

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1188/01
Zo dňa: 03.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
nakladania s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach**

Obec Topoľčianky

Nitra júl 2015

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

V rámci svojej kontrolnej pôsobnosti Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu nakladania s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach. Táto kontrola bola zameraná na dodržiavanie právnych predpisov pri nakladaní s majetkom s osobitným zreteľom na výhodnosť uzatvorených zmlúv a prenechávania majetku tretím osobám na základe dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy doručených a získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Kontrolou v obci Topoľčianky bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, keď:

- vykonala zmeny rozpočtu v rozpore s internými zásadami,
- evidovala v účtovníctve majetok v rozpore s prijatými zásadami pre členenie a účtovanie dlhodobého majetku,
- výdavky za čistiace prostriedky a opravu strechy hradila z kapitálového rozpočtu,
- poskytla preddavky, ktoré neboli v zmluve vopred dohodnuté,
- v dvoch prípadoch zadávania zákazky na práce rozdelila zákazku a zvolila taký spôsob určenia predpokladanej hodnoty, ktorého výsledkom bolo jej zníženie pod finančný limit podlimitnej zákazky,
- neúčtovala nevyfakturovanú dodávku (službu za vykonanie verejného obstarávania), aj keď poznala výšku záväzku,
- nezverejnila v profile verejného obstarávateľa povinné informácie,
- nedodržala lehotu na zaslanie informácie úradu pre verejné obstarávanie o uzatvorení zmluvy na podlimitnú zákazku,
- pri predaji hnutel'ného majetku nedodržala minimálnu cenu schválenú obecným zastupiteľstvom,
- nemala vypracovaný organizačný poriadok,
- overovaná finančná operácia nespĺňala v niektorých prípadoch podmienku na jej vykonanie.

Zistené nedostatky uvedené v protokole o výsledku kontroly vo významnej miere neovplyvnili údaje vykázané v účtovných a finančných výkazoch obce.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1188/01** z 03.02.2015 vykonali:

Ing. Alexandra Hanzenová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Matúš Nagy, člen kontrolnej skupiny

kontrolu nakladania s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach s osobitným zreteľom na výhodnosť uzatvorených zmlúv a prenechávania majetku obcí tretím osobám na základe dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Kontrola bola vykonaná v čase od 05.02.2015 do 19.06.2015 s prerušením v

obci Topoľčianky, Hlavná 114, 951 93 Topoľčianky, IČO: 00308536

za kontrolované obdobie roku 2014 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet obce (s dôrazom na kapitálové príjmy a výdavky), stav, vývoj a evidencia majetku, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní dlhodobého majetku, nakladanie s majetkom a majetkovými právami a spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému.

Obec Topoľčianky (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je podľa čl. 65 ods. 1 Ústavy SR právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a so svojimi finančnými prostriedkami. Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce, hlasovaním obyvateľov obce a najmä prostredníctvom volených zástupcov: obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) a starostu obce.

Činnosť obce je upravená zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“). Obec sa nachádza v Nitrianskom kraji v okrese Zlaté Moravce. Počet obyvateľov podľa údajov evidencie obce k 31.12.2014 bol 2 763.

Obec v kontrolovanom období bola zriaďovateľom jednej rozpočtovej organizácie - základnej školy (ďalej len „ZŠ“). Obec nebola zakladateľom ani spoluzakladateľom žiadnej obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie, resp. inej právnickej osoby. Obec mala zriadené dve materské školy (ďalej len „MŠ“) bez právnej subjektivity. OZ pozostávalo z deviatich poslancov, v roku 2014 zasadalo osemkrát. Obec nevykonávala podnikateľskú činnosť. V obci bola zriadená funkcia prednostu obecného úradu.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce (s dôrazom na kapitálové príjmy a výdavky)

Návrh rozpočtu obce pre roky 2014 – 2016 prerokovalo OZ na zasadnutí 18.02.2014 a uznesením č. 335/2014/23 schválilo návrh rozpočtu pre rok 2014 a zobralo na vedomie návrh rozpočtu na roky 2015 a 2016.

Návrh rozpočtu obce bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli od 03.02.2014 v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Rozpočet bol zostavený aj v programovej štruktúre. Programový rozpočet pozostával zo 14 programov, do ktorých boli alokované rozpočtové výdavky, ktoré obec plánovala použiť v roku 2014.

Kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, príjmy kapitálového rozpočtu boli schválené v sume 61 000,00 eur a výdavky kapitálového rozpočtu v sume 115 094,00 eur. Obec mala v rozpočte zapojené aj finančné operácie, v príjmových finančných operáciách zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 78 952,00 eur a vo výdavkových finančných operáciách splácanie úverov v sume 77 838,00 eur.

V priebehu roka 2014 bolo vykonaných osem úprav rozpočtu, z toho tri zmeny schválilo OZ. Päť úprav rozpočtu bolo vykonaných starostom obce, z toho jedna (31.12.2014) bola vykonaná nad rámec oprávnenia, ktoré mu určilo OZ s účinnosťou od 01.09.2009 v zásadách hospodárenia s finančnými prostriedkami a tým bola vykonaná v rozpore s § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Podľa § 22 zásad bol starosta oprávnený schváliť zmeny rozpočtu v zmysle § 14 ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) len do sumy 1 000,00 eur. Niektoré ustanovenia v zásadách, napr. o zodpovednosti subjektov na rozpočtovom procese neboli aplikovateľné v podmienkach obce, nakoľko obec nemala tieto subjekty zriadené (príspevkovú organizáciu, obecnú políciu).

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení kapitálového rozpočtu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie v %
Kapitálové príjmy (KP)	61 000,00	148 692,00	148 692,00	100,00
Kapitálové výdavky (KV)	115 094,00	202 786,00	194 404,40	95,87
- pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
- budovy, objekty	0,00	240,00	240,00	100,00
- samostatné hnutelné veci	1 830,00	1 900,00	1 892,70	99,62
- dopravné prostriedky	0,00	57 600,00	57 600,00	100,00
- obstaranie DHM	113 264,00	107 454,00	99 079,70	92,21
- ostatné KV	0,00	35 592,00	35 592,00	100,00
Kapitálový rozpočet (+,-)	- 54 094,00	- 54 094,00	- 45 712,40	X
Príjmové fin. operácie	78 952,00	79 061,64	79 062,00	X
Výdavkové fin. operácie	77 838,00	77 838,00	77 951,61	X
Finančné operácie (+,-)	1 114,00	1 223,64	1 110,39	X

Ostatné KV: ZŠ – rozšírenie nízkotlakového plynovodu

Kapitálové príjmy boli v priebehu roka 2014 upravené trikrát, z toho dvakrát boli zmeny vykonané starostom obce, ktoré nepodliehali schváleniu OZ .

