

Obecné zastupiteľstvo Naháč, Naháč 84, 919 06 Naháč - Bc. Jana Lopatková, hlavná kontrolórka

Č. spisu 3/2019

Dátum:30.1.2019

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE NAHÁČ
- kontrola hospodárenia oprávnenosti finančného plnenia prevádzkovateľom TKR

V súlade s uznesením OZ č. 126/2018 písm. d) bola vykonaná kontrola oprávnenosti finančného plnenia prevádzkovateľom TKR a či boli prostriedky vynaložené správne, v súlade s rozpočtom a v súlade so zákonmi, alebo uzneseniami OZ

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková

Povinná osoba: Obecný úrad Naháč, 919 06 Naháč 84

Cieľ kontroly bola kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými finančnými prostriedkami, kontrola oprávnenosti poskytnutia dotácií na prevádzkovanie SMŠ, dodržanie hospodárnosti, účelnosti, účelovosti a efektívnosti vynaložených verejných financií

Predmet kontroly boli zmluvy, faktúry a všetky relevantné dokumenty spojené s prevádzkovaním TKR v obci Naháč súvisiace s kontrolovaným obdobím rokov 2017 a 2018.

Kontrolované obdobie : roky 2017 a 2018, výkon kontroly začal dňom: 24.1.2019

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu: 29.1.2019

Kontrolovaný subjekt ~~po~~ nepodal námietky k zisteným nedostatkom, odporúčaniam, opatreniam, alebo k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku , uvedených v návrhu správy

Výsledok kontroly:

Dňa 25.1.2019 bolo na Obecný úrad Naháč doručené oznámenie o začatí výkonu kontroly na základe uznesenia OZ č. 126/2018 písm.d). Ku kontrole boli v termíne do 29.1.2019 vyžiadané na predloženie všetky relevantné doklady a dokumenty, ktoré má účtovná jednotka k dispozícii a súvisia s cieľom a predmetom kontroly.

1. Zmluvy uzatvorené medzi OBCOU Naháč a TKR Multichannel

Zákon ukladá na zabezpečenie právoplatnosti zmlúv, ktorých plnenie je z verejných prostriedkov splniť minimálne tieto podmienky:

- Zabezpečiť vôľu obce – vyjadrením vôle písomným uznesením OZ (s prihliadnutím na ostatné zákonné náležitosti súvisiace s rozpočtom obce, finančnou kontrolou, zákonom o majetku obcí, zákonom o rozpočtovom hospodárení...) Z predložených dokladov nie je možné zistiť, či bola zmluva s firmou Multichannel v roku 2012 schválená uznesením OZ , v archíve zápisníc som unesenie nenašla.
- Zástupkyňa starostky neuplatnila svoje sistačné právo, zmluva bola podpísaná Mgr. Bendovou
- Zabezpečiť platnosť zmluvy zverejnením v zákonom termíne – zmluva 12/2012 bola zverejnená na webovej stránke obce 31.12. 2012
- Povinnosť vykonávania finančnej kontroly v každej časti operácie až do ukončenia záväzku - zmluva nebola overená ZFK.
- Z predložených dokladov nie je zrejmé, či je počet účastníckych zásuviek naozaj 89 , Oproti roku 2012 by v rokoch 2017 a 2018 klesol počet len o 1 účastnícku zásuvku. Takisto nie je zrejmé, že by si zmluvní partneri splnili svoju povinnosť a mesačne si odsúhlasovali počet účastníkov pripojených na TKR (bod10 zmluvy)

