

Informatívna správa
o výsledku kontroly procesu prípravy a realizácie mikroprojektov cezhraničnej spolupráce na
Obecnom úrade Sučany uvedených v Správe č. 05/2012.

Vážené pani poslankyne, vážení páni poslanci,
v súlade s ustanovením § 18f, ods. 1, písmeno d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení,
predkladám správu o výsledku kontroly ukončenej ku dňu 5. novembra 2012.

Správa č. 05/2012
z kontroly bežných výdavkov – Kontrola procesu prípravy a realizácie mikroprojektov
cezhraničnej spolupráce.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2012 schváleného na Obecnom zastupiteľstve v Sučanoch 20.6.2012 a následného poverenia na vykonanie kontroly č. 05/2012 vydaného hlavným kontrolórom obce Sučany dňa 2.8.2012.

Kontrolovaný subjekt: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolované obdobie: roky 2010 - 2012
Dátum kontroly: od 2.8.2012 do 30.9.2012
Miesto kontroly: Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolu vykonal : Ing. Vladimír Plžik
Predmet kontroly: Kontrola bežných výdavkov – Kontrola procesu prípravy a realizácie mikroprojektov cezhraničnej spolupráce.

Hlavný kontrolór vykonal kontrolu v súlade s ustanovením § 18d zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Z.z. v znení neskorších predpisov a ustanovením § 11 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite č. 502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov .
Kontrola bola zameraná na kontrolu bežných výdavkov – Kontrola procesu prípravy a realizácie mikroprojektov cezhraničnej spolupráce, ako aj iných skutočností súvisiacich s predmetom kontroly.

Kontrolou zistené skutočnosti

1. OZ schválilo na svojom zasadnutí 16.12.2009 č. uznesenia 9/2009 C25 „Spracovanie projektu k finančnému príspevku: Kultúrne a spoločenské výmeny seniorov zo Sučian a Fulneku“. Súčasťou uznesenia nie je realizácia akcie ani vyčlenenie financií. V zápisnici z tohto OZ je pri tomto bode uvedené, že OZ odsúhlasilo „spracovanie projektu k finančnému príspevku: Kultúrne a spoločenské výmeny seniorov zo Sučian a Fulneku a finančné krytie 5% ako spoluúčasť obce t.j. 1000 €“. Uznesenie OZ o spoluúčasti obce nie je teda v súlade so zápisnicou. Pri 5% spoluúčasti obce vo výške 1.000 € by sa pritom malo jednať o projekt vo výške 20 tis. €.

Následne obec uzavrela s Trenčianskym samosprávnym krajom /TSK/ zmluvu o poskytnutí finančného príspevku č. 2010/0129 z 5.5.2010, na základe ktorej obec Sučany v rámci podpory poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva po splnení podmienok obdrží v rámci mikroprojektu „Kultúrne a spoločenské výmeny seniorov zo Sučian a Fulneku“ z ERDF 8.875,70 € a zo štátneho rozpočtu 1.044,20 € /spolu 9.919,90 €/. Zároveň obec vyčlení na tento projekt vlastné zdroje vo výške 522,10 €, čím celkové oprávnené náklady činia celkom 10.442,00 €. Termín ukončenia projektu bol stanovený na 31.10.2010.

Projekt bol zahájený 1.4.2010 a oficiálne 31.10.2010 bol ukončený. Podľa zoznamu deklarovaných výdavkov si obec nárokovala na preplatenie sumu 10.157,93 €. Na základe kontroly správcu Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo schválené preplatenie **6.760,45 €**, ktoré pozostávajú zo zdrojov EÚ vo výške 5.746,38 €, zo štátneho rozpočtu 676,04 € a spolufinancovania z rozpočtu

