, tým, že o využití vlastných mimorozpočtových peňažných fondov rozhodol starosta obce sám, bez schválenia OZ.

Ďalšie zistenia:

- Obec nemala zosúladené VZN č. 6/2003 a VZN č. 1/2011 so všeobecne záväznými právnymi predpismi.
- Obec konala v rozpore s § 8 ods. 2 písm. c) VZN č. 6/2003 tým, že poskytla v čase rozpočtového provizória v 1. štvrtroku 2009 dotáciu (bežný transfer) občianskemu združeniu spolu vo výške 562,00 eur na položke 642 001 ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.
- Poskytnutím dotácie v čase rozpočtového provizória obec porušila § 7 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec môže poskytnúť dotácie za podmienok ustanovených VZN.
- Zriaďovacia listina rozpočtovej organizácie neobsahovala predpísané náležitosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 21 ods. 9 písm. g) zákona č. 523/2004 Z. z.
- Kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 102 ods.1 a ods. 6 zákona č. 25/2006 Z. z., tým, že nepreukázal, že pri obstarávaní zákaziek s nízkou hodnotou postupoval tak, aby vynaložené náklady na obstaranie predmetu zákazky boli primerané jeho kvalite a cene a tým, že sa v spisovej dokumentácii VO nenachádzal doklad o stanovení predpokladanej hodnoty zákazky
- OZ prijalo uznesenie o splnomocnení starostu vykonávať zmeny rozpočtu, v ktorom nesprávne aplikovalo § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z..

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať zásady hospodárenia s majetkom obce, VZN č. 1/2011 o poskytovaní dotácií v súlade s platnou legislatívou, metodickú smernicu pre vedenie účtovníctva obce Vištuk“,
- zosúladiť zmluvu o spolupráci s TJ Slovan Vištuk s VZN o poskytovaní dotácií,
- zosúladiť nájomné zmluvy s bezodplatným užívaním majetku s Občianskym zákonníkom,
- preveriť možnosť vypracovania dodatkov k nájomným zmluvám s dlhoročným nájomom vo veci úpravy nájomného,
- evidovať a uchovávať všetky doklady z verejného obstarávania zákaziek s nízkou hodnotou najmä doklady z prieskumu trhu a cenové ponuky
- vykonávať kontrolu postupov zadávania podprahových zákaziek a zákaziek s nízkymi hodnotami prostredníctvom hlavného kontrolóra.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 21.02.2014

Ing. Miroslav Mráz,
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Kanás,
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.02.2014

Ľubomír Jelínek
starosta obce