

Obec Smolenice

Pre XVII. zasadnutie  
Obecného zastupiteľstva  
V Smoleniciach dňa 25.02.2021

K bodu rokovania číslo: 8.

Názov správy:

## **Správa o výsledkoch kontroly za obdobie od 01.07.2020 do 31.12.2020**

Predkladá:

Ing. Branislav Lengyel  
Hlavný kontrolór Obce Smolenice

Návrh na uznesenie:

Obecné zastupiteľstvo Obce Smolenice

**I. prerokovalo správu Hlavného kontrolóra  
o výsledkoch kontroly za obdobie od 01.07.2020  
do 31.12.2020**

**II. berie na vedomie správu hlavného  
kontrolóra o výsledkoch kontroly za obdobie  
od 01.07.2020 do 31.12.2020**

Vypracoval:

Ing. Branislav Lengyel

Materiál obsahuje:

Dôvodovú správu

## Hlavný kontrolór Obce Smolenice

V súlade s § 18f ods. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov p r e d k l a d á m Obecnému zastupiteľstvu Obce Smolenice

### **S p r á v u o výsledkoch kontroly za obdobie od 01.07.2020 do 31.12.2020**

Za sledované obdobie bola vykonaná kontrola v súlade s plánom kontrolnej činnosti za druhý polrok 2020 :

Kontrolovaný subjekt: *Obecný úrad Smolenice*  
Kontrola vykonaná: *01.07.2020 do 30.11.2020*  
Kontrola vykonaná na základe: *Plánu kontrolnej činnosti na II. polrok 2020, resp. uznesenia OZ č. XIII/4zo dňa 25.06.2020*  
Kontrolované obdobie: *rok 2019/ mesiace 1. – 12.*

Cieľom kontroly bolo:

- skontrolovať hospodárenie a nakladanie s majetkom obce - príjmy a výdavky kapitálového rozpočtu 2019 a 1.polrok 2020
- skontrolovať finančné operácie, stav, vývoj a evidencia majetku a nakladanie s majetkom obce

Finančnou kontrolou boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. číslo:	<b>1</b>
Opis zistených nedostatkov:	<b>Obec dlhodobo nevykonávala finančnú kontrolu zvlášť pri investičných aktivitách</b>
Čo bolo porušené:	<b>zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.</b> § 6 odst.. (2) Za vykonanie finančnej kontroly zodpovedá štatutárny orgán orgánu verejnej správy § 6 odst. (3) Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä b) dodržiavanie rozpočtu orgánu verejnej správy
	<b>zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.</b> § 4 odst.. (1) Rozpočet obce a rozpočet vyššieho územného celku je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií obce a vyššieho územného celku v príslušnom rozpočtovom roku. § 7 Výdavky rozpočtu obce (1) z rozpočtu sa uhrádzajú d) výdavky spojené so správou, údržbou a zhodnocovaním majetku obce a majetku iných osôb, ktorý obec užíva na plnenie úloh podľa osobitných predpisov § 13 Časové a účelové použitie rozpočtových prostriedkov (2) Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce alebo rozpočte vyššieho územného celku schválené

<b>Čo bolo porušené:</b>	<b>zákon č. 523/2004 Z.z. o Rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.</b> § 31 Porušenie finančnej disciplíny (1) Porušením finančnej disciplíny je a) poskytnutie alebo použitie prostriedkov v rozpore s určeným cieľom b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, ktorým dôjde k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov (3) za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm a) sa ukladá odvod vo výške 0,1 % zo sumy v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny ... (3) za porušenie finančnej disciplíny podľa odseku 1 písm b) sa ukladá odvod vo výške 0,1 % zo sumy v ktorej došlo k porušeniu finančnej disciplíny ... (7) Subjekt verejnej správy, ktorý porušil finančnú disciplínu podľa odseku 1 písm. a) až n) je povinný uplatniť voči zamestnancovi zodpovednému za porušenie finančnej disciplíny postup podľa osobitných predpisov § 32 Ministerstvo financií môže subjektu ktorému vyplývajú povinnosti z tohto zákona, uložiť za ich nesplnenie pokutu až do výšky 40 000 eur ...
	<b>VZN č.77/2019 Zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce Smolenice</b> § 7 Kompetencie starostu vykonávať zmenu rozpočtu b) presun kapitálových výdavkov, pričom sa nemení výška celkových kapitálových výdavkov v objeme maximálne 10 000,- € kapitálových výdavkov rozpočtu spolu počas kalendárneho roka
<b>Prílohy preukazujúce porušenie:</b>	<i>vystavené objednávky, podpísané zmluvy a uhradené faktúry neboli kryté rozpočtom obce</i>
<b>Odporúčania na odstránenie nedostatkov</b>	<b>Spracovať smernicu k vykonávaniu finančnej kontroly obce (aj RO)</b>

