

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1084/01
Zo dňa: 14.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 0



PROTOKOL

o výsledku kontroly

**hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

obec Svederník

Žilina apríl 2015

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa dotýka každého občana Slovenskej republiky. Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) v rámci svojho plánu kontrolnej činnosti na rok 2015 zameriaval na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom územnej samosprávy.

Predmetom kontroly bol rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom obce a vnútorný kontrolný systém obce.

Kontrolou bolo zistené, že prebytkový rozpočet obce Svederník bol zostavený na princípe programového rozpočtovania a vnútorne sa členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Obec v rozpočtovom roku 2014 pristupovala priebežne na základe sledovania vývoja hospodárenia k úpravám rozpočtu, ktorú však v prípade prevodu prostriedkov rezervného fondu a ich zaradenia do rozpočtu obce nevykonala formou rozpočtového opatrenia. Hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami bolo priebežne kontrolované a zmeny rozpočtu boli schválené príslušným orgánom obce, okrem koncoročnej úpravy rozpočtu odsúhlasenej a vykonanej starostom obce mimo rozsahu určeného obecným zastupiteľstvom.

V kontrolovanom období obec nevykonala monitorovanie plnenia programov obce, na základe ktorého by vyhodnocovala priebežné napĺňanie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov. Zistený bol nesúlad medzi údajmi o bežných príjmoch, bežných výdavkoch a príjmových finančných operáciách skutočne schválenými v rámci úprav rozpočtu a údajmi o upravenom rozpočte vykázanými vo finančnom výkaze zostavenom k 31.12.2014.

Po skončení rozpočtového roka 2013 spracovala obec súhrnne údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce, ktorým finančne usporiadala svoje hospodárenie. Porovnaním údajov záverečného účtu obce s údajmi vykázanými vo finančných a účtovných výkazoch účtovnej jednotky zostavených za rovnaké účtovné obdobie neboli zistené rozdiely. Účtovná závierka obce zostavená za účtovné obdobie roku 2013 a súlad výročnej správy s predmetnou účtovnou závierkou boli overené audítorom.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel a správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie bolo vo viacerých prípadoch zistené nesprávne triedenie rovnorodých druhov výdavkov. V piatich prípadoch bolo zistené poskytnutie preddavku bez vopred uzatvorenej písomnej dohody a v jednom prípade nevhodné vynakladanie verejných prostriedkov, čím bola porušená finančná disciplína. Vo viacerých prípadoch bolo zistené nespoľahlivé účtovanie a vykazovanie skutočností o účtovných prípadoch a účtovanie na základe nepreukázateľných účtovných dokladov.

Obec v kontrolovanom období nezverejňovala údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác a údaje o faktúrach boli zverejňované v neúplnom rozsahu.

Účtovná závierka obce zostavená za účtovné obdobie roku 2014 obsahovala požadované súčasti a náležitosti a bola zostavená v zákonom stanovenej lehote. Dodržaná bola zásada bilančnej kontinuity.

Preverením správnosti, úplnosti a preukázateľnosti účtovnej evidencie dlhodobého majetku bolo zistené evidovanie siedmich pozemkov, ktoré neboli vlastníctvom obce, jedna stavba vlastnená obcou nebola ocenená, teda ani účtovne evidovaná, o knihách bolo nesprávne účtované ako o dlhodobom hmotnom majetku a podielové cenné papiere boli účtované na nesprávnom účte finančného majetku, čo malo vplyv na spoľahlivosť informácií

o hodnote aktív vykázaných v účtovníctve obce. Preverenie vykonania inventarizácie bolo zistené nevypracovanie inventúrnych súpisov, ktoré by preukazovali vykonanie fyzickej a dokladovej inventúry, ktorou sa zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov a zabezpečili tým preukázateľnosť účtovníctva.

Žiadna zo štvrtročných súhrnných správ o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur, týkajúca sa roku 2014 nebola zverejnená v profile verejného obstarávateľa.

Zásady hospodárenia obce neupravovali spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou. Obec zámenu pozemkov nevyhodnotila ako prípad hodný osobitného zreteľa. Pozemok (záhradu) prenajala bez zverejnenia zámeru a bez použitia stanovených postupov výberu nájomcu. Rozhodnutie o prenájme nebytových priestorov v hasičskej zbrojnici z dôvodu hodného osobitného zreteľa nebolo prijaté pred zverejnením takéhoto zámeru a tento osobitný zreteľ nebol zdôvodnený v uznesení o schválení nájomnej zmluvy. V prípade prenájmu nebytových priestorov v kultúrnom dome neboli podrobne konkretizované hodnotiace kritériá pre posúdenie cenových ponúk záujemcov, v dôsledku čoho nebolo možné posúdiť hospodárnosť spôsobu výberu nájomcov.

Vo viacerých prípadoch boli finančné operácie vykonané pred ich overením predbežnou finančnou kontrolou. V prípade zmluvných vzťahov nebola predbežná finančná kontrola realizovaná vôbec.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu v zásadách hospodárenia bližšie vymedziť prípady, podmienky, za akých možno dočasne alebo úplne upustiť od vymáhania pohľadávky nad sumu 160,00 eur, zadefinovať základné prípady hodné osobitného zreteľa pri prevode a prenájme majetku obce a vymedziť rámcové podmienky obchodnej verejnej súťaže a dobrovoľnej dražby pri prevode a prenájme majetku obce.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1084/01 zo 14.01.2015 vykonali:

Ing. Radoslav Jelšovský, vedúci kontrolnej skupiny,
Mgr. Martin Sajdák, člen kontrolnej skupiny,
Mgr. Lucia Danišková, členka kontrolnej skupiny,

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, podnetov, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 26.01.2015 do 17.04.2015 v kontrolovanom subjekte

obec Svederník, Svederník 48, 013 32 Svederník, IČO 00321664 (ďalej len „obec“)

za kontrolované obdobie roku 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj za obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bolo:

- rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia,
- dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami,
- nakladanie s majetkom obce,
- vnútorný kontrolný systém.

Obec je podľa zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), združujúci občanov, ktorí majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Samosprávu obce vykonávajú jej obyvatelia prostredníctvom volených orgánov, ktorými sú obecné zastupiteľstvo (ďalej len „ObZ“) a starosta obce. Predstaviteľom obce, jej najvyšším výkonným orgánom a štatutárnym orgánom je starosta.

Základnou internou právnou normou obce v kontrolovanom období bol štatút obce zo dňa 28.02.2003. Organizáciu obecného úradu, ktorý zabezpečuje organizačné a administratívne veci ObZ a starostu, ako aj orgánov zriadených ObZ ustanovoval organizačný poriadok účinný od 1.12.2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia

1.1 Rozpočet obce za rok 2014

Základom finančného hospodárenia obce v rozpočtovom roku 2014 bol programový rozpočet, ktorý bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie troch rokov.