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Tabuľka č. 2 Kapitálový rozpočet – príjmy

v eur

Zdroj/položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	30.06.	14.08.	31.12.	Čerpanie
231 príjem z predaja kapitál. aktív	61 000,00	-	-	-	61 000,00
233001 z predaja pozemkov	-	-	900,00	-	900,00
231 predaj vysokozdvížnej plošiny	-	-	1 200,00	-	1 200,00
322001 prístavba ZŠ –plynovod 111	-	35 592,00	-	-	35 592,00
322002 dotácia z Environ. fondu 111	-	-	-	50 000,00	50 000,00
Spolu	61 000,00	96 592,00	98 692,00	148 692,00	148 692,00

V roku 2014 čerpala obec kapitálové príjmy z predaja a zámeny majetku, z prijatej dotácie zo štátneho rozpočtu na rozšírenie nízkotlakového (ďalej len „NTL“) plynovodu k prístavbe ZŠ v sume 35 592,00 eur a z Environmentálneho fondu na nákup čistiacej techniky pre zlepšenie kvality ovzdušia na území obce v sume 50 000,00 eur.

V priebehu roka 2014 boli kapitálové výdavky upravené štyrikrát s celkovými výdavkami 202 786,00 eur, z toho OZ schválilo úpravu kapitálových výdavkov dvakrát (14.08.2014 a 23.10.2014.). V niektorých prípadoch boli úpravy rozpočtu vykonané až po čerpaní výdavkov, napr. za projektovú dokumentáciu, komunálny traktor.

Tabuľka č. 3 Kapitálový rozpočet - výdavky

v eur

Účel	Rozpočet		Čerpanie
	Schválený	Upravený	
700 Investičné akcie	113 264,00	101 654,00	93 279,70
713004 Umývačka riadu	1 830,00	1 900,00	1 892,70
716 Projektová dokumentácia	0,00	6 040,00	6 040,00
714004 Komunálny traktor	0,00	57 600,00	57 600,00
Plynovod k prístavbe ZŠ	0,00	35 592,00	35 592,00
spolu	115 094,00	202 786,00	194 404,40

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov boli čerpané prostriedky na stavebné práce súvisiace s výstavbou centra III. etapa, opravu strechy MŠ, projektovú dokumentáciu, umývačku riadu, komunálny traktor a rozšírenie plynovodu k prístavbe ZŠ, ktoré obec poukázala na účet školy. Kapitálové výdavky boli použité v súlade so schváleným účelom. Nedostatky boli zistené pri triedení výdavkov, čo je podrobnejšie popísané v bode 3 protokolu o výsledku kontroly.

Čerpanie kapitálového rozpočtu k 31.12.2014 bolo v sume 194 404,40 eur, z toho z vlastných zdrojov obce v sume 108 812,24 eur.

Výdavkové finančné operácie v sume 77 951,61 eur boli v roku 2014 použité na splátky jedného úveru zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 16 209,69 eur na výstavbu bytového domu (18 bytov) a troch komerčných dlhodobých bankových úverov v sume 61 741,92 eur, ktoré boli v minulosti použité na rekonštrukciu ulíc, rekonštrukciu MŠ a ZŠ, hasičského domu, revitalizáciu centra I. a II. etapa, revitalizáciu centra III. etapa a spolufinancovanie projektov Európskej únie.

K 31.12.2014 evidovala obec dlh z prijatých úverov v sume 833 019,81 eur, z toho 387 881,33 eur zo Štátneho fondu rozvoja bývania.

2. Stav, vývoj a evidencia majetku

Obec evidovala k 31.12.2014 podľa údajov v súvahe majetok vyjadrený v netto hodnote v celkovej sume 6 686 648,89 eur, z toho neobežný majetok tvoril 5 479 151,13 eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a obežný majetok 1 186 545,14 eur. Majetok obce v roku 2014 zaznamenal pokles v sume 313 145,62 eur, čo predstavovalo zníženie v percentuálnom vyjadrení o 4,47 %. Celkový stav majetku je vyjadrený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Majetok

v eur

Štruktúra majetku	Rok 2013		Rok 2014	
	netto	%	netto	%
Majetok	6 999 794,51	100,00	6 686 648,89	100,00
1. Neobežný majetok	6 009 432,07	85,85	5 479 151,13	81,94
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	5 459 341,01	77,99	4 929 060,07	73,71
1.3 Dlhodobý finančný majetok	550 091,06	7,86	550 091,06	8,23
2. Obežný majetok	969 111,16	13,85	1 186 545,14	17,74
2.1 Zásoby	810,47	0,01	984,82	0,01
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	53 610,71	0,77	43 091,11	0,64
2.4 Finančné účty	106 391,68	1,52	106 227,41	1,59
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	808 298,30	11,55	1 036 241,80	15,50
3. Časové rozlíšenie	21 251,28	0,30	20 952,62	0,32

Stav a pohyb majetku v roku 2014 bol preverený na vybraných účtoch skupiny 03, 02 a 04:

