

Informatívna správa
o výsledku kontroly bežných výdavkov - podprogram 01.1.1 výdavky verejnej správy, položka 630 – tovary a služby v rokoch 2011 a 2012 vykonanú hlavným kontrolórom obce Sučany a uvedenú v Správe č. 09/2013.

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 13. decembra 2013.

Správa č. 09/2013
z kontroly bežných výdavkov - podprogram 01.1.1 výdavky verejnej správy, položka 630 – tovary a služby v rokoch 2011 a 2012.

Kontrola bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti na 2. polrok 2013 schváleného na Obecnom zastupiteľstve v Sučanoch 19.6.2013 a následného poverenia na vykonanie kontroly č. 09/2013 vydaného hlavným kontrolórom obce Sučany dňa 5.8.2013.

Kontrolovaný subjekt: Obec Sučany, Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolované obdobie: roky 2011 - 2012
Dátum kontroly: od 5.8.2013 do 15.11.2013
Miesto kontroly: Obecný úrad, Nám. SNP 31, Sučany
Kontrolu vykonal : Ing. Vladimír Plžik
Predmet kontroly: **Kontrola bežných výdavkov - podprogram 01.1.1 výdavky verejnej správy, položka 630 – tovary a služby v rokoch 2011 a 2012.**

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 správnosť a hospodárnosť vynaložených nákladov a ich súlad s platnou legislatívou.

Kontrolou zistené skutočnosti

V položke 630 tovary a služby podprogram 01.1.1 bolo v kontrolovaných rokoch nasledovné čerpanie /v €/:

| Rok | pôvodný rozpočet | upravený rozpočet | čerpanie |
|------|------------------|-------------------|----------|
| 2011 | 165.040 | 136.761 | 129.609 |
| 2012 | 146.520 | 161.520 | 144.699 |

Čerpanie podľa jednotlivých položiek za roky 2011 a 2012 je uvedené v prílohe č. 1 a č. 2. Pri námatkovej kontrole výdavkov boli konštatované nasledovné zistenia :

I. Na publikáciu „Z histórie pošty v Sučanoch“ schválilo OZ uznesením č. 9/2009 C22 zo 16.12.2009 sumu 400 eur, pričom nie je uvedená forma, osoba, ani z ktorej rozpočtovej položky bude uvedené záúčtované. Podľa zápisnice sa jednalo o príspevok na uvedenú publikáciu. Faktúrou č. 70327/11 bola uhradené JUDr. O.G. suma 400 € ako „finančný príspevok na spracovanie publikácie „Z histórie pošty v Sučanoch“ v zmysle uznesenia OZ ...“ Realizovaním uvedeného došlo k porušeniu nasledovných ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy č. 583/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov /ďalej len zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy/ :

- v zmysle § 4 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy je rozpočtový rok zhodný s kalendárnym rokom. Suma bola schválená 16.12. 2009 bez ďalšej špecifikácie, úhrada bola vykonaná 5.5. 2011

- v zmysle § 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy obec môže uhrádzať svoje výdavky z rozpočtu obec buď priamo napr. kúpa /ods. 1/ alebo môže poskytnúť dotáciu za podmienok stanovených vo VZN /ods. 4/. Iná forma prakticky nie je prípustná. Pri uvedenom však nebol dodržaný ani jeden z týchto postupov, faktúra je formulovaná za „príspevok“, pričom ale nebola dodržaná ani jedna podmienka vtedy platného VZN obce Sučany č. 6/2009 o poskytnutí dotácie /žiadosť, vyhodnotenie, termíny, zmluva, vyúčtovanie ap./.. Prípadná kúpa tovaru s jeho záúčtovaním tak isto nebola realizovaná v zmysle platnej legislatívy.

2. Úhrada 470,- € bola vykonaná na základe zálohovej faktúry č. 6/2011 z 22.12.2011 od Mgr. S., ktorou p. S. účtovala obci poradenskú činnosť v oblasti verejného obstarávania, návrh obchodných a zmluvných podmienok pre zákazky verejného obstarávania ako aj know-how pre obstarávanie energetických, režijných a finančných komodít zamerané pre zefektívňovanie a optimalizáciu uvedených procesov. Nedostatky:

- v uvedenej faktúre sú uvedené jednotkové ceny za vyššie uvedené činnosti /napr. 25 €/hod./, nie je však uvedené koľko merných jednotiek t.j. hodín za jednotlivé činnosti p. S. „podľa zadaných požiadaviek obce“ vykonala a následne aj vyúčtovala. Uvedeným konaním bol porušený § 10 ods.1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších noviel /ďalej len zákona o účtovníctve/, nakoľko účtovný doklad bol neúplný, neobsahoval vyjadrenie množstva. Zároveň podľa § 8 ods. 1 zák. o účtovníctve je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, čo v danom prípade nebolo dodržané.