Predmetný rozpočet obce bol schválený podľa predloženého návrhu uznesením ObZ č. 38 z 13.12.2013 ako prebytkový. Zostavovanie rozpočtu vychádzalo predovšetkým z viacročného rozpočtu, z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu a zo schválených finančných vzťahov štátneho rozpočtu k rozpočtom územných samospráv. Rozpočet obce bol spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie a vnútorne sa členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. V rozpočte boli vymedzené ako záväzné ukazovatele rozpočtové príjmy a rozpočtové výdavky roku 2014. Programový rozpočet obce obsahoval zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať zo svojich výdavkov a členil sa na 13 programov a podprogramy. Na monitorovanie a hodnotenie plnenia stanovených cieľov mal kontrolovaný subjekt sformulované merateľné ukazovatele v priamej a logickej súvislosti s uvedeným cieľom. Textová časť ukazovateľa definovala výstup a číselná obsahovala plánovanú hodnotu ukazovateľa v časovom rade.

Schválený rozpočet obce na rok 2014 neobsahoval údaje o plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky, čím obec nepostupovala podľa ustanovenia čl. 9 ods. 1 ústavného zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého sú subjekty verejnej správy povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu sú aj údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky.

Celkové príjmy prebytkového rozpočtu vrátane finančných operácií boli po jeho schválení ObZ rozpočtované v sume 280 435,00 eur a celkové výdavky v sume 279 805,00 eur. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový, s prebytkom v sume 5 630,00 eur. Kapitálový rozpočet bol schválený so schodkom v sume 5 000,00 eur. Schodok schváleného kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku. Finančné operácie neboli rozpočtované.

Hlavný kontrolór obce (ďalej len „hlavný kontrolór“) vypracoval k návrhu programového rozpočtu obce na rok 2014 pred jeho schválením v ObZ odborné stanovisko.

V priebehu rozpočtového roka 2014 boli na základe sledovania vývoja hospodárenia šiestimi rozpočtovými opatreniami vykonané zmeny a následné úpravy rozpočtu. Obec viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach týkajúcich sa tohto rozpočtového roka. Predmetná evidencia chronologicky preukazovala vykonané zmeny rozpočtu obce, okrem zmeny rozpočtu súvisiacej s prevodom prostriedkov rezervného fondu.

Päť vykonaných zmien rozpočtu bolo riadne schválených ObZ. Rozhodnutím starostu obce bola formou rozpočtového opatrenia č. 6/2014 vykonaná šiesta zmena rozpočtu, ktorou došlo k navýšeniu rozpočtu v časti bežných príjmov o 5 085,00 eur, v časti bežných výdavkov o 1 566,47 eur a v časti kapitálových výdavkov o 1,00 eur. Predmetná zmena rozpočtu bola starostom obce schválená a vykonaná nad rámec uvedený v uznesení ObZ č. 41/2014, na základe ktorého bol starosta obce oprávnený vykonávať zmeny rozpočtu len formou presunov rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia jeho celkové príjmy a výdavky.

Schválením a vykonaním šiestej zmeny rozpočtu nad rámec uvedený v uznesení ObZ č. 41/2014 nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanoveniami § 14 ods. 1 a ods. 2 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 č. 583/2004 Z. z.“), podľa ktorých zmeny rozpočtu schvaľuje a vykonáva príslušný orgán obce, ktorým je podľa ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. ObZ a v rozsahu určenom ObZ môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta obce.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2014 v eur

Kategória	Schválený rozpočet	k 31.12.2014		
		Upravený rozpočet	Plnenie/ čerpanie rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	280 435,00	326 590,00	319 438,99	97,8
Bežné výdavky	274 805,00	318 638,22	307 040,70	96,4
Bežný rozpočet + prebytok/- schodok	5 630,00	7 951,78	12 398,29	-
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	0,00	0,00	0,00	-
Kapitálové výdavky	5 000,00	8 556,00	3 555,25	41,6
Kapitálový rozpočet + prebytok/- schodok	- 5 000,00	- 8 556,00	- 3 555,25	-
Rozpočet spolu (bez FO)				
Príjmy rozpočtu (B+K)	280 435,00	326 590,00	319 438,99	97,8
Výdavky rozpočtu (B+K)	279 805,00	327 194,22	310 595,95	94,9
+ Prebytok/- Schodok rozpočtu spolu	630,00	- 604,22	8 843,04	-
Finančné operácie				
Príjmové finančné operácie	0,00	20 140,52	3 555,25	17,7
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	-
Rozpočet fin. operácií + prebytok/- schodok	0,00	20 140,52	3 555,25	-
Príjmy celkom (vrátane PFO)	280 435,00	346 730,52	322 994,24	93,2
Výdavky celkom (vrátane VFO)	279 805,00	327 194,22	310 595,95	94,9
Výsledok hospodárenia (vrátane FO)	630,00	19 536,30	12 398,29	-

(zdroj: finančný výkaz FIN 1 – 12 k 31.12.2014)

Bežný rozpočet bol ku koncu rozpočtového roka prebytkový s prebytkom v sume 12 398,29 eur. Schodok kapitálového rozpočtu v sume 3 555,25 eur, skutočne dosiahnutý k 31.12.2014 bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku a prebytkom finančných operácií v sume 3 555,25 eur.

Skutočné plnenie príjmovej časti finančných operácií bolo uskutočnené v sume 3 555,25 eur, ktorá predstavovala zaradenie prostriedkov rezervného fondu do rozpočtu obce. Toto použitie prostriedkov rezervného fondu bolo schválené uznesením ObZ č. 19/2014 z 25.06.2014. Predmetná schválená zmena rozpočtu však nebola vykonaná v priebehu rozpočtového roka formou rozpočtového opatrenia, čím obec nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

V kontrolovanom období obec nevykonávala monitorovanie plnenia programov obce, na základe ktorého by vyhodnocovala napĺňanie plánovaných hodnôt merateľných ukazovateľov k 30.06.2014, čím nepostupovala podľa ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec monitorujú a hodnotia plnenie programov obce. Hodnotenie plnenia programov obce k 31.12.2014 ako súčasť záverečného účtu obce za rok 2014 nebolo ku dňu ukončenia kontroly NKÚ SR vyhotovené.

Kontrolou vecnej a formálnej stránky finančných výkazov zostavených obcou k 31.12.2014 bolo zistené, že usporiadanie a obsahové vymedzenie informácií a údajov v nich uvedených nadväzovalo na príslušné vzory uvedené v prílohách opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-

31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Predmetné vykázané informácie a údaje potrebné na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy boli porovnané so skutočne schváleným rozpočtom a rozpočtovými opatreniami, pričom bolo zistené, že kvantifikácia bežných príjmov, bežných výdavkov a príjmových finančných operácií vykázaných v súhrnných finančných výkazoch nezodpovedala na strane upraveného rozpočtu schválenej skutočnosti. Rozdiely boli identifikované v podhodnotení vykázaných upravených bežných príjmov o 10,00 eur, v nadhodnotení vykázaných upravených príjmových finančných operácií o 20 140,52 eur a v podhodnotení vykázaných upravených bežných výdavkov o 1 024,00 eur.