2. Dodatok uzatvorený medzi obcou a Multichannel

- Dodatok nebol schválený uznesením OZ. OZ o dodatku rokovalo, prijalo uznesenia č. 81/2017, 107/2017 y. ale uznesenia boli starostom pozastavené, sistroval ich výkon, teda nemohli nadobudnúť právoplatnosť a účinnosť. Pre nepredloženie prepracovaného dodatku s termínom účinnosti bolo uznesením 133/2017 prerokovávanie dodatku odložené. Z toho vyplýva, že dodatok k zmluve nemal starosta právo podpísať, nakoľko nevznikla vôľa obce.
- Dodatok bol zverejnený na stránke obce, obec o zverejnení vystavila aj potvrdenie. Dodatok č.1 bol podpísaný účastníkmi 30.6.2017 a napriek skutočnosti, že nebol schválený OZ tak bol zverejnený 4.7.2017 - Potvrdenie o zverejnení zmluvy podľa §5 ods.7 zákona č. 211/2000 Z. z. Platnosť mal zverejnený dodatok nadobudnúť 1.7.2017.
- Finančná kontrola nebola vykonaná

3. Zmluva uzatvorená medzi obcou a spoločnosťou Kabeltelsat

- Zmluva nebola schválená uznesením OZ. Starosta Vladimír Kašša nemal právo zmluvu podpísať, nakoľko nevznikla vôľa obce.
- Zmluva bola zverejnená na stránke obce dňa 30. 8.2018
- Finančná kontrola nebola vykonaná

Odhliadnuc neplatnosť zmluvy, tak obsahuje pochybenia - nie je správne IČO firmy Kabeltelsat s.r.o, v článku III. Bod 9 uvádza spätné plnenie za prevádzkovanie KDS pre obec *s pôvodným technologickým vybavením za poplatok 1€ za mesiac za účastnícku zásuvku od 1.4.2018 do 31.7.2018. (4x 89€=356.-€) Počet účastníckych zásuviek bol 89. Nie je podložené žiadnym dokladom. Poplatok za toto obdobie 356 € vyfakturuje prevádzkovateľ obci Naháč spolu vo faktúre za tretí ¼ rok.2018. – spätné platenie napriek tomu, že nemali ŽIADNU ZMLUVU!*

Podľa Čl.VI ods.1 cena za prevádzkovanie KDS je 3,60 € za zásuvku. V bode 3 je stanovené, že prevádzkovateľ bude vystavovať faktúru ¼ ročne na základe skutkového stavu pripojovacích zásuviek do 15.dňa nasledujúceho mesiaca.

Čl. IX – ods.4. zmluva nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej podpisu oboma zmluvnými stranami a uzatvára sa na dobu neurčitú. Zmluva, ktorá mi bola predložená, bola podpísaná starostom 1.8.2018, Lucianom Francom (s dátumom vyznačeným ceruzkou, alebo málo čitateľným perom) dňa 30.8.2018. V tom prípade sa jedná o spätnú platbu aj za mesiac august. (Za 3 mesiace august- október 3x 320,40= 961,20 €)

V zmluve v Čl. VI bod 3 je uvedené, že prevádzkovateľ bude vystavovať faktúru ¼ ročne na základe skutkového stavu pripojovacích zásuviek do 15.dňa nasledujúceho mesiaca.

Napriek uvedenému bodu prišlo k faktúrovaniu samostatne za mesiace november, december 2018 a nikto zo zodpovedných toto porušenie zmluvy nerozporoval, ani nenamietal a úhrady boli vykonané.

Tým, že neboli splnené vyššie uvedené podmienky prišlo k porušeniu § 11 ods. 4 cit. Zákona o obecnom zriadení, že iba obecné zastupiteľstvo rozhoduje o hospodárení a nakladaní s majetkom obce. *Prijaté uznesenie musí byť v zhode so samotným predmetom zmluvy.* Schválenie právneho úkonu zo strany obecného zastupiteľstva je podmienkou platnosti právneho úkonu obce, ktorý navonok vykoná starosta. Majetkovo právne úkony, o ktorých prislúcha rozhodovať obecnému zastupiteľstvu, sú pre obec záväzné LEN v prípade predchádzajúceho kladného rozhodnutia tohto zastupiteľstva a bez takéhoto rozhodnutia starosta obce nemôže urobiť platný právny úkon za obec., takže jeho právny úkon nevyvolal právne účinky.