- podľa 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z. v znení neskorších noviel /ďalej len zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy/ obec „môže poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve výkonov a tovarov písomne dohodnuté a to najviac na obdobie 3 mesiacov“. Uvedená zálohová faktúra bola zaplatená 9.3.2011, pričom nebola predložená ani písomná zmluva ani objednávka.

- úhrada bola vykonaná skôr /9.3.2011/ ako bola vôbec vystavená zálohová faktúra /22.12.2011/, pričom ako termín dodania služby bol uvedený jún 2011 až december 2012. Uvedeným konaním bol porušený § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve podľa ktorého je účtovná jednotka povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu.

- porušený § 19 ods. 10 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého preddavky musia byť finančne vysporiadané do konca rozpočtového roka. Uvedená suma 470,- € p. S. bola nasledujúci rok dokladom č. P1/4121 z 10.12.2012 vrátená do pokladne obce, pričom ako dôvod je uvedený „zaplatená pohľadávka“ bez bližšej špecifikácie.

3. Obec v roku 2011 a v roku 2012 záúčtovala cca 14 tis. dokladov vo všetkých pokladniach. Pri previerke týchto dokladov boli zistené nesprávne záúčtované výdavky do kapitoly 01.1.1.6 obecný úrad, čím obec nedodržala funkčnú klasifikáciu ani programový rozpočet a tým porušila § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy :

- stykač na VO na sídlisku Prefa – doklad fa č. 70615/11, uhradené 29.9.2011 v sume 179,41 € – správne malo byť záúčtované v kapitole 06.4.0 verejné osvetlenie

- malta na rekonštrukciu spŕch FO – doklad P1/32, uhradené 17.3.2011 v sume 13,39 € – správne malo byť záúčtované v kapitole 08.1.0 kultúrne a športové služby, charakter výdavku zodpovedá oprave, nesprávne je v doklade formulovaný dôvod rekonštrukcia, čo je kapitálový výdavok

- údržba KD – doklad P1/833, uhradené 4.5.2011 v sume 11,15 € – správne malo byť záúčtované v kapitole 10.2.0.1 zariadenia soc. služieb

- údržba MŠ – doklad P1/2399, uhradené 27.9.2011 v sume 35,- € – správne malo byť záúčtované v kapitole 09.1.1. predškolská výchova

- oprava strechy dom na Ul. pri Váhu – doklad P1/2675, uhradené 26.10.2011 v sume 234,52 € – správne malo byť záúčtované v kapitole 06.6.0 bývanie a obč. vybavenosť

- osvetlenie – doklad fa č. 70551/11, uhradené 29.9.2011 v sume 437,28 € – správne malo byť záúčtované v kapitole 06.4.0 verejné osvetlenie

- nákup tonerov na MŠ – doklad fa č. 71001/12, uhradené 11.1.2012 v sume 113,16 € – správne malo byť záúčtované v kapitole 09.1.1. predškolská výchova

- nákup materiálu – doklad P1/2168, uhradené 29.6.2012 v sume 107,60 – správne malo byť zaúčtované v kapitole 08.2.0.9 ostatné kultúrne akcie
- údržba budov Pri Váhu – doklad P1/2783, uhradené 7.8.2012 v sume 10,10 € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 06.6.0 bývanie a obč. vybavenosť
- údržba obecné byty ventil Fučíkova – doklad P1/3117, uhradené 5.9.2012 v sume 13,- € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 06.6.0 bývanie a obč. vybavenosť
- oprava chodníka Pri Váhu – doklad P1/2869, uhradené 15.8.2012 v sume 11,40 € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 04.5.1.3 údržba komunikácií
- dopravná značka Jilemnického – doklad P1/3676, uhradené 15.10.2012 v sume 5,15 € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 04.5.1.3 údržba komunikácií
- klampiarsky materiál ŠD – doklad P1/4011, uhradené 22.11.2012 v sume 37,76 € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 08.1.0 kultúrne a športové služby
- údržba budov Ď. Langsfelda /p. C./ – doklad P1/4155, uhradené 13.12.2012 v sume 8,28 € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 06.6.0 bývanie a obč. vybavenosť
- nákup kníh, časopisov OK – doklad P1/4201 z 18.12.2012 v sume 114,28 € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 08.2.0.5 obecná knižnica
- údržba KD – doklad P1/2035, uhradené 22.6.2012 v sume 62,91 € – správne malo byť zaúčtované v kapitole 10.2.0.1 zariadenia soc. služieb
- údržba KD – doklad P1/2114, uhradené 27.6.2012 v sume 24,91 € – správne malo byť zaúčtované v kapitole 10.2.0.1 zariadenia soc. služieb
- údržba KD – doklad P1/2798, uhradené 8.8.2012 v sume 26,10 € – správne malo byť zaúčtované v kapitole 10.2.0.1 zariadenia soc. služieb
- údržba Fučíkova 14 – doklad P1/3513, uhradené 1.10.2012 v sume 82,- € - správne malo byť zaúčtované v kapitole 06.6.0 bývanie a obč. vybavenosť

