

SPRÁVA

z vykonanej následnej finančnej kontroly na vybrané zmluvné vzťahy.

Dátum vykonanej kontroly: 13.07.2010, 19.07.2010

Miesto vykonania kontroly: Obec Veterná Poruba – Obecný úrad.

Kontrolu vykonala: Danuša Beláková, hlavná kontrolórka obce.

Predmet kontroly: - Vybrané zmluvné vzťahy
- Osvedčovací kniha

Cieľ kontroly: Hospodárnosť, efektívnosť, účelnosť pri hospodárení s finančnými prostriedkami obce, ochrana obyvateľov obce.

Dôvod vykonania kontroly: Požiadavka poslancov OZ a na základe schváleného Plánu kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na II. polrok 2010.

Za kontrolovaný úsek sa kontroly zúčastnili: PhDr. Desana Stromková, poslankyňa a Jana Frianová, zamestnankyňa obce.

K vykonaniu kontroly boli hlavnej kontrolórke obce predložené následne dokumenty:

1. Bianko Zmluva o budúcej kúpnej zmluve na nehnuteľnosť medzi budúcim kupujúcim ECON WORLD v zastúpení Slavomírom Poliakom a občanom, vlastníkom pozemkov.
2. Darovacia zmluva medzi darcom – SR, KR PZ v Žiline a Obcou Veterná Poruba ako obdarovaným zo dňa 14.05.2008 + Protokol o odovzdaní dopravného prostriedku.
 - Certifikát o uzatvorení poisťnej zmluvy Auto č. 8320076943 so začiatkom poistenia od 01.01.2009 v poisťovni AXA.
 - Poisťná zmluva s Komunálnou poisťovňou, č. návrhu PZ 1070273252.
 - Kúpna zmluva medzi Obcou Veterná Poruba ako predávajúcim a Stanislavom Jurským ako kupujúcim.
3. Mandátna zmluva uzatvorená medzi Obcou Veterná Poruba a GreEnergy Slovakia, s.r.o., zo dňa 16.07.2009.
 - Faktúra č. 229011 a 29013 obidve zo dňa 31.8.2009.
4. Zmluva o dielo, Licenčná zmluva uzatvorená medzi Obcou Veterná Poruba ako objednávateľom a Premierom Consulting, spol. s r.o. Komárno ako zhotoviteľom, zo dňa 03.11.2008 a odstúpenie od zmluvy zo dňa 11.05.2010.
 - FA č. 11100298 zo dňa 11.05.2010.
 - Zálohová FA č. 12081915 zo dňa 03.11.2008.

5. Nájomná zmluva č. 334/2009/ŽP/30 uzatvorená medzi Vladimírom Komendakom ako prenajímateľom a Mestom Liptovský Mikuláš ako nájomcom zo dňa 30.07.2009.
6. Osvedčovacia kniha.

Vykonanou kontrolou uvedených dokumentov som zistila nasledovné:

1. Zmluva o budúcej kúpnej zmluve

- Nevyplnená medzi budúcim kupujúcim ECOM WORLD v zastúpení p. Slavomírom Poliakom a budúcim predávajúcim - občanom, vlastníkom pozemku v k. ú. Veterná Poruba, rieši budúcu kúpu a predaj nehnuteľnosti - pozemkov v súvislosti s plánovaným investičným zámerom Slovenskej lekárskej komory. Zmluva v znení v akom je pripravená má zásadné právne chyby, ktoré zakladajú skutočnosť, že takto koncipovaná zmluva je neplatná. Uvediem niektoré zásadné nedostatky:
 - Právny subjekt na strane budúceho kupujúceho tak, ako je označený, nie je registrovaný v žiadnom registri. Zo zmluvy nie je jasné kto je osoba budúceho kupujúceho, či ide o právnickú alebo fyzickú osobu.
 - V zmluve je použitá nesprávna terminológia.
 - Čl. II - nie je uvedená jednotka (m²) predmetu budúcej kúpnej zmluvy pri cene 3,50 €.
 - Odporúčam kúpnu cenu zaplatiť pri podpise kúpnej ceny, nie ako je uvedené do 30 dní po právoplatnom vklade do katastra nehnuteľnosti.
 - Čl. III – nie je presne uvedená povinnosť zmluvných strán na uzatvorenia budúcej kúpnej zmluvy, čo sa týka časového vymedzenia, je uvedená len, že do 8 mesiacov, ale nie od kedy.
 - Zmluvné strany si musia uvedomiť, že zmluva o budúcej kúpnej zmluve je právne vynutiteľná a nemôže jednoducho stratiť platnosť, ak sa niektorá zmluvná strana po jej uzatvorení rozhodne inak.
 - Čl. IV - Zmluva o budúcej kúpnej zmluve nie je súčasťou kúpnej zmluvy.

Navrhovaná Zmluva o budúcej kúpnej zmluve nespĺňa štandardné podmienky takéhoto zmluvného vzťahu, svojím obsahom znevýhodňuje budúceho predávajúceho, ktorému nedáva právnu istotu.