*Poznámka:*

*Zistené opakovanie porušovania legislatívy zo strany starostu obce Smolenice tvorilo základ môjho podnetu na Okresnú prokuratúru v Trnave, ktoré prokurátor uzavrel upozornením prokurátora starostovi obce.*

Por. číslo:	<b>2</b>
<b>Opis zistených nedostatkov:</b>	<b>Rozpočet RO 2019 nebol vedený v súlade s platnou legislatívou</b>
<b>Čo bolo porušené:</b>	<b>zákon č.523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p</b> <b>zákon č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p</b>
<b>Prílohy preukazujúce porušenie:</b>	<i>svojvoľná úprava rozpočtu RO spôsobila, že obec eviduje v upravenom rozpočte 2019 neprípustný schodkový hospodársky výsledok</i>
<b>Odporúčania na odstránenie nedostatkov</b>	Dôsledne dodržiavať platnú legislatívu V RO každú budúcu úpravu rozpočtu RO najprv konzultovať a odsúhlasiť s ekonómom obce

*Poznámka:*

*Zistené porušenie spadá síce na vrub RO (ZŠ s MŠ Smolenice), ale v konečnom dôsledku sa jedná o rozpočtovú organizáciu obce s jej priamou zodpovednosťou.*

Por. číslo:	3
Opis zistených nedostatkov:	Nie sú zverejnené všetky podklady (rozpočty a projektová dokumentácia, výber dodávateľov...) k investičným akciám, nie sú dostupné podklady z jednaní stavebnej komisie na ktoré sa odvolávajú zápisy z jednaní OZ
Čo bolo porušené:	zákon č. 211/2000 o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) § 2 Povinné osoby (1) Osobami povinnými podľa tohto zákona sprístupňovať informácie (ďalej len „povinné osoby“) sú štátne orgány, obec, vyššie územné celky ako aj tie právnické osoby a fyzické osoby, ktorým zákon zveruje právomoc rozhodovať o právach a povinnostiach fyzických osôb alebo právnických osôb v oblasti verejnej správy, a to iba v rozsahu tejto ich rozhodovacej činnosti. § 3 (3) Informácie sa sprístupňujú bez preukázania právneho alebo iného dôvodu alebo záujmu, pre ktorý sa informácia požaduje.
Prílohy preukazujúce porušenie:	<i>nedostupnosť materiálov, nezverejnené zápisy</i>
Odporúčania na odstránenie nedostatkov	Dodržiavať platnú legislatívu, upraviť štatút obce

*Poznámka:*

Počas rokovania OZ pri investičných akciách obce sa starosta odvoláva na zasadania a podklady z jednaní stavebnej komisie. Starosta Vám predkladá k schvaľovaniu rozpočty na investičnú činnosť v obci v rozsahu, aký táto obec ešte nezažila. Podľa predbežných zistení, všetky akcie končia prekročovaním schválených výdavkov v rozpočte. Keďže nie sú dostupné podklady, chýba komplexné posúdenie navrhovaných projektov a teda nie je možné objektívne pracovať s kapitálovým rozpočtom.

Napriek mojej opakovanej žiadosti na predloženie zápisov z rokovaní stavebnej komisie, tieto nie sú dodnes k dispozícii. Moja požiadavka, že sa ako hlavný kontrolór obce chcem zúčastňovať rokovaní stavebnej komisie nebola v roku 2020 akceptovaná. Na XII. zasadaní OZ dňa 14.05.2020 sa pán Horník vzdal funkcie predsedu stavebnej komisie. Môžem konštatovať, že napriek tejto skutočnosti naďalej túto funkciu de facto vykonáva, o čom svedčí napr. zápisnica z XIII. zasadania OZ obce Smolenice prípadne ostatné rokovanie stavebnej komisie (27.01.2021), ktoré prebehlo plne v režii pána Horníka, ktorý mimochodom od 14.5.2020 nefiguruje ani ako člen komisie výstavby.

Nejasnosti a odvolávanie sa na (neexistujúce?) podklady stavebnej komisie ma doviedli k tomu, že som podal 13.05.2020 podnet na Štátny stavebný dohľad ohľadne realizácie prístavby ku KD Smolenice ako „čiernej stavby“. Okresný úrad v Trnave môj podnet potvrdil. Napriek tomu, že pán Horník na zasadaní OZ prezentoval, že stavebné povolenie pre túto akciu je iba formalita, stavba dodnes nemá stavebné povolenie a je zastavená, čo je pre obec s vlastným stavebným úradom úplný nonsens.

