

SPRÁVA

o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vinodol

za rok 2014

Február 2015

Obsah

1. ÚVOD	1
2. KONTROLNÁ ČINNOSŤ	2
2.1. ZAMERANIE KONTROLNEJ ČINNOSTI	2
2.2. VÝSLEDKY KONTROL	3
2.3. KONTROLNÉ ZISTENIA	3
3. OSTATNÉ ČINNOSTI	6
3.1. PODANÉ STANOVISKÁ, ODPORÚČANIA A SPRÁVY	6
4. ZÁVER	7

1. Úvod

Pri vykonávaní kontrolnej činnosti som sa v hodnotenom období roku 2014 riadil zákonom SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, ako aj zákonom NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Oblasť výkonu kontrolnej činnosti, ako aj predmet následnej finančnej kontroly bol určený Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vinodol na 1. polrok 2014 a Plánom kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vinodol na 2. polrok 2014, ako aj z požiadavkou Obecného zastupiteľstva obce Vinodol, ktorá vyplývala z prijatého uznesenia obecného zastupiteľstva vo Vinodole Uznesenie č. 145/10/13 zo 16. zasadnutia konaného dňa 15.10.2013, ktorým bola určená úloha vykonať následnú finančnú kontrolu prevádzky služobných motorových vozidiel značky Mercedes Vito a dvoch vozidiel značky Škoda Felícia. V predloženej Správe o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vinodol za rok 2014 sú uvedené kontrolné zistenia preukázané následnými finančnými kontrolami, ktoré boli ukončené v kalendárnom roku 2014 až do 24. februára roku 2015.

Cieľom následných finančných kontrol bolo hlavne kontrola účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce, kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov vrátane všeobecne záväzných nariadení obce a kontrola dodržiavania interných predpisov obce v rozsahu kontrolovaného obdobia.

V treťom bode Správy o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Vinodol za rok 2014 sú zhrnuté najdôležitejšie aktivity týkajúce sa ostatnej činnosti hlavného kontrolóra obce.

2. Kontrolná činnosť

V hodnotenom roku bolo ukončených 5 kontrol, a to kontrola

- postupov pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác,
- prechodu na akruálne účtovníctvo obce,
- plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Vinodol prijatých v 1. polroku 2013,
- prevádzky motorových vozidiel Mercedes Vito a dvoch Škody Felícií,
- dotácií poskytnutých obcou v roku 2012 a 2013,

zo zahájených kontrol v hodnotenom roku boli do 18.2.2015 ukončené 2 kontroly, kontrola

- plnenia uznesení Obecného zastupiteľstva obce Vinodol prijatých v 2. polroku 2013,
- postupu obce Vinodol pri vymáhaní daňových pohľadávok a uplatňovanie sankčných mechanizmov,

zo zahájených kontrol v hodnotenom roku boli do 24.2.2015 neukončené 3 kontroly, t. j. kontrola:

- dodržiavania zákona o štátnej správe v školstve, kontrola tvorby a plnenia rozpočtu (kontrola rozpočtu príjmov a výdavkov), kontrola čerpania verejných prostriedkov, verejného obstarávania, kontrola platových pomerov zamestnancov, kontrola hospodárenia a nakladania so zvereným majetkom, kontrola vedenia účtovníctva, kontrola vykonávania predbežnej a priebežnej finančnej kontroly v subjekte Základná škola - Vinodol, Školská 1,
- plnenia prijatých opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami v roku 2013,
- dodržiavania a uplatňovania zákona NR SR č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov na OcÚ Vinodol.

2.1. Zameranie kontrolnej činnosti

Kontrolné akcie boli zamerané najmä na kontrolu hospodárenia a nakladania s majetkom obce, správnosť a oprávnenosť financovania bežných a kapitálových výdavkov, na hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia a poskytnutia finančných prostriedkov, kontrolu dodržiavania postupov verejného obstarávania tovarov, prác a služieb, správnosť a úplnosť účtovníctva v kontrolovaných subjektoch Obec Vinodol a Základná škola - Vinodol, Školská 1, ako aj na kontrolu dodržiavania zmluvných vzťahov vyplývajúcich zo zmlúv uzavretých medzi obcou Vinodol ako poskytovateľom dotácie a zmluvným partnerom ako prijímateľom, u ktorých pri kontrole dotácií kontrolovaným subjektom bola obec Vinodol, ďalej kontrolu plnenia uznesení, opatrení na nápravu nedostatkov zistených následnými finančnými kontrolami prijatých obcou, vymáhania daňových pohľadávok a uplatňovanie sankčných mechanizmov a na kontrolu dodržiavania ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov.