1.2 Výsledok rozpočtového hospodárenia obce za rok 2013

Rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na obdobie troch rokov. Schválený bol ObZ 13.12.2012 uznesením č. 35/2012 ako vyrovnaný v sume 278 135,00 eur. Bol spracovaný podľa jednotného triedenia príjmov a výdavkov a vnútorne sa členil na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie. Bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový. Schodok kapitálového rozpočtu bol v schválenom rozpočte krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku.

Bežný rozpočet bol ku koncu rozpočtového roka prebytkový s prebytkom v sume 24 011,82 eur. Schodok kapitálového rozpočtu v sume 3 871,30 eur, skutočne dosiahnutý k 31.12.2013 bol krytý prebytkom bežného rozpočtu v príslušnom rozpočtovom roku a prebytkom finančných operácií v sume 4 474,00 eur.

Po skončení rozpočtového roka 2013 spracovala obec súhrnne údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce, ktorým finančne usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k subjektom, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu a k štátnemu rozpočtu. Záverečný účet obce obsahoval údaje o plnení rozpočtu v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, pričom bol správne vyčíslený schodok alebo prebytok týchto čiastkových rozpočtov, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých dotáciách a hodnotenie plnenia programov obce. Predmetný súhrnný materiál v úvodnej časti nespôľahlivo informoval o zostavení, teda schválení prebytkového rozpočtu obce na rok 2013, hoci to nezodpovedalo skutočnosti o jeho vyrovnanosti. Identicky nesprávna skutočnosť bola zaznamenaná aj vo výročnej správe obce za rok 2013.

V rámci usporiadania výsledku hospodárenia obce za rok 2013 bol v záverečnom účte obce vykázaný prebytok rozpočtu v sume 20 140,52 eur, ktorý bol kvantifikovaný ako kladný rozdiel medzi príjmami rozpočtu obce a výdavkami rozpočtu obce po vylúčení finančných operácií. Na výsledku hospodárenia obce za rok 2013 sa bežný rozpočet podieľal prebytkom a kapitálový rozpočet schodkom rozpočtu.

Záverečný účet obce za rok 2013 bol prerokovaný ObZ a následne schválený uznesením č. 19/2014 zo dňa 25.6.2014, t.j. v lehote stanovenej po uplynutí rozpočtového roka. Podľa predmetného uznesenia bolo prerokovanie záverečného účtu obce uzatvorené príslušným výrokom o schválení celoročného hospodárenia bez výhrad.

Podľa uznesenia ObZ obec tvorila z prebytku rozpočtu za uplynulý rozpočtový rok 2013 rezervný fond v sume 20 140,52 eur.

Pred schválením ObZ bol podľa predložených dokladov návrh záverečného účtu obce za rok 2013 predložený na verejnú diskusiu formou jeho zverejnenia najmenej na 15 dní

spôsobom v obci obvyklým tak, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť. Kontrolou bolo zistené, že hlavný kontrolór vypracoval odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 pred jeho schválením v ObZ. ObZ predmetné stanovisko prerokovalo a zobralo na vedomie.

Tabuľka č. 2 Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2013 v eur

Kategória	Schválený rozpočet	k 31.12.2013		
		Upravený rozpočet	Plnenie/ čerpanie rozpočtu	% plnenia k upravenému rozpočtu
Bežný rozpočet				
Bežné príjmy	278 135,00	309 255,90	296 595,61	95,9
Bežné výdavky	267 006,00	293 376,88	272 583,79	92,9
Bežný rozpočet + prebytok/- schodok	11 129,00	15 879,02	24 011,82	-
Kapitálový rozpočet				
Kapitálové príjmy	0,00	5 115,00	5 115,00	100,0
Kapitálové výdavky	11 129,00	20 718,00	8 986,30	43,4
Kapitálový rozpočet + prebytok/- schodok	- 11 129,00	- 15 603,00	- 3 871,30	-
Rozpočet spolu (bez FO)				
Príjmy rozpočtu (B+K)	278 135,00	314 370,90	301 710,61	96,0
Výdavky rozpočtu (B+K)	278 135,00	314 094,88	281 570,09	89,7
+ Prebytok/- Schodok rozpočtu spolu	0,00	276,02	20 140,52	-
Finančné operácie				
Príjmové finančné operácie	0,00	4 474,00	4 474,00	100,0
Výdavkové finančné operácie	0,00	0,00	0,00	-
Rozpočet fin. operácií + prebytok/- schodok	0,00	4 474,00	4 474,00	-
Príjmy celkom (vrátane PFO)	278 135,00	318 844,90	306 184,61	96,0
Výdavky celkom (vrátane VFO)	278 135,00	314 094,88	281 570,09	89,7
Výsledok hospodárenia (vrátane FO)	0,00	4 750,02	24 614,52	-

(zdroj: finančný výkaz FIN 1 – 12 k 31.12.2013)

Porovnaním údajov vykázaných v rámci záverečného účtu obce za rok 2013 s údajmi vykázanými vo finančných a účtovných výkazoch účtovnej jednotky zostavených za rovnaké účtovné obdobie a predložených príslušnému daňovému úradu neboli zistené rozdiely.

Riadna účtovná závierka obce zostavená za účtovné obdobie roku 2013 bola dňa 25.6.2014 overená audítorom. Z obsahu auditu vyplýva, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu obce k 31.12.2013, na výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve. V rámci overovania účtovnej závierky audítorom bol overený aj súlad hospodárenia obce, dodržiavanie povinnosti zostaviť svoj rozpočet podľa pravidiel upravených zákonom č. 583/2004 Z. z., stav a vývoj dlhu a dodržiavanie pravidiel používania návratných zdrojov financovania. Z preverenia vykonaného audítorom je zrejmé, že neboli zistené žiadne skutočnosti, na základe ktorých by bolo možné domnievať sa, že hospodárenie obce vykázané vo výkazoch vyhotovených k 31.12.2013 neposkytuje verný a objektívny pohľad a nie je v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Obec vyhotovila 06.06.2014 výročnú správu za účtovné obdobie roku 2013, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie bol overený v rámci uvedeného auditu do jedného roka od skončenia príslušného účtovného obdobia. Z obsahu

auditu vyplýva, že účtovné informácie vo výročnej správe obce poskytujú vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej závierke k 31.12.2013 a sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Súlad vybraných výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Kontrolou preverenia spoľahlivosti dodržiavania rozpočtových pravidiel pri hospodárení s verejnými financiami a správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov výdavkov súvisiacich s obstaraním tovarov, prác a služieb na vzorke účtovných dokladov, ktorú tvorili:

- investičné dodávateľské faktúry a príslušné doklady v počte 4 ks (100 % vzorka), spolu v sume 3 554,25 eur,
- neinvestičné dodávateľské faktúry a príslušné doklady v počte 94 ks (23,27 % vzorka), spolu v sume 74 373,63 eur,

boli zistené nasledovné nedostatky:

- bežné výdavky za obstaranie antivírusových licencií spolu v sume 110,71 eur, uskutočnené na základe dodávateľských faktúr int. č. DF2014/44 a int. č. DF2014/168 boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, kde sa triedia služby realizované dodávateľským spôsobom, čím došlo k podhodnoteniu podpoložky 633013 – Softvér, kde sa triedia bežné výdavky na obstaranie licencií súvisiacich s používaním softvéru, ak nespĺňajú kritériá obstarania dlhodobého nehmotného majetku hradeného z kapitálových výdavkov,
- bežný výdavok za obstaranie stavebného materiálu spolu v sume 198,00 eur, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. DF2014/135 a bežný výdavok za obstaranie svietidiel v sume 671,38 eur, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. DF2014/149 boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložku 635006 – Budov, objektov alebo ich častí, kde sa triedia výdavky za opravy a údržbu realizované dodávateľsky, čím došlo k podhodnoteniu položky 633 – Materiál,
- bežný výdavok za stavebné práce v sume 100,00 eur, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. DF2014/136 bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 635006 – Budov, objektov alebo ich častí, kde sa triedia výdavky za opravy a údržbu realizované dodávateľsky, čím došlo k podhodnoteniu položky 637 – Služby, kde sa triedia výdavky na služby realizované dodávateľsky,
- bežné výdavky za zemné práce a práce bagrom spolu v sume 1 692,24 eur, uskutočnené na základe dodávateľských faktúr int. č. DF2014/144 a int. č. DF2014/228 boli nesprávne rozpočtovo zatriedené na podpoložku 633006 – Všeobecný materiál, kde sa triedia výdavky na materiál, čím došlo k podhodnoteniu položky 637 – Služby, kde sa triedia výdavky na služby realizované dodávateľsky,
- bežný výdavok za prenájom detských atrakcií v sume 250,00 eur, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. DF2014/170 bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 637004 – Všeobecné služby, kde sa triedia služby realizované dodávateľským spôsobom, čím došlo k podhodnoteniu položky 636 – Nájomné za nájom, kde sa triedia platby za nájom hnutelných vecí,
- kapitálový výdavok za geodetické práce v sume 787,00 eur, uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. DF2014/192 bol vzhľadom na povahu vykonaných prác nesprávne rozpočtovo zatriedený na podpoložku 717001 – Realizácia nových stavieb,

kde sa klasifikujú výdavky za obstaranie stavieb do doby ich uvedenia do používania, čím došlo k podhodnoteniu položky 716 – Prípravná a projektová dokumentácia, kde sa triedia kapitálové výdavky za geodetické a prieskumné práce potrebné na spracovanie projektu.

V prípade netriedenia rovnorodých druhov výdavkov správne podľa platnej rozpočtovej klasifikácie nepostupoval kontrolovaný subjekt v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Povinnosť uplatňovať v rozpočte verejnej správy rozpočtovú klasifikáciu upravuje ustanovenie § 4 ods. 4 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 č. 523/2004 Z. z.“) a ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorých sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia výdavky rozpočtu.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri vynakladaní verejných prostriedkov, vykonanou na rovnakej vzorke účtovných dokladov bolo v piatich prípadoch zistené porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 3 643,25 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s ustanoveniami § 19 ods. 6 a 8 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorých môže subjekt verejnej správy poskytovať preddavky, ak boli vopred v zmluve o dodávke písomne dohodnuté. Predmetné porušenie finančnej disciplíny bolo NKÚ SR identifikované v prípade poskytnutia preddavku formou:

- bežného výdavku, realizovaného v súvislosti so zabezpečením elektronických prístupových práv v sume 76,00 eur, uskutočneného na základe preddavkovej zálohovej faktúry (dodávateľská faktúra int. č. DF2014/90, int. č. DF2014/121),
- kapitálových výdavkov, realizovaných v rámci obstarania hmotného majetku - záhradnej techniky s príslušenstvom spolu v sume 2 757,25 eur, uskutočnených na základe dodávateľských faktúr (dodávateľská faktúra int. č. DF2014/93, int. č. DF2014/94),
- bežného výdavku, realizovaného v rámci obstarania svietidiel v sume 330,00 eur, uskutočneného na základe preddavkovej zálohovej faktúry (dodávateľská faktúra int. č. DF2014/149, int. č. DF2014/150),
- bežného výdavku, realizovaného v rámci obstarania kalendárov v sume 480,00 eur, uskutočneného na základe preddavkovej zálohovej faktúry (dodávateľská faktúra int. č. DF2014/313).

Predmetné preddavky neboli písomne dohodnuté a v rozpore s platnými postupmi účtovania boli účtované v prípade bežných výdavkov priamo do nákladov a v prípade kapitálových výdavkov priamo do obstarania dlhodobého hmotného majetku.

Súčasne bolo v jednom prípade zistené porušenie finančnej disciplíny v celkovej sume 2 059,16 eur podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny neekonomické, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov, ktoré je v rozpore s ustanovením § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého je subjekt verejnej správy povinný pri používaní verejných prostriedkov zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť ich použitia, t.j. minimalizovať náklady na obstaranie služieb, maximalizovať výsledky činnosti vo vzťahu k disponibilným verejným prostriedkom a dosiahnuť plánovaný výsledok činnosti vzhľadom na použité verejné prostriedky. Predmetné porušenie finančnej disciplíny bolo identifikované v prípade

duplicitného vynaloženia verejných prostriedkov v sume 2 059,16 eur (dodávateľská faktúra int. č. DF2014/17) realizovaného formou bežného výdavku za dodávku energií. Kontrolovaný subjekt toleroval a nenamietal prevedený zápočet sumy fakturovaných nedoplatkov v čiastke 2 059,16 eur v rámci vzniknutého fakturovaného preplatku v sume 3 486,92 eur, napriek skutočnosti, že tieto nedoplatky boli 13 dní pred realizáciou svojvoľného zápočtu dodávateľovi riadne v súlade s faktúrami a v celku uhradené. Dodávateľ tak vrátil obci len časť vzniknutého preplatku v sume 1 427,76 eur. Následne bola navyše dodávateľom neprimerane fakturovaná ďalšia záloha v sume 1 951,17 eur, ktorá bola opäť kontrolovaným subjektom uhradená, a to i napriek existencii vysokého a dodávateľom doposiaľ v rozpore s obsahom vyúčtovacej faktúry nevráteného preplatku. Predmetná časť zadržívaného preplatku bola s alternatívnym dodávateľom energií nelogicky zúčtovaná až v rámci ďalších zálohových platieb, t.j. po cca dvoch mesiacoch od jej splatnosti dodávateľom. Kontrolou v jeden deň vystavených a v rovnaký deň došlých uvedených vyúčtovacích faktúr za zhodné dodacie obdobie bol zistený nesúlad v prípade splatnosti nedoplatkov oproti splatnosti preplatkov. Splatnosť nedoplatkov bola stanovená o 30 dní skôr, ako to bolo v prípade vzniknutých preplatkov, čo bolo výrazne v neprospech kontrolovaného subjektu ako odberateľa.