- na účte 031 – Pozemky boli zaevidované prírastky v sume 2 241,08 eur na základe vydržania pozemku obcou o výmere 626,00 m², z evidencie boli vyradené pozemky v obstarávacej cene 8 355,83 eur na základe predaja (2 939,18 eur), zámennej zmluvy (5 402,33 eur) a vydržania občanom (14,32 eur), čím sa znížila celková výmera pozemkov o 6 989 m²,
- na účte 021 – Stavby sa navýšil majetok o skolaudovanú kanalizáciu troch ulíc v sume 183 420,61 eur a novopostavenú prístavbu ZŠ v sume 300 000,00 eur, úbytky nastali zverením prístavby ZŠ do správy ZŠ, vyradením ČOV a technológie v obstarávacej cene 577 866,99 eur zámenou nehnuteľností a vyradením trubkovej ohrady v obstarávacej cene 302,06 eur,
- na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí bola zaradená umývačka riadu do kuchynky domu kultúry a služieb v sume 1 827,06 eur a vyradená telefónna ústredňa (z kuchyne) v sume 651,40 eur,
- na účte 023 – Dopravné prostriedky bol do majetku zaradený zakúpený komunálny traktor v obstarávacej cene 57 600,00 eur a z majetku bola vyradená predaná vysokozdvížná plošina v obstarávacej cene 657,24 eur,
- na účte 029 – Ostatný dlhodobý majetok evidovala obec samostatné hnutelné veci, resp. súbory hnutelných vecí nadobudnutých v roku 2010 (výpočtová technika a zberné miesta na komunálny odpad), ktorých obstarávacia cena bola nižšia ako 1 700,00 eur, čo nebolo v súlade so zásadami pre členenie a účtovanie dlhodobého majetku, ktoré mala obec upravené v internej smernici obce na vedenie účtovníctva účinnnej od 01.01.2010 a tým aj s ustanovením § 21 ods. 4 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 08.08.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“). Evidovanie výpočtovej techniky na uvedenom účte tiež nebolo v súlade s ustanovením § 32 ods. 9 písm. b) postupov účtovania. Nedodržaním postupov účtovania porušila obec § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2014 evidovala obec nedokončené investície v celkovej sume 249 559,07 eur, ktoré predstavovali zaúčtované výdavky súvisiace s výstavbou centra, III. etapa, na projektovú dokumentáciu zateplenia budovy obecného úradu v sume 5 080,00 eur a opravu strechy MŠ v sume 54 964,56 eur (zaradené do majetku 01.01.2015).

V roku 2014 boli zaznamenané úbytky v celkovej sume 576 125,61 eur, z toho zaradenie do majetku v sume 245 088,75 eur, zverenie do správy v sume 300 000,00 eur, oneskorené vyradenie predanej projektovej dokumentácie v sume 31 036,86 eur v zmysle uznesenia OZ č. 35/2011/2 z 24.02.2011 za 1,00 eur (zmena stavebníka z obce na vodárenskú spoločnosť).

Tabuľka č. 5 Prehľad pohybov dlhodobého majetku

v eur

Druh majetku	Účet	Riadok súvahy	Obstarávací a cena k 1.1.2014	Prírastky +	Úbytky -	Obstarávacia cena k 31.12.2014
Pozemky	031	012	713 608,73	2 241,08	8 355,83	707 493,98
Stavby	021	015	6 130 374,16	483 420,61	878 169,05	5 735 625,72
Samostatné hnutelné veci	022	016	73 113,74	1 827,06	651,40	74 289,40
Dopravné prostriedky	023	017	32 087,56	57 600,00	657,24	89 030,32
Drobný DHM*	028	020	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatný DHM	029	021	13 789,65	0	0	13 789,65
Obstaranie DHM	042	022	364 696,84	460 987,84	576 125,61	249 559,07
Spolu	x	x	7 327 670,68	1 006 076,59	1 463 959,13	6 869 788,14

*DHM- dlhodobý hmotný majetok

Inventarizácia majetku k 31.12.2014:

Starosta obce vydal v zmysle § 6 ods. 3, § 29 a § 30 zákona o účtovníctve príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 31.12.2014. Príkazom starostu boli menované komisie a jednotliví členovia pre vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry obce. Skutočný stav majetku a záväzkov bol overený vykonaním fyzickej a dokladovej inventúry. Okrem zisťovania skutočného stavu posudzovali komisie tiež fyzický stav majetku a zisťovali prípadnú mieru trvalého alebo dočasného znehodnotenia. Výsledky fyzickej a dokladovej inventúry boli zaznamenané v inventúrnych súpisoch a následne odsúhlasené s účtovnou evidenciou obce. Z výsledku inventarizácie bol vyhotovený inventarizačný zápis. Inventarizačné rozdiely neboli zistené.

Kontrolou dokumentácie z vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky.

Účtovnú závierku zostavila obec v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 05.12.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov a do Registra účtovných závierok predložila 30.03.2015.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstarávaní dlhodobého majetku

Obec je verejným obstarávateľom podľa § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolou bolo preverené, či verejný obstarávateľ dodržal postupy vo verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru a stavebných prác podľa zákona o verejnom obstarávaní. Zároveň bola preverená správnosť financovania obstarávaného majetku z pohľadu dodržiavania ustanovení zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“) a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V roku 2014 použila obec pri obstaraní dlhodobého hmotného majetku postupy:

- pri nadlimitných zákazkách – v jednom prípade (komunálny traktor)
- pri podlimitných zákazkách – v jednom prípade, (komunálny traktor),
- podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní – v šiestich prípadoch (tovary, služby do 20 000,00 eur bez DPH, práce do 30 000,00 eur bez DPH).

Obec vydala s účinnosťou od 05.03.2014 smernicu ako metodický pokyn za účelom stanovenia postupov vo verejnom obstarávaní predovšetkým pri zákazkách iných ako podlimitných a nadlimitných, definovaných podľa § 9 ods. 9 citovaného zákona, neupravené žiadnym formálnym postupom pri verejnom obstarávaní. Prehľad zákaziek zadávaných podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Tabuľka č. 6 Verejné obstarávanie - § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní:

Predmet zákazky	termín obstarávania	Cena v eur	Zmluva
Umývací stroj I-50ET	14.01.2014 – 15.01.2014	bez DPH 1 522,55 s DPH 1 827,06	14.01.2014 Dodací list
Rozšírenie NTL areálového plynovodu pre prístavbu ZŠ Litoměřická 32,	03.06.2014 – 16.06.2014	bez DPH 29 664,17 s DPH 35 597,00	19.06.2014 č. 2020/2014
Zriadenie technickej miestnosti ZŠ Topoľčianky	03.06.2014 – 16.06.2014	bez DPH 29 647,45 s DPH 35 576,94	19.06.2014 č. 1277/2014
Rekonštrukcia strechy pavilónu „A“ MŠ Topoľčianky	23.10.2014 – 28.10.2014	bez DPH 22 423,44 S DPH 26 908,13	31.10.2014
Oprava strechy pavilónu „C“ MŠ Topoľčianky	21.11.2014 – 26.11.2014	bez DPH 23 380,36 s DPH 28 056,43	28.11.2014
Projektová dokumentácia: zvýšenie energetickej účinnosti budovy obecného úradu a jeho zateplenie	23.05.2014 - 28.05.2014	5 800,00 Dodávateľ nie je platca DPH	Objednávka 55/2014 28.05.2014