2.2. Výsledky kontrol

Na základe výstupných materiálov zo siedmich ukončených následných finančných kontrol vyplýva, že v šiestich prípadoch bola kontrola ukončená vyhotovením správy o výsledku následnej finančnej kontroly, čo znamená, že pri týchto kontrolách boli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, resp. interných predpisov a v jedno prípade, kedy kontrolou neboli zistené nedostatky, bol v súlade s ustanovením § 21 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov vyhotovený záznam o výsledku následnej finančnej kontroly.

2.3. Kontrolné zistenia

Z celkového počtu 39 kontrolných zistení boli hlavným kontrolórom obce v správach o výsledku následnej finančnej kontroly kontrolovaného subjektu „Obec Vinodol“ zdokumentované nasledovné porušenia:

- Článku V. Smernice Obce Vinodol o postupe pri verejnom obstarávaní podľa zák. č. 25/2006 Z. z., *tým, že kontrolovaný subjekt v siedmich prípadoch nevykonával verejné obstarávanie spôsobom výberu uchádzača na zákazku s nízkou hodnotou formou prieskumu trhu,*
- § 102 ods. 4 zákona NR SR č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení neskorších predpisov a Článku VI. ods. 1 Smernice Obce Vinodol o postupe pri verejnom obstarávaní podľa zák. č. 25/2006 Z. z., *tým, že obec raz štvrtročne nezverejnila na svojom webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,- EUR,*
- § 16 ods. 12 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve *nedodržaním zásady bilančnej kontinuity, tým že boli zistené rozdiely medzi konečným zostatkom účtov 021 a 028 vykázaným v súvahe k 31.12.2007 a začiatočnými stavmi týchto účtov vykázaných k 1.1.2008, resp. konečným zostatkom a začiatočným stavom majetkových účtov vykázaných v hlavnej knihe k 1.1.2008 a § 8 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve nezabezpečením správnosti účtovníctva obce,*
- § 13 ods. 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve *tým, že kontrolovaný subjekt nezostavil účtovný rozvrh v súlade s rámcovou účtovou osnovou,*
- § 17 ods. 2 písm. c), d), e) a f) zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrenia MF SR z 5.12.2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky *neuvedením zákonom stanovených náležitostí účtovnej závierky a nesprávnym zostavením Výkazu ziskov a strát,*
- § 30 ods. 1 a 2 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve *tým, že obec nevypracovala za účty pohľadávok, záväzkov, pozemkov a pokladne inventúrne súpisy a § 30 ods. 2 písm. a), b), d) e) a i) zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve tým, že nevyhotovila inventúrne súpisy s predpísanými náležitosťami,*