obce 338,03 €. Vykonanou kontrolou neboli schválené náklady vo výške **3.397,48 €**, pričom sa jednalo najmä o všetky výdaje, ktoré súviseli s organizovaním zájazdu do oblasti Pienin – Červený Kláštor a Jablonka. V rámci fondu mikroprojektov sú ako oprávnené územia /NUTS III/, v ktorých bolo možné vykonávať aktivity súvisiace s mikroprojektom na slovenskej strane uvedené len kraje Trnavský, Trenčiansky a Žilinský. Uvedené nebolo v rámci zájazdu do Prešovského kraja a Poľskej republiky dodržané. Zároveň neboli dodržané aktivity, ku ktorým sa obec zaviazala a ktoré boli súčasťou zmluvy s TSK – návšteva Šútovského vodopádu, Oravského zámku a priehrady, splavovanie Váhu, návšteva Múzea slovenskej dediny, Národného múzea a SKD v Martine, ktoré neboli realizované. Ako výdavok čerpaný v rozpore so schváleným plánom bola tiež posúdená aj návšteva bazéna v Turčianskych Tepliciach, nakoľko podľa plánu sa malo jednať o vstup do kultúrnych inštitúcií.

Na základe porušenia podmienok uvedených v zmluve resp. v prílohe k zmluve neboli schválené nasledovné výdavky /buď definované ako neoprávnená aktivita alebo výdavok nebol čerpaný v súlade so schváleným rozpočtom/:

č. dokladu obec-fond	druh nákladu	deň	suma /v €/
70605/10-282/1	zájazd do Č. Kláštora /doprava Sobek Turany - SR/	7.7.2010	500,-
70634/10-282/2	zájazd do Č. Kláštora /mesto Fulnek prefaktúracia - ČR/	7.7.2010	263,-
70611/10-211/2	českí účastníci zájazdu /Č. Kláštor/	7.7.2010	777,47
70611/10-211/3	slovenskí účastníci zájazdu /Č. Kláštor/	7.7.2010	777,47
P 1/1921-34/1	koordinátor zájazdu v SR na základe zmluvy o dielo /Č. Kláštor/	7.7.2010	250,-
P 1/1190- 62/3	rehabilitačný bazén kúpele Turčianske Teplice	31.5.2010	297,60
70595/10-62/3	splav Dunajca - Č. Kláštor	9.7.2010	335,86
P1/1710 a 1816 - 41/1	info plagát /toner a kancelárske potreby/	28.7.2010 a 7.9.2010	67,71
70821/10-28/1	zájazd do ČR – neuznané nutné vedľajšie výdavky z fa	16.9.2010	40,-
+ rôzne doklady	zájazd v ČR – odpočítané náklady na šoféra		83,73
+ rôzne doklady	iné drobné výdaje najmä z dôvodu prepočítania platným kurzom		4,64
Celkom			3.397,48

Pritom však niektoré náklady súvisiace s hore uvedenými aktivitami boli vyššie, pričom obec si nárokovala preplatenie len určitej časti z faktúry a to u:

- fa č. 70611/10 od firmy D.J.K. Košice bolo zo sumy zaplatenej obcou Sučany 2.634,45 € /stravovanie a ubytovanie 91 hostí/ nárokovanych u TSK len 1.554,94 € - 777,47 € + 777,47 € /ktoré neboli uhradené – viď vyššie/
- a u fa 70480/10 od Hotela Vyšehrad Turčianske Teplice bolo zo sumy zaplatenej obcou 5.958 € /4.808 € rekondičný pobyt 5 dní, 900 € vstup do kultúrnych inštitúcií a 250 € koordinátor/ nárokováná suma uvedená v rozpočte projektu 4.000,- €.

Po pripočítaní týchto rozdielov obec uhradila za aktivity spojené s realizáciou tohto programu 6.435 €, ku ktorým je potrebné pripočítať povinnú finančnú spoluúčasť obce vo výške 338,03 €. Zároveň kontrolou boli zistené i náklady, ktoré neboli nárokované, pričom súviseli priamo s daným projektom – doklad P1/1628 z 12.7.2010 činnosť KD zájazd v Č. Kláštore 6.7.2010 v sume 219,39 € /strava 146,52 €, náklad na PHM 70,37 € a parkovanie 10 €/ a doklad P1/1523 zo 6.7.2010 poháre na zájazd v sume 9,12 €. Celkom teda obec uhradila zo svojho rozpočtu na danú akciu **7.001,53 €**, z mimorozpočtových zdrojov obce bolo uhradených **6.422,42 €**, čo znamená, že po uzavretí a vyhodnotení akcie, **obec zo svojho rozpočtu zaplatila vyššiu sumu ako získala.**