Umývací stroj

Porovnaním čerpania kapitálového rozpočtu a ceny obstarania umývacieho stroja bol zistený rozdiel v sume 65,64 eur, ktorý bol spôsobený nesprávnym zatriedením výdavkov do kapitálového rozpočtu. (Čerpanie rozpočtu v sume 1 892,70 eur, zaradenie do majetku v obstarávacej cene 1 827,06 eur). Za dodanie stroja boli dodávateľom vystavené dve faktúry: - č. 21400032 v sume 1 796,04 eur, z toho dodanie stroja v sume 1 730,00 eur účtované na účet obstarania a 22 kg umývacieho a oplachovacieho prípravku v sume 65,64 eur účtované do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu, - č. 11400277 v sume 96,66 eur za montáž a príslušenstvo účtované na účet obstarania.

Obec tým, že výdavky v sume 65,64 eur za čistiace prípravky hradila z kapitálového rozpočtu porušila ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy ako aj § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozšírenie NTL areálového plynovodu pre prístavbu ZŠ (druh zákazky: práce)

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná 03.06.2014 trom uchádzačom, lehota na dodanie zákazky bola stanovená jeden mesiac, predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 29 700,00 eur bez DPH. Dátum, čas a miesto otvárania ponúk bol stanovený na 16.06.2014 do 09:00 h na obecnom úrade. Doručené boli tri cenové ponuky. Podľa zápisnice zo 16.06.2014 sa na otváraní obálok zúčastnili starosta a zamestnankyňa obce. Víťazný uchádzač predložil ponuku v cene 29 664,17 eur bez DPH (35 597,00 eur s DPH), s ktorým bola 19.06.2014 uzatvorená zmluva č. 2020/2014, zverejnená 30.06.2014 a účinnosť nadobudla 01.07.2014.

V zmluve boli určené zmluvné strany: obec ako obstarávateľ a ZŠ ako investor. Faktúra bola doručená na ZŠ už 01.07.2014 (zverejnené dokumenty na stránke školy). Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy bola príloha č. 1 – rozpočet, z ktorého bolo zistené, že obsahoval aj položky, ktoré sa týkali prác a dodávok zariadenia technickej miestnosti.

Tabuľka č. 7 Výdavky na zriadenie technickej miestnosti

v eur

Číslo riadku	Kód položky	Práce a dodávky	Množstvo celkom	Cena celkom bez DPH
16	271571111	Vankúše zhutnené pod základy zo štrkopiesku	0,350 m ³	11,13
17	274313611	Betón základových pásov prostý tr. C 16/20	3,410 m ³	436,36
18	311273520	Murivo nosné z tvárnic YTONG...	14,850 m ²	697,74
19	317165201	Nosný preklad YTONG 250 mm x 249 mm x 1 290 mm	1 ks	51,59
23	612402151	Vyspravenie otvorov stien vnútorných zhotovených z malty	1 súb	242,82
24	612467121	Príprava podkladu, cementový prednástretek stien	29,70 m ²	118,12
25	612467171	Vnútorná omietka stien CEMIX, vnútorný štrk, miešanie strojne, nanášanie ručne, hr. 2,5 mm ozn. 033	29,70 m ²	186,22
26	612467185	Vnútorná omietka stien CEMIX, jednovrstvová pre všetky stavebné materiály, miešaná strojne, nanášaná ručne, hr. 10 mm ozn. 073	29,70 m ²	293,76
27	642942111	Osadenie oceľovej dverovej zárubne, plochy otvoru do 2,5 m ²	1 ks	9,91
28	5533198500	Zárubeň oceľová CgU 80x197x15 cm P	1 ks	26,42
30	995011001	Presun hmôt pre budovy	104,179 t	1 532,58
31	721170032	Vnútorná kanalizácia technickej miestnosti	1 súb	698,88
32	722172101	Vnútorný vodovod technickej miestnosti	1 súb	1 342,00
35	210300001	Elektroinštalačné práce v technickej miestnosti	1 súb	1 069,33
				6 716,86

Cena celkom s DPH uvedených vybraných položiek rozpočtu predstavuje spolu sumu 8 060,23 eur.

Zriadenie technickej miestnosti – ZŠ Topoľčianky (druh zákazky: práce)

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná 03.06.2014 tým istým trom uchádzačom ako pri predchádzajúcej zákazke, lehota na dodanie zákazky bola stanovená jeden mesiac, predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 29 700,00 eur bez DPH. Dátum, čas a miesto otvárania ponúk bol stanovený na 16.06.2014 do 09:00 h na obecnom úrade. Doručené boli tri cenové ponuky od oslovených uchádzačov. Podľa zápisnice zo 16.06.2014 sa na otváraní obálok zúčastnili starosta a zamestnankyňa obce. Víťazný uchádzač predložil ponuku v cene 29 647,45 eur bez DPH (35 576,94 eur s DPH), s ktorým bola 19.06.2014 uzatvorená zmluva č. 12772014, zverejnená 20.06.2014 a účinnosť nadobudla 21.06.2014.

V zmluve boli určené zmluvné strany: obec ako obstarávateľ a ZŠ ako investor. Z dokumentov, ktoré je obec a škola povinná zverejňovať (zmluvy, faktúry, objednávky) bolo zistené, že práce dohodnuté v zmluve neboli k 31.05.2015 dodávateľom fakturované.

Preverení postupov zadávania dvoch zákaziek, predmetom ktorých bolo rozšírenie NTL areálového plynovodu pre prístavbu ZŠ a zriadenie technickej miestnosti – ZŠ bolo preukázané, že obec rozdelila zákazku a zvolila taký spôsob určenia jej predpokladanej hodnoty, ktorého výsledkom bolo jej zníženie pod finančný limit ustanovený v § 4 ods. 3 písm. b) bod 2 zákona o verejnom obstarávaní. Obec obstarávala zákazky, ktoré navzájom technicky súviseli súčasne v rovnakom čase a dobu plnenia v oboch prípadoch dohodla v rovnakom termíne so začiatkom v mesiaci jún 2014 a ukončením v mesiaci júl 2014.