Je výlučne vo Vašej kompetencii a na Vašej zodpovednosti ako naložíte s týmito informáciami. Každopádne pre kvalifikované rozhodovanie odporúčam striktne vyžadovať od Obecného úradu úplné a včasné podklady nielen k rokovaniam OZ ale aj k jednotlivým investičným akciám, priebehu prác či prípadným hroziacim rizikám pre schválený rozpočet obce. V neposlednom rade aj vzhľadom k vyššie uvedenému je nevyhnutné sfunkčniť činnosť (aj) komisie výstavby nielen de iure ale najmä čo sa týka zverejňovania zápisníc, na čo ste v minulosti viacerí poukazovali naposledy aj prostredníctvom pani poslankyne Štibranej.

Por. číslo:	4
Opis zistených nedostatkov:	Nevykonaná inventúra nehnuteľného majetku
Čo bolo porušené:	<b>Zákon č.431/2002 Z. z. o účtovníctve</b> § 7 (1) Účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky.
	<b>Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Smolenice a majetkom v štátnom vlastníctve, ktorý bol Obci Smolenice zverený</b> § 15 Evidencia majetku obce Majetok obce sa eviduje v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. § 16 Inventarizácia majetku obce 1. Inventarizácia majetku sa vykonáva na základe zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov minimálne 1 krát za rok. 2. Na vykonanie inventarizácie starosta ustanoví IK na príslušné volebné obdobie. Skutočné stavy majetku sa zisťujú fyzickou inventúrou. V prípadoch, kde nie je možné vykonať fyzickú inventúru, vykoná sa dokladová inventúra. Zistené skutočné stavy sa zachytia v inventúrnych súpisoch. 3. Po skončení každej inventúry inventarizačná komisia vyhotoví inventarizačný zápis, v ktorom uvedie okrem iného úhrn inventarizačných rozdielov, zistenia a návrhy opatrení. 4. O návrhoch na vyrovnanie inventarizačných rozdielov rozhodne starosta obce v súčinnosti s finančnou komisiou na základe odporúčenia IK najneskôr do 30 dní po ukončení inventarizácie a po zistení účtovného
Prílohy preukazujúce porušenie:	<i>nevykonaná inventúra nehnuteľného majetku</i>
Odporúčania na odstránenie nedostatkov	Vykonať inventúru

**Poznámka:**

Majetok obce tvoria nehnuteľné veci (stavby pevne spojené so zemou pevným základom, pozemky, byty a nebytové priestory) a hnutel'né veci (napr. dopravné prostriedky, mobilné telefóny, informačné technológie a pod.) finančné prostriedky obce, ako aj pohľadávky a iné majetkové práva, ktoré nadobudla obec do vlastníctva prechodom z majetku Slovenskej republiky alebo vlastnou činnosťou.

Bez vykonania inventarizácie účtovníctvo nespĺňa základnú požiadavku uvedenú v § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v zn. p., t. j. účtovná závierka neposkytuje verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

V skutočnosti obec nemá (podľa dostupných údajov ani nikdy nemala) detailný inventúrny súpis majetku podľa jednotlivých LV, parciel budov a objektov. Nik neskúmal správnosť zápisov na LV, kto skutočne využíva jednotlivé pozemky prípadne objekty, prípadne či sú uzavreté k týmto majetkom zmluvy a obec tak v zmysle zákona hospodárne využíva svoj majetok.

Okrem toho pri inventúre zistíme:

- neoprávnené (bez zmluvy) užívaný majetok obce
- podklad pre určenie hodnoty majetku

Poskytnuté zmluvy (väčšinou všeobecne známe nájmy) môžem rozdeliť do dvoch skupín:

- zmluvy uzavreté v súlade s platnou legislatívou
- zmluvy uzavreté vykazujúce nedostatky od platnej legislatívy, prípadne zmluvy u ktorých je nutné posúdiť- prehodnotiť ich hospodárnosť

*Obec má síce legislatívu okolo Inventarizácie majetku podchytenú aj v „Zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom Obce Smolenice a majetkom v štátnom vlastníctve, ktorý bol Obci Smolenice zverený“, no žiaľ musím konštatovať že časť „inventarizácia nehnuteľného majetku“ nebola za predchádzajúce roky vykonávaná.*

Skutočnosti zistené počas kontroly boli prerokované s povinnou osobou dňa: 07.12.2020  
Prerokovania sa za obec zúčastnil starosta obce a ekonómka obce.

Výsledok prerokovania:

Podľa § 22 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba v lehote do 25.01.2021 povinná predložiť písomný zoznam prijatých opatrení a do 30.06.2020 splniť prijaté opatrenia.

**Záver správy:**  
**do dnešného dňa mi nebol predložený zoznam prijatých opatrení ani k jednému z bodov kontroly.**

V Smoleniciach dňa 19.02.2021

Ing. Branislav Lengyel  
HK obce Smolenice