Ďalším zisteným nedostatkom je, že vo väčšine objednávok nie je uvedená suma, za akú má byť daná služba poskytnutá – porušenie Internej smernice obce na vedenie účtovníctva v podmienkach obce Sučany z mája 2005 a písm. c/ ods. 1 § 10 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov, pričom niektoré objednávky vystavila a schválila, ale aj predbežné kontroly podľa údajov na kontrolných listoch vykonala bývalá hlavná kontrolórka obce - porušenie ods. 3 §

6 zákona o finančnej kontrole č.502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je hlavnému kontrolórovi zakázané vykonávať predbežnú a priebežnú kontrolu.

V roku 2010 bolo v rozpočte obce schválené v kapitole 10.2.0.1 sociálne služby v položke 630 – tovary a služby suma **16.411,- €**. K 31.12.2010 došlo v danej položke k čerpaniu nákladov vo výške **23.415,- €**, medzi inými i nákladov súvisiacich s predmetom kontroly vo výške 13.423,95 €, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, 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. Uvedené vyčlenenie financií nebolo pred uzavretím zmluvy v danej výške schválené ani uznesením OZ ani v rozpočte obce, čím došlo k porušeniu § 11 ods. 4 písm b/ zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obecnému zastupiteľstvu vyhradené schvaľovanie rozpočtu a jeho zmien.

2. OZ schválilo na svojom zasadnutí 27.12.2010 č. uznesenia 8/2010 F2 až F4 :

F 2 - „predloženie žiadosti o Finančný príspevok v rámci Programu cezhraničnej spolupráce SR-ČR, 2007-2013 na realizáciu mikroprojektu „ Rozvoj historického a spoločenského cezhraničného prepojenia Obce Sučany a Mesta Fulnek “

F3 - „zabezpečenie realizácie predmetného projektu po schválení “ a

F4 - „ spolufinancovanie projektu vo výške **996,07 EUR** z vlastných zdrojov obce /z rozpočtu/“.

Následne obec uzavrela s Trenčiansky samosprávnym krajom zmluvu o poskytnutí finančného príspevku č. 2011/0301 z 15.8.2011, na základe ktorej obec Sučany v rámci podpory poskytovanej z fondov Európskeho spoločenstva obdrží v rámci vyššie uvedeného mikroprojektu z ERDF 13.656,78 € a zo štátneho rozpočtu 1.606,68 € /spolu 15.263,46 €/ . Zároveň obec vyčlení na tento projekt vlastné zdroje vo výške 803,34 €, čím celkové oprávnené náklady činia celkom 16.066,80 €. Projekt bol zahájený 1.3.2011 a oficiálne 30.9.2011 bol ukončený. Podľa zoznamu deklarovaných výdavkov si obec nárokovala na preplatenie sumu 14.374,41 €. Na základe kontroly správcu Trenčianskeho samosprávneho kraja bolo schválené čerpanie **10.941,38 €**, ktoré pozostávajú zo zdrojov EÚ vo výške 9.300,17 €, zo štátneho rozpočtu 1.094,13 € a spolufinancovania z rozpočtu obce 547,08 €. Vykonanou kontrolou neboli schválené náklady vo výške **3.433,03 €**. Uvedené znamená, že z rozpočtu obce bolo na tento projekt celkom vyplatených **4.021,15 €** /neuznané náklady 3.433,03 € + spoluúčasť obce 547,08 € + rozdiel medzi skutočnými nákladmi /216,- €/ a uplatňovanými nákladmi /174,96 €/ za dohodu o vykonaní práce s M. vo výške 41,04 €/.