Týmto konaním sa obec vyhla použitiu postupu pri podlimitných zákazkách a porušila ustanovenie § 5 ods. 12 zákona o verejnom obstarávaní.

Rekonštrukcia strechy pavilónu „A“ MŠ Topoľčianky (druh zákazky: stavebné práce)

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná mailom 23.10.2014 trom uchádzačom, lehota na dodanie zákazky bola stanovená tri mesiace, predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 23 000,00 eur bez DPH. Dátum, čas a miesto otvárania ponúk bol stanovený na 28.10.2014, 14:00 h na obecnom úrade. Doručené boli tri cenové ponuky od oslovených uchádzačov. Na otváraní obálok boli prítomní prednosta, jedna zamestnankyňa obce a ďalšia osoba (odborne spôsobilá vo verejnom obstarávaní). Víťazný uchádzač predložil ponuku v cene 22 423,44 eur bez DPH (26 908,13 eur s DPH), s ktorým bola 31.10.2014 uzatvorená zmluva o dielo, zverejnená 03.11.2014.

Oprava strechy pavilónu „C“ MŠ Topoľčianky (druh zákazky: stavebné práce)

Výzva na predloženie cenovej ponuky bola zaslaná mailom 21.11.2014 trom uchádzačom, lehota na dodanie zákazky bola stanovená tri mesiace, predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená v sume 25 000,00 eur bez DPH. Dátum, čas a miesto otvárania ponúk bol stanovený na 26.11.2014, 14:00 h na obecnom úrade. Doručené boli tri cenové ponuky od oslovených uchádzačov. Na otváraní obálok boli prítomní starosta a dve zamestnankyne obce. Víťazný uchádzač predložil ponuku v cene 23 380,36 eur bez DPH (28 056,43 eur s DPH), s ktorým bola 28.11.2014 uzatvorená zmluva o dielo, zverejnená 03.12.2014.

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že:

- pri zadávaní zákazky na rekonštrukciu strechy pavilónu „A“ MŠ a zákazky na opravu strechy pavilónu „C“ MŠ došlo k rozdeleniu zákazky na dve samostatné zákazky, pričom išlo o rovnaké plnenie z hľadiska miestneho (strecha MŠ), funkčného (rovnaký charakter predmetu plnenia) aj časového (časovo blízke obdobie vyhlásenia zákaziek). Predpokladaná hodnota zákazky v prípade jej nerozdelenia mala byť stanovená v sume 45 803,80 eur bez DPH ako podlimitná zákazka v zmysle ustanovenia § 4 ods. 3 písm. b) bod 2 zákona o verejnom obstarávaní (rovnaká alebo vyššia ako 30 000,00 eur, ak ide o zákazku na uskutočnenie stavebných prác).

Obec tým, že rozdelením predmetu zákazky na dve samostatné zákazky aplikovala menej prísny postup zadávania zákazky, porušila ustanovenie § 5 ods. 12 a § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

- v oboch prípadoch mal predmet zákazky charakter opravy v rozsahu: demontáž oplechovanej atiky, odstránenie povlakovej krytiny strechy a starého násypu, zhotovenie tepelnej izolácie strechy a bleskozvodu, zhotovenie parozábrany a povlakovej krytiny strechy,

oplechovanie atiky a násyp z kameniva na povlakovú krytinu, pričom výdavky za vykonané opravy strechy MŠ v celkovej sume 54 964,56 eur boli hradené z kapitálového rozpočtu z podpoložky 717002 Rekonštrukcia a modernizácia. Podľa priložených rozpočtov prác bolo zistené, že v oboch prípadoch boli vykonané rovnaké práce a dodávky.

Podľa Opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 z 08.12.2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“) sa opravami odstraňuje čiastočné fyzické opotrebenie alebo poškodenie majetku za účelom uvedenia do predchádzajúceho alebo prevádzkyschopného stavu. Opravou sa majetok uvedie do pôvodného stavu, v akom sa nachádzal v čase jeho obstarania, a to i napriek zabudovaniu kvalitatívne nových prvkov, ktoré však neovplyvňujú výkonnosť a spôsob využitia majetku. Výdavky za práce vykonávané dodávateľským spôsobom, ktorými sa zabezpečuje bežné fungovanie budov sa v zmysle rozpočtovej klasifikácie uhrádza z podpoložky 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich časti.

Kontrolovaný subjekt tým, že pri obstaraní predmetných zákaziek nesprávne uplatnil rozpočtovú klasifikáciu, porušil ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Výber dodávateľa na realizáciu opravy strechy MŠ bol realizovaný externým partnerom. Obec vystavila 08.10.2014 objednávku č. 103/2014 pre dodávateľa na realizáciu výberu dodávateľa predmetnej zákazky podľa zákona o verejnom obstarávaní za cenu 690,00 eur. Kontrolou faktúr bolo zistené, že ku dňu 31.12.2014 nebolo dodávateľom plnenie v zmysle objednávky fakturované. Obec nevyfakturovanú dodávku (realizáciu výberu dodávateľa zákazky) neúčtovala, aj keď poznala výšku záväzku, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 2 ods. 2 písm. b) zákona o účtovníctve a ustanovením § 44 ods. 6 postupov účtovania. Faktúra bola dodávateľom doručená 29.01.2015 a uhradená 05.02.2015.

Kontrolou zverejňovania uzatvorených zmlúv a doručených dodávateľských faktúr týkajúcich sa obstarávania majetku bolo zistené, že obec dodržala povinnosť podľa ustanovenia § 5a a ustanovenia § 5b zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov.

Kontrolou úhrad platieb v hotovosti bolo zistené, že obec postupovala v súlade so zákonom č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

Projektová dokumentácia

Vypracovanie projektovej dokumentácie a tepelnoenergetický posudok na projekt „Zvýšenie energetickej účinnosti budovy obecného úradu obce Topoľčianky a jeho zateplenie“ v sume 5 800,00 eur objednala obec 28.05.2014 vystavením objednávky č. 55/2014. Toho istého dňa vystavil dodávateľ faktúru na 1. platbu za vypracovanie projektu v sume 1 700,00 eur, ktorú obec uhradila 04.06.2014. Ďalšiu faktúru vystavil dodávateľ na 2. platbu v sume 1 700,00 eur 30.06.2014, ktorú obec uhradila 14.07.2014. Poslednú platbu v sume 2 400,00 eur uhradila obec 25.08.2014 na základe faktúry vystavenej dodávateľom 31.07.2014.