4. Niektoré výdavky boli zaúčtované v položke 633006 všeobecný materiál aj keď charakterom zodpovedajú položke 633016 reprezentačné – 400 ks prívesky na kľúče fa č. 70378/11 v sume 280 € a potlač 300 ks tašiek fa č. 70231/11 v sume 283,20 €.

5. Poplatok za spracovanie úveru v sume 360,61 € doklad B1/4143 dňa 29.6.2012 nesprávne zaúčtovaný v kapitole 01.1.1.6, správne malo byť v kapitole 01.7.0 */Platby úrokov a výdavky spojené s prijímaním a poskytovaním pôžičiek na všetkých úrovniach verejnej správy/*.

6. Poplatky za vedenie účtu v celkovej sume 1.922,32 € v roku 2012 nesprávne zaúčtované v kapitole 01.1.1.6, správne malo byť zaúčtované v kapitole 01.1.2 */finančná a rozpočtová oblasť - poplatky Národnej banke Slovenska a iným finančným inštitúciám za služby pre štátny rozpočet a rozpočty obcí.../*.

7. Nedoriešenie neproduktívnych nákladov z roku 2012 v škodovej komisii – fa č. 70584/12 penále od firmy Schott Bardejov za neskorú úhradu faktúr za rekonštrukciu ZŠ vo výške 7.684,25 € a úhrada za trovy právneho zastúpenia od firmy Skanvor Sklabaňa pri podaní návrhu na súd za neuhradené záväzky obce voči uvedenej firme za rekonštrukciu budovy OHZ vo výške 4.046,95 € .

8. Nedostatky súvisiace s rozmnožením súťažných podkladov pre účely verejného obstarávania na revitalizáciu námestia položka 637005 ostatné služby v roku 2012 – faktúry od firmy Sagacita s.r.o. Dolný Kubín č. 70177/2012 na sumu 3.500,- € a č. 70203/2012 na sumu 700,- € teda v celkovej sume 4.200 € /bez DPH 3.500 €/ boli konštatované v správe HK č. 02/2012.

9. Kontrolou boli zistené väčšie zásoby hygienického materiálu, najmä od firmy Ille-Papier-Service SK spol. s.r.o. Skalica, ale aj zakúpených v rámci bežných výdavkov. Tento materiál je umiestnený v priestoroch na obecnom úrade a použitý, po určitom čase, podľa potreby. U neho nie je zavedený systém príjmu a výdaja, z ktorého by bolo zreteľné kde, kedy a aký materiál bol použitý, do priestorov skladu majú vstup aj iné osoby, ako tie, čo s týmito prostriedkami pracujú, zodpovední pracovníci nemajú uzatvorenú za tento materiál hmotnú zodpovednosť.

10. S firmou Ille-Papier-Service SK boli uzavreté zmluvy o službe, podľa charakteru sa jednalo o kombináciu kúpnej zmluvy /na náplne/ a nájomnej zmluvy /na dávkovače, ktoré sú vlastníctvom firmy Ille-Papier-Service SK /. Podľa § 4 ods. 3 všeobecných obchodných podmienok s firmou Ille-

Papier- Service SK je uvedená firma oprávnená zvýšiť ceny za služby v prípade rastu nákladov. Uvedené ustanovenie všeobecných obchodných podmienok je značne všeobecné, neobsahuje konkrétne mechanizmy na možnú úpravu ceny. Cenu ako aj iné ustanovenia zmluvy je možné zmeniť buď a) dodatkom alebo b) dohodou strán pri uzatvorení zmluvy o podmienkach a spôsobe jej zmeny. Táto dohoda strán o prípadnej zmene zmluvy však musí byť dostatočne určitá, aspoň v takej miere aby bola vždy možná kontrola jej uplatnenia. V tomto prípade však ide o ustanovenie nejasné, neurčujúce o aké náklady ide a v akej miere sa aké náklady majú v prípade ich rastu premietnuť do nárastu ceny. Uvedené ustanovenie je tak pre jeho neurčitosť v zmysle § 37 ods. 1 Občianskeho zákonníka neplatný. Podľa predložených faktúr uvedené ustanovenie zmluvy firma využila pri zvýšení ceny zo 154,- € /bez DPH – i ostatné sumy uvedené v tomto bode/ na 158,54 € pri 8 faktúrach v rokoch 2011 /č. 70436, 70587, 70727, 70890/ a 2012 /70023, 70197, 70351 a 70498/ a pri zvýšení ceny na 161,70 € pri jednej faktúre v roku 2012 /č. 70602/. Zároveň v zmluve o servisnej službe je uvedená nesprávna suma za servis na 2 mesiace v sume 145,70 €, správne má byť 154,- €, pričom táto správna suma /154,- €/ bola aj následne uvedená vo faktúrach až do ich zvýšenie v zmysle vyššie uvedeného. Dodávka materiálu je rozdielna v porovnaní so zazmluvnenou, konkrétne dodávky boli prispôsobované aktuálnej potrebe obecného úradu na základe dohovoru so zodpovedným pracovníkom. Nedostatky pri verejnom obstarávaní sú konštatované v správe HK č. 07/2012.