- § 30 ods. 3 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve *tým, že stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch kontrolovaný subjekt neporovnal so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledok porovnania neuviedol v inventarizačnom zápise,*
- § 4 ods. 1 písm. a) Výnosu Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. 29775/2007-II/1 o poskytovaní dotácií v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky, došlo k nedodržaniu ustanovenia § 13 ods. 3 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov, *tým, že starosta obce v súvislosti s podieľaním sa na výkone osobitného príjemcu vykonával funkciu zamestnanca, za čo mu bola vyplácaná odmena,* čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 594,30 EUR. *Týmto konaním kontrolovaný subjekt zároveň umožnil bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,*
- § 5 ods. 1 zákona NR SR č. 253/1994 Z.z. o právnom postavení a platových pomeroch starostov obcí a primátorov miest v znení neskorších predpisov *vyplatením odmeny starostovi obce na základe neplatného a nevykonateľného uznesenia obecného zastupiteľstva, nakoľko prijaté uznesenie o schválení odmien starostovi obce a poslancom obecného zastupiteľstva nebolo v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov,* porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých v celkovej výške 2 720,74 EUR *tým, že došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, a to neoprávneným vyplatením odmien starostovi obce a poslancom obecného zastupiteľstva. Týmto konaním kontrolovaný subjekt zároveň umožnil bezdôvodné obohatenie získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmeny a doplnení niektorých zákonov,*
- § 8 ods. 1 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v nadväznosti na odsek 4 citovaného paragrafu *tým, že kontrolovaný subjekt mal vo svojom majetku evidované služobné motorové vozidlá, ku ktorým nevedol evidenciu jász, neschvaľoval prepravné úkony, a taktiež nevykazoval a nehodnotil ich spotrebu pohonných hmôt,*
- § 6 ods. 1, § 10 ods. 1 písm. a), b), e), f) a g) zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve *tým, že kontrolovaný subjekt nevyhotovoval účtovné doklady (výdavkové pokladničné doklady) s predpísanými náležitosťami,*
- porušenie finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 6 931,15 EUR *tým, že došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, a to uplatnením neoprávnených výdavkov na spotrebované PHM služobného motorového vozidla značky Mercedes-Benz Vito 110 D s ev. č. NR-934BY, ako rozdielu medzi skutočným a účtovným stavom a tým, že kontrolovaný subjekt vyplatením neoprávnených výdavkov na spotrebované*

PHM umožnil bezdôvodné obohatenie, došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. g) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,

- *Článku II. ods. 1 Zmluvy o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Vinodol v roku 2012 č. 3/2012 a č. 6/2012 poskytnutím dotácie príjemcom v hotovosti, kde tým obec, ako subjekt verejnej správy, ktorý je poskytovateľom verejných prostriedkov, porušil finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. m) zákona NR SR č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov vo výške 4 100,00 € a neoverením súladu pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenou zmluvou došlo zo strany poskytovateľa dotácie došlo k porušeniu ustanovenia § 9 ods. 1 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,*
- *Čl. X ods. 5 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2011 o dotáciách tým, že obec, ako poskytovateľ dotácie, uviedla v zmluve o poskytnutí finančnej dotácie z rozpočtu obce Vinodol iný termín zúčtovania dotácie, ako je termín určený vo VZN č. 1/2011,*
- *Čl. III. ods. 8 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2011 o dotáciách tým, že obec v roku 2012 nepožadovala preukázanie iných zdrojov pokrývajúcich na celú činnosť žiadateľov Senior klub – Vinodol a Základná škola – Vinodol, Školská 1 (DFS Sílešánek),*
- *Čl. V. ods. 2 a 3 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2011 o dotáciách neprerokovaním písomných žiadostí a návrhu na poskytnutie dotácií Finančnou komisiou,*
- *Čl. VIII. ods. 1 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2011 o dotáciách tým, že obec žiadateľom nezaslala písomné oznámenia o schválení alebo neschválení dotácie,*
- *Čl. IX. ods. 1 písm. a) Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2011 o dotáciách tým, že obec vo vyhotovených a uzatvorených zmluvách o poskytnutí dotácie v kontrolovanom období neurčila termín, do ktorého poukáže dotáciu na účet žiadateľa alebo vyplatí cez pokladňu obecného úradu,*
- *§ 7 ods. 6 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov tým, že kontrolovaný subjekt poskytol dotácie za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce, u ktorých nezabezpečil zúčtovanie s rozpočtom obce,*
- *§ 16 ods. 12 zákona NR SR č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov tým, že obec neprerokovala návrh záverečného účtu za rok 2012 do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka,*
- *§ 16 ods. 2 písm. d) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov tým, že obecný úrad nezabezpečil vykonanie uznesenia Obecného zastupiteľstva obce Vinodol č. 164/12/13 zo dňa 9.12.2013,*
- *§ 16 ods. 1 SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov tým, že kontrolovaný subjekt nezaradil vec umiestnenia videohier do programu najbližšieho zasadnutia*

obecného zastupiteľstva, čo vyplývalo z prijatého uznesenia Obecného zastupiteľstva obce Vinodol č. 138/07/13,

