

Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch 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 na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy, ich rozpočtových a príspevkových organizácií, tematicky zúženom na obsah evidovaných podaní ku kontrole vybraných subjektov na základe vlastnej analýzy poznatkov a doručených informácií od zainteresovaných kompetentných orgánov, štátnych organizácií zabezpečujúcich získanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazoch.

Predmetom kontroly bolo dodržiavanie všeobecne záväzných právných predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu a Európskeho spoločenstva.

Kontrola bola vykonaná v obci Valča, so sídlom Valča č. 375, 038 35 Valča, za kontrolované obdobie rokov 2008 - 2010.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Valča (ďalej len „obec“) nemala obecným zastupiteľstvom schválené zásady hospodárenia s majetkom, čo bolo v rozpore so zákonom o majetku obcí.

Obecné zastupiteľstvo obce uznesením zo dňa 30.11.2007 schválilo návrh rozpočtu na rok 2008, ktorý bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie troch rokov 2008 – 2010 (ďalej len „rozpočet“). Kontrolou rozpočtu bolo zistené, že:

- obec pri zostavovaní rozpočtu neuplatňovala rozpočtovú klasifikáciu,
- schválený rozpočet nebol vnútorne členený na kapitálové výdavky a finančné operácie,
- po schválení rozpočtu obec nevykonala jeho rozpis na svoje rozpočtové organizácie, čím nepostupovala v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu po termíne jeho schválenia obecným zastupiteľstvom, čím porušil zákon o obecnom zriadení.

V roku 2008 obec zmeny rozpočtu nevykonávala rozpočtovými opatreniami, ktoré by schvaľovalo obecné zastupiteľstvo uzneseniami a zároveň nevedla operatívnu evidenciu o všetkých vykonaných rozpočtových opatreniach, čo bolo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Po skončení rozpočtového roka 2008 obec súhrnne spracovala údaje o svojom rozpočtovom hospodárení v návrhu záverečného účtu obce za rok 2008 (ďalej len „záverečný účet“), ktorý obecné zastupiteľstvo dňa 30.06.2009 prerokovalo a uznesením ho schválilo s výhradou. K schváleniu záverečného účtu s výhradou obecné zastupiteľstvo neprijalo opatrenia na nápravu nedostatkov, čím porušilo zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Záverečný účet neobsahoval v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy bilanciu aktív a pasív.

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bolo preverené na financovaní projektu „Obnova, rekonštrukcia a prístavba kultúrneho domu a obecného úradu Valča“ (ďalej len „projekt“), ktorý bol spolufinancovaný z prostriedkov štátneho rozpočtu a Európskeho spoločenstva. Celková výška poskytnutého nenávratného finančného príspevku bola v sume 382 073,40 eur, čo predstavovalo 100 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu projektu. Kontrolou boli preverené všetky výdavky týkajúce sa realizácie projektu.

Kontrolou zmlúv uzatvorených počas realizácie projektu bolo zistené, že v troch prípadoch pred podpisom zmluvy nebolo vykonané verejné obstarávanie tovarov, prác a služieb. V jednom prípade obec uzatvorila mandátnu zmluvu, predmetom ktorej bolo vypracovanie podkladov a zrealizovanie verejného obstarávania zhotoviteľa projektu aj napriek tomu, že v tom čase mala uzatvorenú ďalšiu mandátnu zmluvu s tou istou spoločnosťou, predmetom ktorej bolo okrem iného aj vykonanie verejného obstarávania zhotoviteľa projektu. Obec uhradením dodávateľských faktúr na základe takto uzatvorených zmlúv nehospodárne vynaložila finančné prostriedky v celkovej sume 9 225,00 eur, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

V prípade výberu zhotoviteľa projektovej dokumentácie obec nearchivovala doklady súvisiace s jeho výberom, čím nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Kontrolou zaúčtovania všetkých výdavkov súvisiacich s realizáciou projektu bolo zistené, že obec v rozpore so zákonom o účtovníctve uhradila výdavok za externý manažment projektu na základe nepreukázateľného účtovného dokladu. Dodávateľská faktúra neobsahovala prehľad vykonaných činností, ktorý podľa zmluvy podliehal schváleniu zo strany obce.

Postup pri obstarávaní zákaziek vybraných výdavkov bol preverovaný na výbere zhotoviteľov dvoch projektov:

- výstavba nájomných bytov – podlimitná zákazka,
- rekonštrukcia a prístavba kultúrneho domu a obecného úradu – podprahová zákazka.

Kontrolou bolo zistené, že v prípade verejného obstarávania výstavby nájomných bytov obec zaslala Úradu pre verejné obstarávanie oznámenie o výsledku verejného obstarávania až 23 dní po uzavretí zmluvy o dielo, čo bolo v rozpore so zákonom o verejnom obstarávaní.

V prípade verejného obstarávania na výber zhotoviteľa stavebných prác rekonštrukcie a prístavby kultúrneho domu a obecného úradu obec vo výzve na predloženie ponuky a v súťažných podkladoch uviedla, že podmienkou účasti bolo predloženie dokladu o oprávnení podnikateľ nie staršom ako tri mesiace ku dňu predloženia ponuky, čím obec konala nad rámec zákona o verejnom obstarávaní.

Zhrnutie

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov bolo zistené:

- obec nemala obecným zastupiteľstvom schválené zásady hospodárenia s majetkom,
- pri zostavení rozpočtu obec neuplatňovala rozpočtovú klasifikáciu,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- schválený rozpočet nebol vnútorne členený na kapitálové výdavky a finančné operácie,
- zmeny rozpočtu neboli realizované rozpočtovými opatreniami,
- obec schválený rozpočet nerozpísala na svoje rozpočtové organizácie,
- záverečný účet obce neobsahoval bilanciu aktív a pasív,
- k schválenému záverečnému účtu s výhradou obecné zastupiteľstvo neprijalo opatrenia,
- obec nehospodárne vynaložila finančné prostriedky tým, že uhradila dodávateľské faktúry na základe troch zmlúv uzatvorených bez verejného obstarávania na výber dodávateľa predmetu zmluvy a jednej zmluvy, predmetom ktorej bolo vypracovanie dokumentácie a zrealizovanie verejného obstarávania aj napriek tomu, že v tom čase mala uzatvorenú ďalšiu zmluvu s tou istou spoločnosťou, predmetom ktorej bolo okrem iného aj vykonanie verejného obstarávania,
- v jednom prípade obec uhradila výdavok na základe nepreukázateľného účtovného dokladu,
- obec nearchivovala doklady súvisiace s výberom zhotoviteľa projektovej dokumentácie a oznámenie o výsledku verejného obstarávania nezaslala Úradu pre verejné obstarávanie v stanovenom termíne.