Na základe porušenia podmienok uvedených v zmluve resp. v prílohe k zmluve neboli schválené nasledovné výdavky :

č. dokladu obec-fond	druh nákladu	deň	suma /v €/
P 1/2119 - 1.2.2.	dohoda o provedení prác	19.8.2011	422,10
1.1.1.	osobné náklady /mzdy + odvody/ odmeny	9.9.2011	811,20
P 1/1158 - 3.4/3	prednáška /dohoda o vykonaní práce/	27.5.2011	174,96
2011/70225 - 3.3/1	Eurodotácie projekt	15.4.2011	720,-
P1/1042 - 2.10/4	ubytovanie M. v Bratislave–mimo oprávneného územia	23.5.2011	36,65
2011/70567 - 2.8 2/1	dvojdňový zájazd v Sučanoch- fakturácia z mesta Fulnek	4.8.2011	399,51
P1/2120,P1/1929,P1/684,P 1/1038 - 2.11/3	neoprávnené stravné, alkohol	rôzne	190,61
P 1/1042 - 2.11 4/5	stretnutie Fulnek, občerstvenie	23.5.2011	77,46
P1/2000 - 2.10/2	ubytovanie Mestské kultúrne centrum Fulnek	2.8.2011	86,04
2011/70487 - 2.11 2/6	stretnutie Móricaove Sučany – nesúviselo s aktivitou	22.7.2011	21,20
P 1/1234 - 4.2.1	pamätná brožúra, nespĺňa minimálnu povinnú publicitu	1.6.2011	360,-
P 1/1235 - 4.2.2.	propagačné perá, nespĺňa minimálnu povinnú publicitu	1.6.2011	45,-
+ rôzne doklady – nesprávny prepočet, krátenie, nehoda ap.			88,30
Celkom			3.433,03

Zistenia pri neoprávnených resp. neuznaných nákladoch:

Obec Sučany uzavrela „Dohodu o provedení práce“ s Ing. Z., pričom nie je jasné s akým dátumom – v záhlaví je uvedený dátum uzavretia dohody 15.8.2011, pri podpisoch je uvedený dátum 1.3.2011, pričom výkon práce bol stanovený od 1.3.2011 do 15.8.2011. Dohoda bola uzavretá v súlade s ustanoveniami § 75 a § 77 zákona č. 262/2006 Sb. /český zákonník práce/, pričom uvedené bolo posúdené ako neoprávnený náklad. Vyplatenie odmeny bolo dohodnuté v eurách vo výške 422,10 €, pozostávajúcej z 315 € hrubej mzdy a 107,1 € odvod zdravotného a sociálneho poistenia za zamestnávateľa. Suma 422,10 € bola na základe príjmového pokladničného dokladu vyplatená v celosti 19.8.2011, prevzala Z. V prípade rešpektovania slovenskej legislatívy pri hrubej mzde 315 € by náklad obce bol len 377,37 € /315 € + 19% daň + 8% náklady zamestnávateľa na odvodoch do úrazového poistenia/.

Ďalšími neuznanými nákladmi bola vyplatená odmena pracovníčke obce Sučany zabezpečujúcej daný projekt, nakoľko pri uvedenej činnosti nie sú odmeny oprávneným nákladom. Z podobného dôvodu nebol uznaný náklad aj na prednášku M., realizovanej na základe dohody o vykonaní práce z 19.5.2011 v rozsahu 12,5 hodiny v sume 216 € /z ktorej si obec nárokovala 174,96 € t.j. sumu „čistú“ bez daní a odvodov zamestnávateľa/, na tému „Ako vzdelávať svoje okolie v rámci projektu rozvoj historického a spoločenského cezhraničného prepojenia“.

Podľa usmernenia riadiaceho orgánu oprávneným nákladom nie je spracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok /Eurodotácie – 720,- €/, oprávneným nákladom je napr. výpomoc pri realizácii projektu.

Minimálna publicita nebola splnená v tom, že propagačné predmety /perá, brožúry/ neobsahovali predpísané logá /EÚ, TSK/, ani údaj o tom, že tento projekt je spolufinancovaný z prostriedkov EÚ. Kontrolou bol zistený nesúlad vo faktúre č. 70528/2011 od Jiří Kantor, Fulnek medzi výkonom v km uvedenými vo faktúre v množstve 340 km a výkonom uvedeným v „Zázname o provozech vozidla vnitrostátní /?/ autobusové doprave“ v množstve 327 km. Na základe toho bolo neoprávnené vyplatené 15,80 €.