Obec tým, že poskytla dodávateľovi projektovej dokumentácie preddavky, ktoré neboli vopred v zmluve písomne dohodnuté, porušila § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a tým aj finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Úhradu poskytnutých preddavkov obec účtovala na účet 042–Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čo nebolo v súlade s § 26 ods. 5 postupov účtovania a § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Vo všetkých prípadoch zadávania zákazky boli uzatvorené zmluvy s víťaznými uchádzačmi. Na základe vystavených faktúr dodávateľom za realizované stavebné práce bolo zistené, že ceny obstarania boli dodržané v zmysle uzatvorených zmlúv.

Dokončenie revitalizácie centrálnej časti obce v sume 38 315,14 eur v roku 2014 bolo realizované v zmysle zmluvy o dielo č. 12-1204/S/2013, ktorá bola uzatvorená 26.04.2013 na základe výsledkov verejného obstarávania podprahovej zákazky na uskutočnenie stavebných prác, predmetom ktorých bolo „Revitalizácia centrálnej časti obce Topoľčianky – III. etapa“.

Obec bola povinná zverejniť v profile verejného obstarávania raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní a uviesť v nej pre každú zákazku hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2014 nezverejnila povinné informácie, čím nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní ako aj čl. II. ods. 1.11 internej smernice. Obec nepostupovala tiež v zmysle čl. II. ods. 1.9. internej smernice, keď nevedla evidenciu o vykonaných prieskumoch trhu pri obstarávaní uvedených zákaziek.

Komunálny traktor

Proces verejného obstarávania komunálneho traktora vykonávala externá firma. V roku 2014 boli realizované na obstaranie traktora dve súťaže:

- s finančným limitom nadlimitnej zákazky na dodanie tovaru s predpokladanou hodnotou zákazky od 153 000,00 eur do 190 000,00 eur. Výzva na predkladanie ponúk bola zverejnená 05.02.2014 vo vestníku verejného obstarávania č. 25/2014. Dokumentácia z obstarávania nebola ku kontrole predložená. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol použitý spôsob zákazky zrušený vzhľadom na finančné možnosti obce, ktoré sa zmenili rozhodnutím Environmentálneho fondu č. 100657/13-8/14 z 02.04.2014 o poskytnutí finančnej podpory v sume 50 000,00 eur na obstaranie traktora (z požadovaných 174 591,00 eur),
- nová súťaž s finančným limitom podlimitnej zákazky bola zverejnená 05.06.2014 vo vestníku verejného obstarávania č. 108/2014, predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená od 50 800,00 eur do 60 286,00 eur. Cenovú ponuku predložil 27.06.2014 jeden uchádzač v sume 48 000,00 eur bez DPH (s DPH 57 600,00 eur), s ktorým bola uzatvorená kúpna zmluva 11.08.2014. Informácia o uzatvorení kúpnej zmluvy bola zaslaná Úradu pre verejné obstarávanie 08.12.2014, čím nebola dodržaná lehota v zmysle § 102 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, do 14 dní po jej uzavretí.

4. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom upravovali zásady hospodárenia s majetkom obce schválené OZ 29.07.2010. S účinnosťou od 01.01.2014 boli sadzby za dočasné užívanie pozemkov a nebytových priestorov podľa účelu nájmu stanovené vo všeobecne záväznom nariadení č. 3/2014 (ďalej len „nariadenie o cenách nájmu“) a výška úhrad za krátkodobý prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku obce (v ZŠ, v MŠ, multifunkčné ihrisko, dom kultúry a služieb) vo všeobecne záväznom nariadení č. 4/2014.

V roku 2014 mala obec uzatvorených 29 nájomných zmlúv, z toho deväť na prenájom pozemkov, 19 na prenájom nebytových priestorov a jednu nájomnú zmluvu, predmetom

ktorej bol športový areál (práčovňa, šatne s tribúnou, telocvičňa, ubytovňa, garáže, regeneračné zariadenie).

Preverených bolo 10 náhodne vybraných nájomných zmlúv so zameraním na postup kontrolovaného subjektu pri prenechávaní majetku do prenájmu, stanovenie ceny nájmu a zverejnenie nájomných zmlúv vrátane ich dodatkov. Pri kontrole nájomných zmlúv platných v kontrolovanom období bolo zistené, že v jednom prípade prenájmu nebytového priestoru na účely advokátskej kancelárie o výmere 48,00 m² bolo dohodnuté nájomné v sume 12,00 eur/m²/rok, čo nebolo v súlade s ustanovením čl. II ods. 2 nariadenia o cenách nájmu, podľa ktorého minimálna ročná sadzba nájomného za 1 m² podlahovej plochy pre obchodné a kancelárske priestory bola stanovená v sume 20,00 eur. Nájomná zmluva č. 1289/2009 bola uzatvorená na základe schválenia OZ na obdobie desať rokov od 01.08.2009 do 31.12.2019. Nájomca bol v obci v období rokov 2007 až 2014 zároveň aj poslancom OZ.

Obec tým, že prenechala nebytové priestory do užívania poslancovi OZ priamym prenájomom, porušila ustanovenie § 9a ods. 9 zákona o obecnom zriadení.

V roku 2014 boli realizované dva prevody nehnuteľného majetku obce (zámennou zmluvou a predajom) z dôvodu hodného osobitného zreteľa podľa § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“):

1. Obec uzatvorila 29.09.2014 zámennú zmluvu, ktorou sa zamieňal nehnuteľný majetok vo vlastníctve obce:

- pozemky o celkovej výmere 6 168,00 m²,
 - stavby – strojovňa ČOV, prevádzková budova ČOV spolu s mechanickým predčistením na parc. č. 1543/52, biologickým čistením na parc. č. 1543/52, kalojemom na parc. č. 1543/48, funkčným potrubím v ČOV, spevnenými plochami a cestami na parc. č. 1543/48 a parc. č. 1543/51, vodovodnou prípojkou na parc. č. 1543/48 a parc. 1543/51, oplatením areálu na parc. 1543/48 a parc. 1543/51, odtokom vyčistenej vody na parc. 1543/51, čerpacou stanicou na kmeňovej stoke na parc. 1543/51,
 - budova ZŠ súp. č. 885 postavená na parc. č. 2998/61
- za nehnuteľný majetok vo výlučnom vlastníctve obchodnej spoločnosti – prístavbu budovy ZŠ s. č. 1253.