Návrh odporúčaní:

- Pri poskytovaní, alebo používaní verejných finančných prostriedkov dbať na dodržiavanie zákonných ustanovení, každú zmluvu ktorú je potrebné schvaľovať uznesením OZ označiť pre ľahšiu kontrolu číslom uznesenia
- Zverejňovať zmluvy v súlade so zákonom
- Kontrolovať náležitosti faktúr a ich súlad s dohodnutými podmienkami v zmluvách počas celého trvania zmluvného vzťahu
- Kontrolovať plnenie podľa schváleného rozpočtu, prípadné doplatenie súm realizovať prostredníctvom schváleného rozpočtového opatrenia
- Dbať na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti poskytovaných, alebo požívaných finančných prostriedkov
- Zabezpečiť výkon kontroly majetku obce
- Dbať na dodržiavanie rozpočtu obce

4. Fakturované sumy

Zmluva z 31.12.2012 ukladala povinnosť vykonávať opravy na základe osobitnej objednávky zriaďovateľa, materiálové náklady na odstránenie porúch do výšky 16,66.-€ mesačne bez DPH uhrádza prevádzkovateľ, nad túto sumu bude faktúrované osobitnou faktúrou. Podľa neschváleného dodatku zriaďovateľ – Obec Naháč hradí všetky poruchy, ktoré vzniknú na TKR v obci, aj poruchy, ktoré vzniknú na zariadeniach hlavnej stanice káblového rozvodu po záručnej dobe.

Faktúry, ktoré mi boli predložené za roky 2017 a 2018 s firmou Multichannel sú zverejňované len s výslednou sumou, chýba počet účastníkov (podľa zmluvy 90 účastníkov, základná ponuka 3,34 € bez DPH, rozšírená ponuka 6,87 bez DPH s daňou 20% suma 4,04.-€/8,25.-€, počet odberateľov si zmluvné strany odsúhlasia raz mesačne).

Od ¾ roku 2017 je obci účtovaná a obcou vyplácaná zvýšená suma s odvolaním na zmluvu 2017/09, čo je DODATOK k zmluve, ktorým sa okrem iného zvyšuje poplatok na jednotnú sumu 10,80.-€ s DPH - dodatok nebol OZ pre obštrukcie starostu a sistáciu uznesení schválený, teda je neplatný. ¾ rok 2017 bol obci faktúrovaný 3x. Faktúra 97/2017 na sumu 1004, 40.-€ bola podľa informácií poslancom OZ stornovaná, táto skutočnosť však nie je doložená v predložených dokumentoch. Týmto konaním bolo porušené ustanovenie §10 zákona č.

431/2002 Z. z. o účtovníctve (údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva), zákon č. 513/1991 Zb. obchodný zákonník, §16 ods.1 zákona č. 250/2007 Z. z. o ochrane spotrebiteľa musí byť v doklade o poskytnutí služby uvedená cena

Sumy uhradené firme Multichannel za rok 2017.....2 737,55 € (bez úhrady 1004,4)
Sumy uhradené firme Multichannel za rok 2018.....1 448,45 €
Sumy uhradené firme Kabeltelsat za rok 2018.....1958 €
Za rok 2018 vyplatené spolu3 406,45 €
Schválený rozpočet na prevádzkovanie TKR v roku 2017 bol vo výške...2 000.-€
Schválený rozpočet na prevádzkovanie TKR v roku 2018 bol vo výške....2 800.-€

Uvedené plnenia dokazujú, že aj v roku 2017, aj v roku 2018 bolo na prevádzkovanie káblovej televízie vynaložených viac finančných prostriedkov ako bolo schválené v rozpočte a to bez schválenia rozpočtovým opatrením, čím bola porušená finančná disciplína a nekontrolovanie plnenia v priebehu rozpočtového roka.