Ako neoprávnený náklad bola tiež posúdená faktúra od mesta Fulnek č. 70567/2001, ktorou Fulnek obci Sučany vyfakturoval autobusovú dopravu dvojdeného zájazdu občanov v sume 399,51 €. Súčasťou spisu je výber cenových ponúk, ktorý vykonalo mesto Fulnek a podľa ktorého bola vyhodnotená ako najvýhodnejšia ponuka na vykonanie autobusovej dopravy firma Frytrans, nie je preto potom jasné, na základe čoho realizáciu prepravy vykonalo mesto Fulnek. Tak isto ako neoprávnený náklad nebolo uznané ubytovanie, nakoľko faktúra č. 2011087 na sumu 2.030,- Kč / 86,04 €/ je z Mestského kultúrneho centra Fulnek a bola vystavená 27.6.2011, pričom však príjmový pokladničný doklad č. 6517891 na uvedenú sumu je zo Základnej školy, Fulnek a je datovaný pred vystavením vyššie uvedenej faktúry dňa 24.6.2011.

Niektoré nedostatky zistené aj pri kontrole predchádzajúceho projektu sa opakujú – vystavenie aj schválenie objednávok bez finančného rámca, vykonávanie predbežnej aj následnej kontroly bývalou hlavnou kontrolórkou v rozpore so zákonom o finančnej kontrole č.502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov.

Záver

1. Kontrolou bol zistený rozdiel medzi pôvodne vyčlenenou sumou obcou vo výške **522,10 €** na realizáciu mikroprojektu „Kultúrne a spoločenské výmeny seniorov zo Sučian a Fulneku“ a skutočne použitými prostriedkami z obecného rozpočtu vo výške **7.001,53 €**, pričom tento rozdiel bol spôsobený najmä nerešpektovaním usmernenia riadiaceho orgánu týkajúceho sa vyčlenených území, v ktorých sa dané aktivity môžu vykonávať. Spoluúčasť obce vo výške 7.001,53 € je pritom aj v rozpore s údajom uvádzaným v zápisnici z OZ, podľa ktorého OZ schválilo spoluúčasť obce len vo výške 1.000,- €.
2. V roku 2010 realizáciou aktivít na základe mikroprojektu uvedeného v predchádzajúcom

bode došlo k prečerpaniu položky v rozpočte obce v kapitole 10.2.0.1 sociálne služby v položke 630 – tovary a služby, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 5 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov, 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. Uvedené vyčlenenie financií nebolo pred uzavretím zmluvy v danej výške schválené ani uznesením OZ ani v rozpočte obce, čím došlo k porušeniu § 11 ods. 4 písm b/ zákona o obecnom zriadení č. 369/1990 Zb. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obecnému zastupiteľstvu vyhradené schvaľovanie rozpočtu a jeho zmien.

3. Rozpor medzi sumou schválenou uznesením OZ ako spoluúčasť obce na realizáciu mikroprojektu,, Rozvoj historického a spoločenského cezhraničného prepojenia Obce Sučany a Mesta Fulnek “ vo výške **996,07 €** a skutočne použitou sumou z obecných prostriedkov na tento projekt vo výške **4.021,15 €**.
4. Dva rôzne dátumy uzavretia dohody o provedení práce s Ing. Z.
5. Neoprávnené vyplatenie sumy 15,80 € vo faktúre č. 70528/2011 od Jiří Kantor, Fulnek spočívajúce v rozpore medzi vyfakturovaným a skutočne vykonaným objemom prác.
6. Pri oboch projektoch vo väčšine objednávok nie je uvedená suma, za akú má byť daná služba poskytnutá – porušenie § 10 ods. 1 písm. c/ zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov a Internej smernice obce na vedenie účtovníctva v podmienkach obce Sučany z mája 2005.
7. Predbežné kontroly podľa údajov na kontrolných listoch pri oboch projektoch vykonávala aj bývalá hlavná kontrolórka obce, čím došlo k porušeniu ods. 3 § 6 zákona o finančnej kontrole č.502/2001 Z.z. v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je hlavnému kontrolórovi zakázané vykonávať predbežnú a priebežnú kontrolu.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa: 10.10.2012

Správu vypracoval: Ing. Vladimír Plžik, hlavný kontrolór obce

So správou o výsledku kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 10.10.2012:

Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU

Daniela Ligačová, samostatný účtovník OcU