2. Darovacia zmluva uzatvorená medzi SR KR PZ v Žiline ako darcom a Obcou Veterná Poruba ako obdarovaným, zo dňa 14.05.2008 (vtedy bol udelený súhlas MV SR), darca daroval obci motorové vozidlá VW GOLF CL 1,4, rok výroby 1995 a OPEL CAMPO, rok výroby 1993 v nulovej hodnote. Predmetné motorové vozidlá boli obci odovzdané Protokolom zo dňa 23.05.2008. Kontrolou bolo zistené, že motorové vozidlá neboli ocenené a zaúčtované do majetku obce, nakoľko zamestnankyni obce neboli odovzdané príslušné dokumenty za týmto účelom.

V predmetnej darovacej zmluve štatutárny zástupca obce – p. starosta prehlásil v čl. 4, bod 2, že obec ako obdarovaný bude motorové vozidlá využívať pri plnení úloh, ktoré obci vyplývajú zo zákona o obecnom zriadení.

Na motorové vozidlo OPEL CAMPO bolo uzatvorené povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla so začiatkom poistenia od 01.01.2009 v poisťovni AXA. V dostupných dokumentoch nie je doklad o ukončení poistenia na predmetné motorové vozidlo, poistná suma nebola zaúčtovaná ani uhradená z prostriedkov obce. Podľa vyjadrenia zamestnankyne obce p. starosta poistnú sumu uhradil zo svojich osobných finančných prostriedkov.

Dňa 25.05.2009 starosta obce uzatvoril Kúpnu zmluvu č. 1/2009 so Stanislavom Jurským, predmetom, ktorej je odpredaj motorového vozidla OPEL CAMPO ako neupotrebitel'ného majetku Obce Veterná Poruba za cenu 100,- €. Pred predajom nebola určená všeobecná hodnota motorového vozidla. Podľa môjho názoru cena, za ktorú bolo motorové vozidlo predané nezodpovedá reálnej cene. Suma 100,- € bola do pokladne obce odovzdaná až dňa 09.07.2010, čo je v rozpore so zákonom o účtovníctve a so zákonom o majetku obce.

Ďalej upozorňujem na skutočnosť, že kúpna zmluva je trojstranná, pričom všetky tri strany netvorí jeden kompatibilný celok, prvá strana je písaná iným písmom, na inom zariadení a je na inom papieri ako ostané dve strany.

Druhé motorové vozidlo VW GOLF CL 1,4 bolo poistené v Komunálnej poisťovni so začiatkom poistenia 05.05.2009. Pri kontrole účtovných dokladov súvisiacich s týmto motorovým vozidlom som zistila, že neobsahujú záznamy z knihy jžd. V tejto súvislosti poukazujem na uznesenie z 11. Zasadnutia Obecného zastupiteľstva vo Veternej Porube zo dňa 18.12.2008, bod 2.

3. Mandátnou zmluvou uzatvorenou medzi Obcou Veterná Poruba ako mandantom a GreEnergy Slovakia, s.r.o. Žilina ako mandatárom zo dňa 16.07.2009 bol uzatvorený zmluvný vzťah v rámci, ktorého by mandatár mal obci za odplatu poskytnúť kompletne odborné, poradenské a konzultačné služby súvisiace s prípravou žiadostí na získanie NFP, s tým, že upresnenie služieb, ktoré mandatár poskytne obci bude riešené pre každý projekt zvlášť samostatnou Zmluvou o dielo, samozrejme aj samostatnou odmenou za zhotovené dielo až do výšky 11 % zo schválených investičných nákladov projektu.

V čl. IV, bod 2 – je mandatár oprávnený bez súhlasu obce previesť práva a povinnosti z Mandátnej zmluvy na tretiu osobu, vrátane postúpenia pohľadávok vzniknutých z tejto zmluvy. Takýto postup je pre obec, ktorá patrí do verejného sektora a nakladá s verejným majetkom a verejnými financiami, neprijateľný.

V čl. V, bod 9 – obec má povinnosť zabezpečiť ochranu informácií a mlčanlivosť o všetkých skutočnostiach podľa tejto zmluvy, čo je v rozpore so zásadou transparentnosti činnosti obce. V rámci kontroly som nezistila, či v tomto smere bola podpísaná osobitná zmluva, na ktorú sa príslušné ustanovenie mandátnej zmluvy odvoláva.

V čl. V, bod 10 – Obec udelila mandatárovi prakticky generálny súhlas na zverejňovanie mena obce bez obmedzenia.

V čl. VI, bod 1. - 2. – Na základe tejto zmluvy obec poskytla mandatárovi zálohovú platbu na odmenu vo výške 1.200,- € (daňový doklad – faktúra č. 229011), pričom právny nárok na túto odmenu má až po odovzdaní prvého projektu, resp. žiadosti o NFP. Dňa 23.09.2009 bola obci doručená faktúra č. 29013, ktorou bola doučtovaná čiastka 228,- € z titulu DPH. V dostupnej dokumentácii nie je preukázateľnosť ďalšieho plnenia v záujme obce.