Všeobecná hodnota nehnuteľného majetku vo vlastníctve obce podľa troch znaleckých posudkov predstavovala sumu 361 000,00 eur.

Všeobecná hodnota nehnuteľného majetku vo vlastníctve obchodnej spoločnosti podľa znaleckého posudku č. 162/2014 predstavovala sumu 300 000,00 eur. Z titulu rozdielu hodnoty zamieňaných nehnuteľností mala obchodná spoločnosť uhradiť na účet obce doplatok v sume 61 000,00 eur.

Dôvodom hodným osobitného zreteľa bolo:

- odstránenie problému presúvania žiakov z „hornej“ školy, ktorá nespĺňala požiadavky pre zabezpečenie kvalitného vyučovacieho procesu (bez telocvične a tečúcej vody) do jedálne a školského klubu,
- podpora rozvoja kultúry a zdravia obyvateľov a návštevníkov obce zriadením vínnych kúpeľov v priestoroch bývalej ZŠ,
- ČOV, ktorá bola predmetom zámeny bola pre obec nepostačujúca, prevádzkovala ju obchodná spoločnosť, ktorá do nej investovala vlastné finančné prostriedky.

Uzatvoreniu zámennej zmluvy predchádzali úkony:

- žiadosť obchodnej spoločnosti zo 16.07.2013 o odkúpenie nehnuteľností,
- schválenie zámeru na prenájom časti parcely obchodnej spoločnosti na rokovaní OZ 24.10.2013 (uznesenie č. 289/2013/20) podľa § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí na dobu určitú do 31.12.2014 za 1,00 eur/rok,

- uzatvorenie zmluvy o spolupráci na zabezpečenie prístavby školského zariadenia 16.12.2013, ktorou sa obchodná spoločnosť zaviazala postaviť na vlastné náklady stavbu, ktorej hodnota bude predstavovať 300 000,00 eur,
- schválenie prenájmu časti parcely obchodnej spoločnosti na rokovaní OZ 19.11.2013 (uznesenie č. 304/2013/21) za účelom výstavby predmetnej stavby,
- schválenie zámeru zámeny majetku na rokovaní OZ 04.09.2014 (uznesenie č. 394/2014/27),
- schválenie prevodu majetku obce zámenou nehnuteľností z dôvodu osobitného zreteľa na zasadnutí OZ 23.09.2014,
- ukončenie účelového určenia majetku v zmysle § 7a ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí.

Rozhodnutím Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky číslo:2014-13946/43053:2-10C0 z 10.09.2014 došlo k vyradeniu elokovaného pracoviska, ako súčasť ZŠ, zo siete škôl a školských zariadení SR k 01.10.2014 na základe žiadosti obce z 03.09.2014 (žiadosť č. 1570/2014). Od 2. septembra 2014 začala výučba v skolaudovaných priestoroch novej prístavby ZŠ (vrátane stravovania).

V zmysle ods. 3 zámennej zmluvy bolo dohodnuté, že rozdiel ceny v sume 61 000,00 eur doplatí obchodná spoločnosť na účet obce do 15 pracovných dní od povolenia vkladu, čím obec nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí.

Novopostavenú prístavbu budovy ZŠ zverila obec do správy rozpočtovej organizácie protokolom o odovzdaní a prevzatí majetku do správy z 19.12.2014.

Kontrolou bolo zistené, že bývalá budova ZŠ nebola odňatá zo správy ZŠ na základe schválenia OZ a odňatie zo správy nebolo vykonané prostredníctvom protokolu o odovzdaní a prevzatí, čím nebolo postupované podľa § 7 zásad hospodárenia s majetkom obce.

2. Obec uzatvorila 22.04.2014 kúpnu zmluvu s fyzickou osobou, ktorou odpredala pozemky o celkovej výmere 821 m² (parcelu č. 867/14 ostatné plochy o výmere 301 m² a parcelu č. 867/16 ostatné plochy o výmere 521 m²) za cenu 900,00 eur. Zámer nakladať s nehnuteľnosťou bol schválený 18.02.2014 uznesením OZ č. 340/2014/23 a odpredaj nehnuteľnosti bol schválený 01.04.2014 uznesením OZ č. 351/2014/24 za cenu podľa znaleckého posudku v sume 900,00 eur. (Návrh jedného poslanca odpredať pozemok za cenu 1 800,00 eur nebol OZ schválený). Kúpna cena vrátane ceny za vypracovanie znaleckého posudku v sume 50,00 eur bola uhradená na účet obce 28.04.2014. Obstarávacía cena pozemku bola evidovaná v účtovníctve obce v sume 2 939,18 eur, v ktorej bol pozemok vyradený z majetku v dôsledku predaja.

Osobitný zreteľ bol zdôvodnený tým, že odkupované nehnuteľnosti susedili s nehnuteľnosťami žiadateľa, ktorého zámerom bola výstavba polyfunkčnej budovy – autoservisu, ktoré potreboval ako prístupovú cestu k svojmu areálu. Pozemky o šírke 6,00 m, vedľa ktorých sa nachádzal zelený pás a cesta neboli pre obec využiteľné a na čistenie tohto pozemku zarasteného rôznymi náletmi burín obec nemala finančné prostriedky.

Obec v roku 2014 odpredala aj hnutelný majetok – vysokozdvížnú plošinu na podvozku motorového vozidla bez evidenčného čísla. Predaj plošiny priamym predajom za minimálnu cenu 1 400,00 eur bol schválený 28.02.2013 uznesením OZ č. 236/2013/15. V zmluve o predaji motorového vozidla č. 1417/2014 uzatvorenej s kupujúcim 24.07.2014 bolo dohodnuté, že z kúpnej ceny 1 400,00 eur sa odpočíta 200,00 eur za prepravu plošiny do miesta určenia, čo nebolo v súlade s uznesením OZ. Takto dohodnutá kúpna cena v sume 1 200,00 eur bola uhradená v hotovosti do pokladne obce 28.07.2014.

