Hlavný kontrolór obce Nižný Kručov

Správa o kontrole č. 1/2015

Na základe výkonu funkcie hlavného kontrolóra obce vykonal Bartolomej Marcinčin, finančnú kontrolu nakladania s finančnými prostriedkami obce Nižný Kručov (ďalej len „obec") a dodržiavania rozpočtových pravidiel v obci za obdobie prvého polroku roku 2015.

Účelom kontroly bolo preveriť zákonnosť nakladania s finančnými prostriedkami obce, ako aj dodržiavanie vnútorných predpisov obce.

Kontrola bola vykonaná v kontrolovanom subjekte – v Obecnom úrade Obce, v čase od 20.7.2015 do 21.8. 2015.

Kontrolovaný subjekt zastupovali: Bc. Vladimíra Hermanovská – starostka obce
Zuzana Marcinčinová – zamestnankyňa obce

Predmet kontroly:

Súlad čerpania finančných prostriedkov so schváleným rozpočtom obce, efektívnosť nakladania s prostriedkami obce a efektívnosť nakladania s majetkom obce

Kontrolné zistenia:

Súlad čerpania finančných prostriedkov so schváleným rozpočtom obce, efektívnosť nakladania s prostriedkami obce a efektívnosť nakladania s majetkom obce:

predmetom kontroly boli vybrané nákladové položky, a to: náklady na právne služby, náklady na cestovné náhrady, náklady na telekomunikačné služby, zákazky podľa § 9 ods. 9 z.č. 25/2006 Z.z.

a) *Náklady na právne služby*: na právne služby má obec v rozpočte vyčlenených na rok 2015 sumu 800 eur. Skutočné výdavky na právne služby ku dňu vykonania kontroly predstavovali sumu 1981 eur (už zaplatené faktúry) a sumu 1560 eur (ešte nezaplatené faktúry). Povolený presun v rámci rozpočtu predstavuje sumu 1000 eur.

   Z uvedených zistení vyplýva, že u právnych služieb sa realizovali úhrady výdavkov, ktoré neboli v rozpočte schválené čím bolo porušené ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy (583/2004 Z.z.), podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a rozpočtové

prostriedky môže použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. (§ 13 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z.z.).

Podľa § 14 citovaného zákona zmeny rozpočtu obce je oprávnené schváliť iba obecné zastupiteľstvo.

Ďalej bolo porušené ustanovenie § 19 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Takéto konanie je porušením finančnej disciplíny podľa § 31 z.č. 523/2004 Z.z. , za ktoré zodpovedá starostka obce.

b) *Náklady na telekomunikačné služby (mobily a internet)*: bolo zistené, že do pokladne obce sú mesačne uhrádzané platby starostkou obce, ktoré na základe kontrolných zistení boli identifikované ako platby za dobíjanie kreditov na súkromné mobily, čomu nasvedčuje zistenie, že obec nepoužíva telefóny na kredit, ale na mesačný paušál. Starostka obce teda prostredníctvom telefónu obce dobíja kredity na mobilné zariadenia nepoužívané obcou, a takto použité prostriedky obce potom obci vracia platbou v hotovosti do pokladne obce.

Okrem uvedeného bolo zistené, že obec hradí 2-krát náklady na internet: 1-krát internet na pevnej linke od Telekomu a 1-krát mobilný internet od Orange.

Konštatujem porušenie finančnej disciplíny rovnako ako pri bodea) za ktoré zodpovedá starostka obce. Pri platbách za pevný a mobilný internet konštatujem neefektívne a nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami obce.

c) *Náklady na cestovné náhrady*: bolo zistené, že starostka obce vykazuje pracovné cesty s použitím súkromného motorového vozidla tov. zn.: ..... evidenčné číslo: ..... Na uvedené vozidlo sú pravidelne vystavované vyúčtovania pracovných ciest. V rozpočte obce je na cestovné náhrady stanovená suma 2500 eur. Za kontrolované obdobie 6 mesiacov náklady na cestovné náhrady dosiahli sumu 2420 eur. Pracovné cesty, ich účel a použitie dopravného prostriedku schvaľuje starostka obce, ktorá súčasne aj tieto pracovné cesty vykonáva, a ktorej sú cestovné náhrady preplácané.

Aj keď pri cestovných výdavkoch (náhradách) nedošlo k čerpaniu prostriedkov obce nad rámec sumy schválenej v rozpočte obce konštatujem, že takýto spôsob úhrady cestovných

výdavkov, ktoré schvaľuje a súčasne čerpá jedná a tá istá osoba, je nehospodárne a neefektívne nakladanie s prostriedkami obce.

d) *Obstaranie zákazky podľa § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z.z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov - práce na vyčistenie kanála a na kanalizačnej prípojke:* po predložení ponúk bola ako víťazná vyhodnotená ponuka firmy Jozef Homola, ktorá nemá živnostenské oprávnenie na žiadnu z požadovaných prác.

Podľa zákona o verejnom obstarávaní (z.č. 25/2006 Z.z..) sa verejného obstarávania môže zúčastniť len ten, kto spĺňa podmienky účasti týkajúce sa osobného postavenia, pričom podľa § 26 ods. 1 písm. f) citovaného zákona, medzi takúto podmienku patrí aj to, že takýto subjekt preukáže, že je oprávnený dodávať tovar, uskutočňovať stavebné práce alebo poskytovať službu vo vzťahu aspoň k jednému predmetu zákazky, na ktorú predkladá uchádzač ponuku alebo žiadosť o účasť.

Aj v prípade, že sa jedná o zákazku podľa § 9 ods. 9 zákazku je nesporné, že ju obec môže zadať iba uchádzačovi, ktorý požadované práce a služby má v predmete svojej podnikateľskej činnosti, čo zdokladuje predložením živnostenského oprávnenia alebo výpisu z obchodného registra (v prípade, že sa doň zapisuje). Naviac – časť zadávaných prác je obec schopná zrealizovať vlastnými zamestnancami, a teda efektívnejšie a hospodárnejšie.

e) *Iné:* na webovom sídle obce sú zverejnené faktúry v iných sumách ako sú zaevidované v účtovníctve. Napríklad faktúry od f. Orange, Ing. arch Jozef Bednár a pod.

Konštatujem porušenie zákona č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov.

Správa vypracovaná dňa 14.8. 2015

Bartolomej Marcinčin
kontrolór obce

Starostka obce Bc. Vladimíra Hermanovská bola so správou oboznámená dňa .....
2015 s tým, že námietky ku kontrolným zisteniam môže podať v lehote do ..... 2015.

Za kontrolovaný subjekt:

Bc. Vladimíra Hermanovská, starostka obce: .....

Zuzana Marcinčinová, zamestnankyňa obce: .....