Zmluva je celkovo nevyvážená v neprospech obce napr. pri jej vypovedaní podľa čl. VII, bod 9, obsah zmluvy nesmie byť bez písomného súhlasu mandatára zverejnený, exkluzivita mandatára na poradenské a konzultačné služby súvisiace s prípravou žiadosti o NFP, pričom mandatár nezodpovedá za správnosť a úspešnosť projektov, resp. žiadostí.

4. Zmluva o dielo, licenčná zmluva uzatvorená dňa 08.10.2008 medzi Obcou Veterná Poruba ako objednávateľom a Premierom Consultingm spol. s.r.o., Komárno ako zhotoviteľom, pričom predmetom zmluvy je vyhotovenie Programu hospodárskeho a sociálneho rozvoja obce a to v lehote 60 dní od účinnosti, teda uzatvorenia tejto zmluvy. Cena za dielo bola dohodnutá na 20.000,- SKK čo predstavuje sumu 663,88 € s tým, že polovica ceny 331,94 € (10.000,- SKK) bude uhradená do 10 dní od podpisu zmluvy druhá polovica ceny do 10 dní po odovzdaní diela. Prvá časť ceny 331,94 € (10.000,-SKK) bola zo strany zhotoviteľa fakturovaná zálohovou faktúrou č. 12081915 a uhradená obcou vo výške 395,01 € (vrátane DPH) dňa 07.01.2009.

V dokladoch je nepodpísaný Dodatok k zmluve o manažmente verejného obstarávania č. SB 07010200803, pričom obec takúto zmluvu neregistruje.

Dňa 17.05.2010 bolo obci doručené písomné podanie zhotoviteľa Premiera Consulting, spol. s.r.o., ktorým bolo obci oznámené odstúpenie od Zmluvy o dielo z dôvodu neposkytnutia zmluvne dohodnutej súčinnosti obce pri zhotovení diela. V poskytnutých dokumentoch nie sú ďalšie písomnosti preukazujúce túto skutočnosť. Zároveň obci bola zaslaná zúčtovacia FA na prvú splátku, ktorá bola uhradená 07.01.2009.

Vzhľadom na skutočnosť, že k plneniu podľa zmluvy nedošlo z dôvodu nečinnosti obce, odporúčam OZ o prehodnotenie tohto stavu a vyvodenie osobnej zodpovednosti, nakoľko takýmto postupom došlo k neoprávnenému vynaloženiu verejných prostriedkov z hľadiska hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti.

5. Nájomná zmluva č. 334/2009/ZP/30 uzatvorená dňa 30.07.2009 medzi občanom obce Veterné Poruba Vladimírom Komendákom a Mestom Liptovský Mikuláš, pričom predmetom zmluvy je nehnuteľnosť – pozemok pre účely skládky TKO. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú – počas prevádzkovania skládky TKO a je prakticky zo strany prenajímateľa nevypovedateľná pred uplynutím doby, na ktorú bola uzatvorená v prípade ak nájomca včas platí nájomné a užíva prenajatý pozemok na dohodnutý účel.

K cene nájmu sa nevyjadrujem. Zmluva neobsahuje podmienky po skončení nájmu (spôsob úpravy pozemku, zmena tvaru pozemku z titulu navyšovania skládky, odovzdanie pozemku vlastníkovi, spôsob následného využitia a pod.)

6. Osvedčovací kniha

V osvedčovacej knihe na liste 51, položka 10, 11, 12, 13 neobsahuje záznam o úhrade správneho poplatku, v účtovníctve správny poplatok nie je, taktiež poplatok nie je vedený ako uhradený v príjmoch obce za príslušné obdobie.

Na liste 52, položka 18 – nie je uvedená totožnosť osoby, podpis overujúceho a záznam o úhrade správneho poplatku.

Záver z kontroly:

1. Odporúčam prijať konkrétne opatrenia pre užívanie obecného motorového vozidla.
2. Zmluvy nie sú registrované, nie sú uložené v príslušných zložkách.
3. Zmluvy občanov z treťou stranou sú pre občanov nevýhodné.
4. Zmluvy uzatvorené s obcou vykazujú závažne nedostatky ktoré sú uvedené v jednotlivých bodoch a odporúčam ich prehodnotenie a vyvodenie osobnej zodpovednosti.
5. Osvedčovací kniha – záznamy v knihe, resp. proces osvedčovania listín a podpisov môže vykonávať len poverený zamestnanec a v knihe musia byť uvedené príslušné záznamy – totožnosť osoby, pre ktorú sa osvedčovanie robí, podpis zamestnanca, ktorý overuje a zaplatenie správneho poplatku. Správny poplatok je splatný pred vykonaním úkonu, v prípade jeho nezaplatenia obec, ako správny orgán úkon osvedčenia nevykoná.

Správa napísaná dňa: 19.07.2010

Správu napísala: Danuša Beláková, hlavná kontrolórka obce

Správa prejednaná na rokovaní OZ dňa: 20.07.2010