- § 80 ods. 1 zákona NR SR č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov *tým, že kontrolovaný subjekt vo vyhotovených výzvach na zaplatenie nedoplatkov miestnych daní a miestnych poplatkov určil náhradnú lehotu na zaplatenie alebo odvedenie dane, resp. poplatku kratšiu ako 15 dní, t. j. 8 dní, v týchto vyhotovených výzvach neupovedomil daňových dlžníkov o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku, o možnosti proti výzve podať námietku do 15 dní od jej doručenia, a taktiež, že podanie námietky má odkladný účinok, obec, ako správca dane,*
- § 156 zákona NR SR č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov *tým, že obec, ako správca dane, nevyrubila daňovým subjektom, resp. daňovým dlžníkom, za vzniknuté daňové nedoplatky úrok z omeškania,*
- § 9 ods. 1 a ods. 5 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov *tým, že obec ako orgán verejnej správy vykonala predbežnú finančnej kontroly, resp. overila pripravovanú finančnú operáciu vecne príslušným zamestnancom len formálne, tzn., že pri vykonaní predbežnej finančnej kontroly nezistila nedostatky napriek tomu, že sa vyskytli.*

3. Ostatné činnosti

3.1. Podané stanoviská, správy, oznámenia a postúpenie sťažností

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

- Správa o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Obce Vinodol v roku 2013.

V súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov:

- Stanovisko k návrhu Záverečného účtu obce Vinodol za rok 2013,
- Stanovisko hlavného kontrolóra obce k návrhu programového rozpočtu obce na rok 2015 a viacročnému rozpočtu na roky 2015 až 2017.

V súlade s § 13 ods. 2 písm. k) zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a s § 3 ods. 2 zákona č. 301/2005 Z.z. Trestný poriadok v znení neskorších predpisov:

- Oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že bol spáchaný trestný čin z dôvodu získaných kontrolných zistení po ukončení následnej finančnej kontroly prevádzky motorových vozidiel Mercedes Vito a dvoch Škody Felícií vykonanej v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe prijatého uznesenia Obecného zastupiteľstva vo Vinodole č. 145/10/13 zo 16. zasadnutia konaného dňa 15.10.2013 v obci Vinodol.

V súlade s ustanovením § 9 zákona NR SR č. 9/2010 Z.z. o sťažnostiach:

- Sťažnosť s číslom podania 121/2014 doručenu dňa 14.2.2014 na Obecný úrad Vinodol adresovaná hlavnému kontrolórovi obce, bola pre moju nepríslušnosť na jej vybavenie postúpená Okresnej prokuratúre Nitra z dôvodu, že bola podaná proti činnosti poslancov obecného zastupiteľstva, ako aj tým, že oblasť vybavovania sťažností obec nemá upravenú vnútorným predpisom.

4. Záver

K nedostatkom uvedeným v správach o výsledku následných finančných kontrol č. 5/2013, 7/2013 a č. 1/2014 boli zo strany kontrolovaného subjektu podané námietky, ktoré boli v celom rozsahu vyhodnotené ako neopodstatnené. Odôvodnenie o neopodstatnenosti podaných námietok som uviedol vo vyhotovených a kontrolovanému subjektu zaslaných stanoviskách hlavného kontrolóra obce Vinodol k námietkam ku kontrolným zisteniam uvedených v jednotlivých správach o výsledku následne finančnej kontroly. Štatutárny zástupca kontrolovaného subjektu, t. č. Stanislav Melišek, starosta obce Vinodol odmietol podpísať Zápisnicu o prerokovaní správy z následnej finančnej kontroly č. 2/2014, kde podľa § 22 ods. 2 zákona NR SR č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov: *„Následná finančná kontrola sa po prerokovaní správy považuje za skončenú aj vtedy, ak sa kontrolovaný subjekt odmietne oboznámiť so správou, písomne sa k nej nevyjadrí alebo odmietne podpísať zápisnicu. Tieto skutočnosti sa uvedú v zápisnici“*. Kontrolovaný subjekt prijal opatrenia zamerané na nápravu nedostatkov zistených následnou finančnou kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku, ktorých plnenie budem v nasledujúcom období sledovať a kontrolovať.

Vo Vinodole, dňa 24.2.2015

Ing. Anton Zaťko
hlavný kontrolór obce