Obec v kontrolovanom období nezverejšňovala údaje o vyhotovených objednávkach tovarov, služieb a prác. Údaje o faktúrach za tovary, služby a práce boli zverejšňované len v rozsahu dátumu doručenia faktúry, číselnej identifikácie faktúry, veľmi stručného popisu fakturovaného plnenia, vyčíslenia celkovej hodnoty fakturovaného plnenia a neúplnej identifikácie dodávateľa. Nezverejšňovaním žiadnych údajov o vyhotovených objednávkach a nezverejšňovaním všetkých údajov o faktúrach nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 5b ods. 1 písm. a) a b) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého údaje o vyhotovených objednávkach a faktúrach za tovary, služby a práce povinná osoba zverejšňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme, pričom v prípade faktúr povinne zverejšňuje aj údaje identifikujúce faktúru podľa vlastného číselníka faktúr, popisujúce fakturované plnenie tak, ako je uvedené na faktúre, o tom, či je suma plnenia vrátane dane z pridanej hodnoty, identifikujúce zmluvu a objednávku, ak s nimi faktúra súvisí a identifikujúce dodávateľa nielen podľa mena, ale aj podľa adresy pobytu alebo sídla a jeho identifikačného čísla.

2.2 Správnosť vedenia účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky

Preverená bola spoľahlivosť účtovania a vykazovania skutočností o účtovných prípadoch správne, úplne a preukázateľne. Porovnané boli údaje vykázané vo finančných a účtovných výkazoch a zaznamenané na príslušných účtoch hlavnej knihy. Kontrolou aplikácie a dodržiavania platných postupov účtovania pri obstaraných tovaroch, prácach a službách realizovanou na vzorke účtovných dokladov uvedenej v bode 2.1 tohto protokolu boli zistené nasledovné nedostatky:

- náklady na opravu a montáž rozvodov v sume 1 017,00 eur, účtované na základe dodávateľskej faktúry int. č. DF2014/131 a náklady na zemné práce a práce bagrom spolu v sume 1 692,24 eur, účtované na základe dodávateľských faktúr int. č. DF2014/144 a int. č. DF2014/228 boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 501 - Spotreba materiálu, pričom išlo o služby realizované dodávateľsky, účtované prostredníctvom účtov účtovej skupiny 51 – Služby,
- náklady na reprezentáciu v sume 258,43 eur, realizované na základe dodávateľskej faktúry int. č. DF2014/215 boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 501 - Spotreba

materiálu, pričom išlo o náklady týkajúce sa reprezentácie účtované prostredníctvom účtu 513 - Náklady na reprezentáciu.

V uvedenom prípade nesprávnej aplikácie nákladových účtov nepostupovala obec podľa ustanovení § 58 ods. 2, 4 a 5 opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, 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 „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorých sa náklady na externé opravy účtujú na účte 511 – Opravy a udržiavanie, náklady týkajúce sa reprezentácie sa účelovo účtujú na účte 513 – Náklady na reprezentáciu a náklady za všetky ostatné externé služby, ktoré svojim charakterom nepatria na iné účty účtovej skupiny 51 sa účtujú na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby.

Neúčtovaním o preddavkoch spolu v sume 886,00 eur uvedených v bode 2.1 tohto protokolu (int. č. DF2014/90, int. č. DF2014/121, int. č. DF2014/149, int. č. DF2014/150, int. č. DF2014/313) do splnenia dodávky zo strany dodávateľa, t.j. do prevzatia tovaru a služieb prostredníctvom účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, kde sa účtujú poskytnuté preddavky dodávateľom, nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 43 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

Neúčtovaním o preddavkoch spolu v sume 2 757,25 eur uvedených v bode 2.1 tohto protokolu, poskytnutých na účely obstarania dlhodobého hmotného majetku (int. č. DF2014/93, int. č. DF2014/94) do splnenia dodávky zo strany dodávateľa, t.j. do prevzatia majetku prostredníctvom účtu 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok, nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 26 ods. 5 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

Nedodržaním opatrenia č. MF/16786/2007-31 nepostupovala obec podľa ustanovenia § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Kontrolou preukázateľnosti účtovných dokladov a preverení ich úplnosti z hľadiska obsahu všeobecných náležitostí bolo zistené, že výdavky za bližšie nekonkretizované právne služby spolu v sume 5 234,40 eur boli uskutočnené na základe dodávateľských faktúr (int. č. DF2014/45, int. č. DF2014/76, int. č. DF2014/141, int. č. DF2014/162, int. č. DF2014/189, int. č. DF2014/204, int. č. DF2014/237, int. č. DF2014/261, int. č. DF2014/290, int. č. DF2014/338, int. č. DF2014/366, int. č. DF2014/390), ktorých obsah nedokazoval skutočnosť priamo ani nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Z obsahu účtovných dokladov nebolo zrejmé, v akom rozsahu boli predmetné služby realizované, čo bolo ich výsledkom, absentoval údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím neboli dodržané náležitosti preukázateľného účtovného záznamu podľa ustanovenia § 32 ods. 1, vo väzbe na ustanovenie § 10 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., čo malo vplyv na preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z.

Obdobné nedostatky s analogickými dôsledkami boli kontrolou zistené v prípade výdavkov za nekonkretizovaný potravinový tovar a občerstvenie spolu v sume 1 455,36 eur (int. č. DF2014/244, int. č. DF2014/316), v prípade výdavku za nešpecifikovaný prenájom atrakcií v sume 250,00 eur (int. č. DF2014/170), v prípade výdavkov za nekonkretizované redakčné práce a tlač publikácie spolu v sume 6 944,75 eur (int. č. DF2014/248, int. č. DF2014/299) a v prípade výdavku za bližšie neuvedené pomocné stavebné práce v sume 100,00 eur (int. č. DF2014/136), ktoré boli uskutočnené na základe dodávateľských faktúr, ktorých obsah nedokazoval skutočnosť priamo ani nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov. Z obsahu účtovných dokladov nebolo zrejmé,

aký tovar, služby a v akom množstve boli dodané, resp. aké práce a v akom rozsahu boli realizované.

Vykonanou kontrolou neboli zistené nedostatky v priebežnosti zaznamenávania príslušných účtovných zápisov v účtovných knihách.

Obec zostavila za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2014, ktorú tvorili zákonom určené súčasti, t.j. súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity. Obsahové vymedzenie položiek účtovných výkazov nadväzovalo na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a analytické účty vytvorené účtovnou jednotkou, uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy boli v súlade s hlavnou knihou účtovnej jednotky a obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Účtovná závierka bola zostavená v zákonom stanovenej lehote. Do termínu ukončenia kontroly nebola overená audítorom.

2.3 Kontrola postupov verejného obstarávania

Zákazky obstarávané obcou v priebehu kontrolovaného obdobia roku 2014 nepresiahli limit podlimitnej zákazky. Obec obstarávala len zákazky podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Vo svojom profile verejného obstarávateľa obec nemala za celý rok 2014 zverejnenú žiadnu štvrťročnú súhrnnú správu o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako suma 1 000,00 eur. Podľa knihy došlých faktúr obec v 29 prípadoch obstarala tovary, služby alebo stavebné práce v cene rovnjej alebo vyššej ako 1 000,00 eur.