Plnenie rozpočtu aj správy kontrolórov som si žiadala od obce, plnenie rozpočtu som si musela vyhľadať sama, správy hlavných kontrolórov mi neboli predložené, samostatne som si dohľadala len vyjadrenie hlavného kontrolóra zo zápisnice z OZ (Nižnan z OZ 8.1.2018, s.11, 15.12.2017 s.5,)

Návrh odporúčaní:

- Pri poskytovaní, alebo používaní verejných finančných prostriedkov dbať na dodržiavanie zákonných ustanovení
- Dbať na zabezpečenie hospodárnosti, efektívnosti, účelnosti poskytovaných, alebo požívaných finančných prostriedkov
- Zabezpečiť výkon kontroly v súlade so zákonom

5. Výkon základnej finančnej kontroly

Už uzatvorenie zmluvy je spojené s finančným plnením a preto vyplýva aj povinnosť overiť, či je zmluva uzatvorená v súlade s osobitnými predpismi. Obec je povinná vykonávať základnú finančnú kontrolu.

Obec musí podľa § 7 ods. 3 zákona o finančnej kontrole vykonávať základnú finančnú kontrolu a potvrdiť na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 zákona o finančnej kontrole uvedením svojho mena

a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či je alebo nie je možné finančnú operáciu alebo jej časť vykonať, v nej pokračovať alebo vymáhať poskytnuté plnenie, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala. Pri overovaní realizácie finančnej operácie sa finančná operácia overuje finančnou kontrolou v celom jej priebehu až do momentu dosiahnutia všetkých stanovených cieľov alebo splnenia udržateľnosti finančnej operácie alebo jej časti. Podľa predložených dokladov predbežná finančná kontrola zo strany obce nebola na zmluvách vykonávaná. Faktúry boli overené ZFK, ale finančné prostriedky boli z rozpočtu vyplatené napriek tomu, že faktúry nespĺňali náležitosti podľa zákonov o účtovníctve, nekontroloval sa súlad s plnením zmluvy, s uzneseniami OZ, neboli prijaté opatrenia, ani vypracovaný písomný záznam o tom, že nie sú splnené podmienky na vyplatenie financií a nebolo ukončené protiprávne vyplácanie verejných prostriedkov. Preto prišlo k porušeniu [§ 7 ods. 1. zákona č. 431/2002 Z. z.](#) o účtovníctve, ďalej k porušeniu §7 ods.1, ods. 2 Zákona o majetku obcí, §8 ods.3 zákona o obecnom zriadení, § 19 ods. 3, 4, zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy č. 523/2004 Z.z.. k porušeniu §7 ods.4 zákona č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Majetok obce nebol chránený, prostriedky finančné prostriedky boli vynakladané neefektívne, neúčelne, a neúčinne a napĺňali znaky porušenia finančnej disciplíny a prekračovania rozpočtu obce bez schválenia rozpočtových opatrení. Z predložených dokumentov a zo samostatne vyhládaných podkladov podľa môjho názoru vyplýva, že zo strany obce prichádzalo k porušeniam zákona č. 523/2004 Z. z. v §31 ods. 1 písm. a) dodržanie účelu pri poskytnutí, alebo použití verejných prostriedkov, písm. b) poskytnutie alebo použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, písm. g) umožnenie bezdôvodného obohatenia získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, písm. j) neehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, písm. k) nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami, písm. n) porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Z kontroly vyplynuli viaceré nedostatky pri uzatváraní a všetkých zmlúv. Oprávnené plnenie je otázne pri všetkých faktúrach, akceptované sumy môžu byť za 1 ¼ rok 2017, 2 ¼ rok 2017, jedna suma za 3 ¼ rok 2017 a polovičné sumy za 4 4/4 rok 2017 a polovičná suma za 1 ¼ rok 2018. Komponenty boli zakúpené a opravy boli vykonané bez objednávky, ich plnenie je rozporné. Plnenie firme Kabeltelsat je podľa môjho názoru z dôvodu neplatných zmlúv v rozpore so zákonmi. Pri zohľadnení týchto skutočností za roky 2017 a 2018 vznikla neoprávneným plnením firme Multichannel obci Naháč škoda minimálne vo výške 1 149,34 € a neoprávneným plnením firme Kabeltesat škoda vo výške 1 958€.