V zmysle čl. 4 ods. B bod. 2 písm. b) zásad hospodárenia s majetkom obce o zmluvnom prevode vlastníckeho práva k hnutelnému majetku nad hodnotu 1 000,00 eur

zostatkovej ceny rozhoduje OZ. V čase schvaľovania predaja plošiny bola jej zostatková cena evidovaná v účtovníctve 0,00 eur (z obstarávacej ceny 657,24 eur).

Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2014 bol vykázaný v sume 66 992,85 eur, z toho daňové pohľadávky v sume 28 824,26 eur (87,83 % právnické osoby) a nedaňové pohľadávky v sume 38 168,59 eur. Obec v priebehu roka zaslala dlžníkom celkom 144 výziev na zaplatenie daňových a nedaňových pohľadávok v celkovej sume 32 557,49 eur. Exekučné konania na daňové a nedaňové nedoplatky v sume 716,89 eur boli začaté od roku 2013, v rámci ktorých bola vymáhaná suma aj splatená. Obec bola od roku 2011 prihlásená do konkurzného konania ako veriteľ pohľadávky za daň z nehnuteľnosti v sume 11 905,98 eur (v rátane sankčného úroku), ktoré zatiaľ nebolo ukončené. V roku 2014 obec nevedla žiaden súdny spor.

Tabuľka č. 8 Vybrané ukazovatele

p. č.	Ukazovateľ	Spôsob výpočtu	Hodnota
1.	Počet nehnuteľností v majetku obce	len budovy zapísané v katastri nehnuteľností okrem bytových domov	18
2.	Počet nájomných zmlúv (NZ)	NZ na prenájom nebytových priestorov (okrem bytov)	29
3.	Výška obecného majetku na 1 obyvateľa	Súvaha, r. 1, stl. 3 / počet obyvateľov k 31.12.2014 6 686 648,89 / 2 763	2 420,07 eur
4.	Transparentnosť predaja nehnuteľného majetku	Počet predajov formou: - obchodnej verejnej súťaže - dobrovoľnej dražby - priameho predaja - osobitného zreteľa - osobitného zreteľa/zámenná zmluva	0 0 0 1 1

5. Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému

Obec nemala vypracovaný organizačný poriadok, v ktorom by bol ustanovený počet zamestnancov obecného úradu a ich pracovné činnosti, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 5 zákona o obecnom zriadení.

Výkon predbežnej finančnej kontroly ako aj zodpovednosť za jej vykonávanie príslušnými poverenými a zodpovednými zamestnancami obce za účelom zabezpečenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zmien a doplnkov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) mala obec v kontrolovanom období upravené v internej smernici.

V zmysle smernice o vykonávaní finančnej kontroly overovanie a schvaľovanie dodávateľských zmlúv, výsledkov prieskumu trhu a verejných obstarávaní bol kompetentný vykonávať starosta obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 8 písm. c) a § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na dokladoch súvisiacich s obstarávaním majetku obce (faktúry, zmluvy). Kontrolou bolo zistené, že jej vykonávanie na dokladoch bolo potvrdené formálne, ale overovaná finančná operácia nespĺňala v niektorých prípadoch podmienku na jej vykonávanie podľa § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole ako aj internej smernice, keď nebola v súlade:

- so schváleným rozpočtom (úhrada faktúry 2140098 za komunálny traktor v sume 57 600,00 eur, úhrada faktúr za projektovú dokumentáciu v sume 5 800,00 eur),
- s osobitnými predpismi (poskytnutie preddavku bez zmluvného dojednanja),

- s uzatvorenými zmluvami (úhrada faktúry 20140112 v sume 576,00 eur 09.07.2014 za prvú časť odmeny za verejné obstarávanie k zákazke – komunálny traktor pred uzatvorením mandátnej zmluvy, ktorá nadobudla účinnosť až 18.07.2014),
- s internými rozhodnutiami orgánu verejnej správy (kúpna zmluva na odpredaj plošiny).

V roku 2014 mala obec obsadenú funkciu hlavného kontrolóra s pracovným úväzkom 0,13 (13 %). Hlavný kontrolór predložil OZ polročné plány kontrolnej činnosti, do ktorých bola zaradená kontrola pokladne obce, kontrola úhrady za vývoz komunálneho odpadu, kontrola dotácií poskytovaných z rozpočtu obce, kontrola inventarizácie majetku a priebežné kontroly plnenia rozpočtu za jednotlivé štvrťroky. Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že vykonanými kontrolami zameranými prevažne na porovnávanie údajov neboli zistené žiadne nedostatky. Z plánovaných kontrol nebola vykonaná kontrola úhrady za vývoz komunálneho odpadu. Vyhodnotenie plnenia plánu kontrolnej činnosti za obdobie od 01.01.2014 do 12.11.2014 predložil hlavný kontrolór na zasadnutie OZ 12.11.2014.

Priebežné kontroly plnenia rozpočtu za jednotlivé štvrťroky mali formu prehľadu čerpania rozpočtu v absolútnom a percentuálnom vyjadrení, pričom na nesúlad v čerpaní rozpočtu oproti schválenému rozpočtu nebolo poukázané, napr. čerpanie kapitálových výdavkov za III. štvrťrok v položke 716 bolo na 232,00 %. Kontrola čerpania rozpočtu je v zmysle § 14 písm. b) zákona o obecnom zriadení vyhradená OZ, ktorému odborné podklady na zasadnutie zabezpečuje obecný úrad.

Vzhľadom na uvedené kontrolné zistenia a prezentovanú kontrolnú činnosť hlavného kontrolóra, odporúča NKÚ SR kontrolovanému subjektu aktualizovať interné akty riadenia upravujúce organizáciu obecného úradu, finančnú kontrolu, rozpočtové hospodárenie a následnú finančnú kontrolu zamerať na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, interných predpisov a nariadení obce, ako aj uznesení OZ.

Na základe kontrolných zistení uvedených v protokole a prezentovaného vykonávania predbežnej a následnej finančnej kontroly hodnotíme systém vnútornej kontroly ako slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 23.06.2015

Ing. Alexandra Hanzenová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Nagy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 07.07.2015

Juraj Mesko
starosta obce