Nezverejnením štvrťročných súhrnných správ o zákazkách s predpokladanou hodnotou rovnou alebo vyššou ako 1 000,00 eur v profile verejného obstarávateľa obec nedodržala ustanovenie § 9 ods. 9 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého, ak je predpokladaná hodnota zákazky na dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby, ktorá nespĺňa podmienky podľa § 4 ods. 2 alebo 3 rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorých pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

3. Nakladanie s majetkom obce

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku

V priebehu roka 2014 celková obstarávacia (brutto) hodnota majetku obce vzrástla o 0,74 % (o 11 525,10 eur) z 1 554 875,25 eur k 01.01.2014 na 1 566 400,35 eur k 31.12.2014. Hodnota neobežného majetku stúpla o 0,06 % (o 822,22 eur) a hodnota obežného majetku vzrástla o 15,09 % (o 11 205,92 eur).

Správnosť evidencie majetku obce bola preverená v rámci všetkých majetkových účtov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok, na ktorých bol majetok evidovaný. Obstarávacia hodnota majetku na preverovaných účtoch v sume 1 479 857,20 eur (zostatková hodnota

746 066,80 eur), predstavovala 100,00 % z celkovej hodnoty majetku obce k 31.12.2014 evidovaného v rámci dlhodobého majetku.

Zo vzorky 34 pozemkov v majetkovej evidencii obce sedem¹ z nich ocenených v hodnote 2 388,17 eur (16,96 % z hodnoty kontrolnej vzorky) nebolo podľa verejne dostupných údajov z katastra nehnuteľností majetkom obce, ale súkromným vlastníctvom fyzických a právnických osôb. Obec tak mala vo svojom účtovníctve evidovaných sedem pozemkov, ktoré nevlastnila. Pozemky s parcelnými č. 1/1 a č. 594 v k. ú. Svederník pod budovami školy so súp. č. 21 a obecného domu so súp. č. 78 neboli zapísané na žiadnom liste vlastníctva. Boli evidované len na katastrálnej mape. Budovy školy a obecného domu vo vlastníctve obce tak boli situované na majetkovo neusporiadaných pozemkoch.

Porovnaním listov vlastníctva obce s majetkovou evidenciou uvedenou v inventarizácii majetku k 31.12.2014 bolo zistené, že obec vo svojej majetkovej evidencii nevedla stavbu so súpis. č. 195 situovanú na parc. č. KN 62/2 v k. ú. Svederník (šatne futbalového areálu zapísané na liste vlastníctva č. 911). Keďže tento stavebný objekt nebol ocenený, nebol ani vedený v účtovníctve obce.

Nevedením stavby šatní vo futbalovom areáli so súpisným č. 195 vo svojej účtovnej evidencii majetku obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Neocenením stavby šatní vo futbalovom areáli obec nedodržala ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia.

Na troch listoch vlastníctva obce (LV č. 536, LV č. 638 a LV č. 645 v k. ú. Svederník) nebola uvedená úplná adresa obce, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované, a ohlásiť každú zmenu správe katastra do 30 dní odo dňa vzniku, zmeny alebo zániku rozhodujúcej skutočnosti a na vyzvanie správy katastra predložiť v určenej lehote doklady na zápis týchto údajov do katastra.

Na účte 032 – Umelecké diela a zbierky obec evidovala knihy miestnej obecnej knižnice. Celková obstarávacía cena týchto kníh bola k 31.12.2014 v sume 22 000,93 eur. Knihy však neslúžili na výzdobu interiéru a nemali povahu umeleckého diela. Jednotková obstarávacía cena jednotlivých kníh nepresiahla sumu ustanovenú osobitným predpisom pre ocenenie dlhodobého hmotného majetku. Z tohto dôvodu nemalo byť o nich účtované ako o dlhodobom majetku.

Zaradením kníh, ktoré nemajú povahu umeleckého diela alebo zbierky, s jednotkovou obstarávacou cenou nižšou ako je suma ustanovená osobitným predpisom na účet dlhodobého majetku 032 – Umelecké diela a zbierky obec postupovala v rozpore s ustanovením § 21 ods. 3 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

¹ zastavaná plocha s parc. č. KN-C 524, zastavaná plocha s parc. č. KN-C 929/1, záhrada s parc. č. KN-C 930/1, zastavaná plocha s parc. č. KN-C 931/1, záhrada s parc. č. KN-C 931/2, záhrada s parc. č. KN-C 932/1 a orná pôda s parc. č. KN-E 212 všetky v k. ú. Svederník

Podielové cenné papiere v akciovej spoločnosti v celkovej hodnote 167 543,12 eur obec nesprávne evidovala na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok. Na tomto účte sa podľa platných postupov účtovania účtujú umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov, pozemky, ktoré sú obstarané za účelom dlhodobého uloženia voľných peňažných prostriedkov. Vzhľadom k tomu, že majetkový podiel obce vo forme cenných papierov v obchodnej spoločnosti predstavoval menej ako 20 % (0,292 %), tento finančný majetok mal byť evidovaný na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely.

Nesprávnym účtovaním podielových cenných papierov, ktorých podiel na hlasovacích právach predstavoval menej ako 20 %, na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 31 ods. 3 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého podielové cenné papiere sa účtujú podľa vplyvu vykonávaného účtovnou jednotkou. Ostatné podielové cenné papiere, ktoré nie sú podielovými cennými papiermi a podielmi v obchodných spoločnostiach podľa písmen a) a b), sa účtujú na účte 063 – Realizovateľné cenné papiere a podiely.

Podľa ustanovenia § 23 ods. 2 písm. a) a b) opatrenia č. MF/16786/2007-31 cenné papiere, ktoré vyjadrujú podiel na základnom imaní v obchodných spoločnostiach (ďalej len „podielové cenné papiere“), sa členia podľa vplyvu, ktorý účtovná jednotka vykonáva, na:

- a) podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke, ak má účtovná jednotka podiel viac ako 50 % na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti,
- b) podielové cenné papiere a podiely v spoločnostiach s podstatným vplyvom, ak má účtovná jednotka podiel najmenej 20 % a najviac 50 % na hlasovacích právach v obchodnej spoločnosti.

Nedodržaním platných postupov účtovania pri účtovaní kníh v miestnej obecnej knižnici a pri účtovaní cenných papierov, ktoré predstavujú menej ako 20 % majetkový podiel obce v obchodnej spoločnosti, obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov a ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého je účtovná jednotka povinná postupy účtovania dodržiavať.

Evidovanie siedmich pozemkov, ktoré neboli vo vlastníctve obce, nevedenie jednej stavby zapísanej na liste vlastníctva obce vo svojom účtovníctve, nesprávna evidencia (zaúčtovanie) kníh miestnej obecnej knižnice na účte dlhodobého hmotného majetku a cenných papierov na účte 069 – Ostatný dlhodobý finančný majetok mali vplyv na spoľahlivosť informácií o hodnote aktív vykázaných v účtovníctve podľa ustanovenia § 7 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. Zistená chybovosť v sume 191 932,22 eur predstavovala 12,25 % z celkovej obstarávacej hodnoty majetku obce evidovanej k 31.12.2014.

V dokumentácii z vykonanej inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 predloženej NKÚ SR neboli žiadne inventúrne súpisy, ktoré by preukazovali vykonanie fyzickej či dokladovej inventúry. Obec vypracovala len inventarizačné zápisy za jednotlivé inventarizované účty.