11. Prvá zmluva o výpožičke na počítačové zariadenia slúžiace na zriadenie bezplatného prístupu verejnosti na internet bola uzavretá medzi obcou a Slovenskou národnou knižnicou 2.10.2007 s dobou platnosti do 31.3.2013. Na ňu naväzuje ďalšia zmluva z 30.9.2013 s termínom plnenia do 31.12.2013. V zmysle článku IV. bodu 4e/ resp. 3e/ je obec povinná poistiť predmet zmluvy /počítačové zostavy/ pre prípad poškodenia, zničenia, straty ap. Obec na základe toho uzatvorila na poistenie týchto PC zostáv osobitnú zmluvu, pričom každoročne uhrádza poistku vo výške 161,15 €. V súčasnosti je poistka uzavretá do 31.7.2014, pričom zmluva o výpožičke je platná len do 31.12.2013. Uzavretie poistnej zmluvy v danej sume malo zmysel na začiatku zmluvného vzťahu, v súčasnosti je však uvedená suma s ohľadom na vek PC zostáv, ich skutočnú hodnotu ako aj na fakt, že PC zostavy sa nachádzajú v knižnici, do ktorej je časovo obmedzený prístup rešpektujúci otváracie hodiny knižnice /maximálne 20 hodín týždenne/ neadekvátne. Ich využitie je, s ohľadom na vyššie uvedené fakty, ako aj na súčasnú dostupnosť internetu či už v škole alebo v domácnostiach, minimálne a je preto otáznym zmyslom akéhokoľvek nákladu spojeného s uvedeným.

12. Pri kontrole bolo zistené, že niektorí občania zomretí po roku 2007 a pochovaní do vtedy existujúceho hrobu nie sú v súčasnosti na web stránke www.pohrebiskasr.sk /na uvedenú web stránku je odkaz aj na web stránke obce/ v plnej miere evidovaní, nie je možné vyhľadať, kde sú pochovaní.

Záver

Kontrolou bolo zistené porušenie viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

1. Pri uhradení príspevku na publikáciu „Z histórie pošty v Sučanoch“ porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
2. Pri uhradení zálohovej faktúry č. 6/2011 porušenie zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy
3. Pri niektorých výdavkoch obec nedodrжала funkčnú klasifikáciu a programový rozpočet, čím porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.
4. Nedoriešenie neproduktívnych nákladov z roku 2012 v škodovej komisii.
5. Pri fakturovaní súťažných podkladov pre účely verejného obstarávania na revitalizáciu námestia nepreukázanie kalkulácie nákladov, ktoré v zmysle zákona o verejnom obstarávaní mali zodpovedať nákladom na rozmnoženie súťažných podkladov, nakoľko ich výška 350 €

- sa javí ako značne nadhodnotená.
6. Nedostatky zistené pri realizácii zmluvy s firmou Ille-Papier- Service SK spol. s.r.o. Skalica.
 7. Nedostatky zistené pri distribúcii hygienického materiálu.
 8. Rozdielne lehoty medzi dobou platnosti zmluvy o výpožičke na počítačové zariadenia slúžiace na zriadenie bezplatného prístupu verejnosti na internet medzi obcou a Slovenskou národnou knižnicou a poistnou zmluvou na tieto zariadenia, pričom otázna je v danom prípade hospodárnosť poistnej sumy vo vzťahu k predmetu nájmu.
 9. Nezaevidovanie niektorých hrobov do existujúcich hrobových miest na web stránke.

Správa z kontroly bol vypracovaný dňa: 29.11.2013

Správu vypracoval: Ing. Vladimír Plžik, hlavný kontrolór obce

So správou o výsledku kontroly bol za kontrolovaný subjekt oboznámený dňa 29.11.2013:

Mgr. Vladimír Olbert, prednosta OcU

JUDr. Jozef Petráš, starosta obce