Uznesením OZ č. 126/2018 b) OZ schválilo zmluvu o prevádzke TKR č. 11/2018 s účinnosťou od 1.1.2019. Pripomínam skutočnosť, zmluva obsahuje retroaktívne prvky a chyby, ktoré by mali byť odstránené.

Návrhy odporúčaní alebo navrhované opatrenia na nápravu zistených nedostatkov na odstránenie príčin ich vzniku:

- Zabezpečiť vrátenie finančných prostriedkov vyplatených v rozpore so zákonom na účet obce Naháč
- Pri poskytovaní, alebo používaní verejných finančných prostriedkov dbať na dodržiavanie zákonných ustanovení
- Zabezpečiť výkon kontroly majetku obce , predkladať požadované podklady včas a úplne
- V prípade zistenia pochybností pri výkone ZFK urobiť písomný záznam
- Objednávky na tovar a služby riadne zverejňovať, kontrolovať , majetok evidovať
- Dbať na dodržiavanie rozpočtu obce a zverejniť schválený rozpočet na stránke obce
- Vytvoriť na webovom sídle obce samostatnú zložku hlavný kontrolór, kde budú ľahko dostupné všetky správy kontrolórov, stanoviská k rozpočtom a pod.
- Navrhujem OZ aby zmluvu upravilo dodatkom a v tomto dodatku odstránilo nedostatky a protiprávne spätné plnenia, ukotvilo do dodatku, prípadne novej zmluvy spôsob stanovania počtu účastníckych zásuviek, účinnosť zmluvy v novom termíne stanoveným uznesením OZ a odporúčam dodatok, alebo zmluvu zverejniť v zmysle zákonných ustanovení

Zoznam príloh poukazujúcich na nedostatky:

Zmluva Multichannel a dodatok k zmluve č. 1 , Zmluva s firmou Kabeltelsat, výpis z Finstatu, faktúry preukazujúce plnenie, rozpočet obce, potvrdenie o zverejnení zmluvy podľa §5 ods.7 zákona č. 211/2000 Z. z., zoznam objednávok a faktúr zo stránky obce Naháč, komunikácia p. Ing. Maca s poslancami zo 17.10.2017 s prílohami – výzvy na úhrady za prevádzku KT – upomienky a oznamy, žiadosť poslancov OZ o zaujatie stanoviska starostu Vladimíra Kaššu na riešenie problematiky TKR - bez reakcie starostu, uznesenia OZ, zápisnice OZ z 27.11.2017 bod 4. uznesenie 203/2017, 17/2018 -Správy z kontrol predošlých kontrolórov (nepredložené, uznesenie OZ č. 126/2018 b)

Dátum vyhotovenia návrhu správy: 29.1.2019

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku : 30.1.2019 , lehota na splnenie prijatých opatrení bola stanovená na 28.3.2019

Dňa 30.1.2019 pod č. 410/NA-S2019/101 starosta PhDr. David Ivanovič, PhD. predložil návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov – Vytvorenie samostatnej zložky hlavný kontrolór, prerokovanie koncepcie prevádzky TKR, schválenie a uzatvorenie novej zmluvy s prevádzkovateľom TKR, zabezpečenie vrátenia finančných prostriedkov formou občiansko-právneho a trestno-právneho konania.

Dátum vyhotovenia správy: 30.1.2019

Správa bola odoslaná mailom na adresy poslancom OZ a mail obecného úradu Naháč
iveta.tomaskovicova@nahac.dcom.sk dňa: 30.1.2019

.....
Bc. Jana Lopatková

Hlavná kontrolórka