Nevypracovaním inventúrnych súpisov z vykonanej inventarizácie obec nekonala v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Preverené inventarizačné zápisy obsahovali zákonom určené náležitosti okrem sídla účtovnej jednotky, ktoré nebolo uvedené ani v súhrnnom inventarizačnom zápise zo dňa 31.01.2015.

Neuvedením sídla obce ako účtovnej jednotky v inventarizačnom zápise obec nepostupovala podľa ustanovenia § 30 ods. 3 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise, ktorý musí okrem iného obsahovať aj sídlo účtovnej jednotky.

Vykonanou inventarizáciou majetku nebolo zistené, že sedem¹ pozemkov vedených v majetku obce podľa výpisov z listov vlastníctva v katastri nehnuteľností nepatrili obci a že naopak stavba so súpis. č. 195 situovaná na parc. č. KN 62/2 v k. ú. Svederník zapísaná na liste vlastníctva obce nebola vedená aj v účtovníctve obce. Napriek týmto nezrovnalostiam bolo v rámci inventarizácie účtov 031 – Pozemky a 021 – Stavby uvedené, že ich skutočný stav zodpovedá účtovnému stavu. Z uvedeného vyplýva, že inventarizácia majetku evidovaného na účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky bola vykonaná len formálne. Tým nebola naplnená základná úloha inventarizácie podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Tým, že inventarizačné zápisy k 31.12.2014 obsahovali na účte 031 aj pozemky, ktoré obec nevlastnila a na účte 021 chýbala stavba zapísaná na liste vlastníctva obce, nezabezpečovali vecnú správnosť účtovníctva podľa ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V kontrolovanom období roka 2014 hospodárenie a nakladanie s majetkom obce upravovali Zásady hospodárenia s majetkom obce Svederník (ďalej len „zásady hospodárenia“) prijaté ObZ 23.11.2011 s účinnosťou od tohto istého dňa.

Kontrolou obsahových náležitostí zásad hospodárenia bolo zistené, že neupravovali, ktoré úkony organizácií obce podliehajú schváleniu orgánmi obce a spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou. Obec síce nebola v kontrolovanom období zriaďovateľom žiadnej rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, no mala svoj majetkový podiel v jednej obchodnej spoločnosti.

Neupravením spôsobu výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách v zásadách hospodárenia obec nedodrжала ustanovenie § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí ObZ, okrem iného upravujú spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Zásady hospodárenia nespresňovali postupy prevodu a prenájmu majetku obce určené v zákone č. 138/1991 Zb. s ohľadom na miestne pomery v obci. Nevymedzovali rámcové podmienky obchodnej verejnej súťaže a dobrovoľnej dražby pri prevode a prenájme majetku obce a pri priamom predaji, resp. prenájme. Zásady hospodárenia neobsahovali ani rámcovo neurčovali žiadne základné prípady hodné osobitného zreteľa pri prevode a prenájme majetku obce s ohľadom na jeho využitie, pri ktorých by bolo možné použiť postup podľa ustanovenia § 9a ods. 8 písm. e) a § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

Pri nakladaní s majetkovými právami obce zásady hospodárenia neurčovali podmienky alebo dôvody, za ktorých môže ObZ od vymáhania pohľadávky dočasne alebo trvalo upustiť.

Nakladanie s majetkom obce preveril NKÚ SR na všetkých kúpnych a zámenných zmluvách podpísaných obcou v roku 2014 a všetkých nájomných zmluvách (ďalej len „NZ“) platných v roku 2014.

Na základe zámennej zmluvy podpísanej 21.02.2014 bez finančného vyrovnanie sa obec stala vlastníkom novovytvorenej parcely č. 734/47 (748 m²) v k. ú. Svederník a akciová spoločnosť novovytvorenej parcely č. 734/45 (6436 m²) v k. ú. Svederník. Túto zámennú zmluvu odsúhlasilo ObZ uznesením č. 4/2014 z 19.02.2014. ObZ však túto zámenu pozemkov neodsúhlasilo z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Tým pádom nebol tento zámer zámeny pozemkov zverejnený. Pritom inštitút zámennej zmluvy predstavuje jednu z výnimiek z pravidiel prevodu majetku obce najmenej za trhovú cenu. Dôvodom je skutočnosť, že za nehnuteľný majetok obce sa nezíska prevodom peňažná hodnota, ale sa recipročne získa iný konkrétne určený nehnuteľný majetok od presne špecifikovaného subjektu.

Neposúdením zámeny pozemkov ako prípadu hodného osobitného zreteľa obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého ustanovenia o obchodnej verejnej súťaži, dobrovoľnej dražbe a priamom predaji sa nepoužívajú pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých ObZ rozhodne trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer previesť majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu ObZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

Záhradu s parc. č. KN-C 659/1 (117 m²) v k. ú. Svederník obec prenajala len na základe žiadosti budúcej nájomníčky bez použitia postupov výberu nájomcu uvedených v ustanovení § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb. O uzatvorení NZ k vyššie uvedenej záhrade rozhodlo ObZ uznesením č. 14/2010 z 08.10.2010, a to bez uvedenia spôsobu výberu nájomcu, či zdôvodnenia výberu nájomcu ako prípadu hodného osobitného zreteľa. Výška nájomného bola určená na 10,00 eur/rok, pričom NZ bola podpísaná na dobu 20 rokov. Obec zámer prenajať pozemok parc. č. KN-C 659/1 (117 m²) v k. ú. Svederník nijakým spôsobom nezverejnila.

Prenájomom pozemku s parc. č. KN-C 659/1 (117 m²) v k. ú. Svederník len na základe žiadosti budúcej nájomníčky a bez predchádzajúceho zverejnenia takéhoto zámeru obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého ustanovenia o obchodnej verejnej súťaži, dobrovoľnej dražbe a priamom predaji je obec povinná primerane uplatniť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel rovnaké alebo porovnateľné nehnuteľnosti, okrem prípadov hodných osobitného zreteľa, o ktorých rozhodne ObZ, v nadväznosti na ustanovenie § 9a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého obec zverejní zámer predať svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce, ak ju má obec zriadenú, a v regionálnej tlači.

V čl. IV. ods. 2 NZ k záhrade z 12.07.2011 bol v prípade omeškania úhrady nájomného v určenom termíne splatnosti dohodnutý úrok z omeškania vo výške 0,05 % z výšky ročného nájomného za každý deň omeškania. Nájomníčka nájomné za rok 2014 zaplatila až s ročným oneskorením 20.01.2015 namiesto do 31.01.2014. Obec jej dohodnutý úrok z omeškania nevyrubila, keďže jeho výška predstavovala len 1,77 eur. Táto skutočnosť

poukazuje na nízke ročné nájomné za 117 m² (0,085 eur/m²). Obec nájomníčku v priebehu celého roka 2014 písomne nevyzvala na zaplatenie nájomného v náhradnom termíne.

Nevymáhaním nedoplatku na nájomnom obec nekonala v súlade s ustanovením § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov a ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Účinnosť NZ z 12.07.011 bola v jej čl. IX. ods. 4 nesprávne určená na deň jej podpisu zmluvnými stranami a nie na deň nasledujúci po dni jej zverejnenia, čo nebolo v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Kedy bola táto NZ zverejnená sa z internetovej stránky obce nedalo zistiť. Dátum jej zverejnenia na nej nebol uvedený.

Dňa 04.01.2013 obec na svojej úradnej tabuli a internetovej stránke zverejnila zámer prenajať nebytové priestory v hasičskej zbrojnici so súpisným č. 37 v miestnej časti Marček z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Takýto zámer (spôsob výberu nájomcu) bol zverejnený bez toho, aby ho minimálne 15 dní predtým schválilo ObZ. V tomto prípade rozhodnutie o prenájme majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa bolo súčasťou toho istého uznesenia, ktorým ObZ schválilo NZ. Osobitný zreteľ nebol v uznesení ObZ č. 2/2013 z 28.01.2013 žiadnym spôsobom zdôvodnený a ani zo zápisnice zo zasadnutia ObZ z 28.01.2013 nebol tento osobitný zreteľ zrejmý.

Neprijatím rozhodnutia o prenájme nebytových priestorov v hasičskej zbrojnici so súp. č. 37 v miestnej časti Marček z dôvodu hodného osobitného zreteľa pred zverejnením takéhoto zámeru a nezdôvodnením osobitného zreteľa v uznesení ObZ o schválení NZ obec nedodrжала ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého, ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia o obchodnej verejnej súťaži, dobrovoľnej dražbe a priamom predaji je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu, a to najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci okrem nájomov majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých ObZ rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, pričom osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený; zámer prenajať majetok týmto spôsobom je obec povinná zverejniť najmenej 15 dní pred schvaľovaním nájmu ObZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, ak ju má obec zriadenú, pričom tento zámer musí byť zverejnený počas celej tejto doby.

Na prenájom 211,5 m² nebytových priestorov v kultúrnom dome so súp. č. 48 obec vyhlásila dve obchodné verejné súťaže (ďalej len „OVS“). Jednu v novembri 2012 a druhú v júli 2014. Obidve OVS odsúhlasilo ObZ. V prípade prvej z nich uznesenie ObZ o jej schválení a ani zápisnica z jeho zasadnutia neobsahovali žiadne podmienky OVS. Podľa zápisnice zo zasadnutia ObZ z 25.06.2014 podmienky druhej obchodnej verejnej súťaže ObZ schválilo, ale tieto podmienky neboli v zápisnici a ani v uznesení č. 23/2014 uvedené.

Neschválením podmienok OVS na prenájom nebytových priestorov v kultúrnom dome ObZ obec nepostupovala v súlade s čl. IX. ods. IX.4. zásad hospodárenia, podľa ktorého podrobnosti o prenájme majetku obce, ktorý schvaľuje ObZ, stanoví ObZ.

Hodnotiace kritériá cenových ponúk záujemcov boli pri obidvoch OVS nejasné. Okrem ceny, ktorá nebola podľa zverejnených podmienok jediným rozhodujúcim kritériom, sa mal hodnotiť aj prínos činnosti budúceho nájomcu pre rozvoj obce a jej občanov. Čo si mali zájemcovia o nebytové priestory pod rozvojom obce a prínosom pre občanov predstaviť, nebolo v podmienkach OVS bližšie určené. Jednotlivým kritériám (výška sumy nájomného a prínos pre rozvoj obce) obec navyše neurčila žiadnu relatívnu váhu, t. j. ktoré bolo pre ňu rozhodujúcejšie a v akej miere.

Podľa zápisníc z otvárania ponúk z 19.12.2012 a zo 06.08.2014 dvaja zájemcovia prezentovali svoje ponuky pred komisiou. Ani jedna zo zápisníc však neobsahovala, čo títo zájemcovia prezentovali, aké boli ich odpovede na otázky komisie.

Zo zápisnice z vyhodnotenia ponúk prvej OVS spísanej dňa 19.12.2012 nebolo zrejmé ako členovia výberovej komisie ohodnotili predložené ponuky, ako posudzovali jednotlivé kritériá a prečo ako najlepšiu vybrali ponuku s najnižšou cenou nájomného vo výške 500,00 eur/mesiac. Traja zájemcovia ponúkli obci vyššiu cenu nájomného. Podobne aj v prípade druhej OVS, keď o víťazovi rozhodovalo ObZ, bola z dvoch predložených ponúk vybraná tá s nižšou cenou nájomného. V zápisnici zo zasadnutia ObZ alebo v jeho uznesení nebolo toto rozhodnutie žiadnym spôsobom zdôvodnené. Dôvody neprijatia ponúk obec neuviedla ani v oznámeniach neúspešným uchádzačom.

Keďže obec v žiadnom z predložených dokumentov vierohodne nezdôvodnila svoj výber, nejasne určila hodnotiace kritériá bez určenia relatívnej váhy, výber nájomcov nebytových priestorov v kultúrnom dome nebol dostatočne transparentný. Hospodárnosť jednotlivých výberov nebolo možné posúdiť.

NZ ako výsledok prvej OVS bola podpísaná dňa 11.02.2013. Podľa znenia zápisnice zo zasadnutia ObZ z 28.01.2013 a jeho uznesenia č. 2/2013 NZ k nebytovým priestorom v kultúrnom dome s vybranou nájomníčkou ObZ neschválilo, len vzalo výsledky OVS na vedomie. NZ k vyššie uvedeným nebytovým priestorom s víťazkou druhej OVS bola podpísaná 27.08.2014. ObZ jej uzavretie však odsúhlasilo až 03.09.2014 uznesením č. 37/2014 s účinnosťou od 01.10.2014.

Neschválením NZ z prvej obchodnej verejnej súťaže ObZ a podpisom NZ z druhej OVS pred jej odsúhlasením ObZ obec nepostupovala v súlade s čl. IX. ods. IX.3 zásad hospodárenia, podľa ktorého prenájom majetku obce schvaľuje ObZ alebo starosta obce za podmienok uvedených v čl. IV.4., v nadväznosti na čl. IV. ods. IV.4 písm. a) zásad hospodárenia, podľa ktorého pokiaľ nie je v týchto zásadách ustanovené inak, úkony týkajúce sa nehnuteľného majetku vždy schvaľuje ObZ.

V NZ zo 06.02.2013, NZ z 11.02.2013 a v NZ z 27.08.2014 neboli dohodnuté finančné sankcie za nedodržanie zmluvných podmienok, najmä za neplatenie nájomného v určených termínoch splatnosti. Dvaja nájomcovia neplatili nájomné a za služby spojené s nájmom v stanovených termínoch splatnosti. Ich dlh narástol ku dňu vypovedania NZ na 2 714,47 eur (NZ zo dňa 06.02.2013), resp. 8 163,06 eur (NZ zo dňa 11.02.2013). Obec s nimi nakoniec podľa čl. VI. ods. VI.4 bod VI.4.3 vyššie uvedených dvoch NZ nájomný vzťah ukončila. Ani v jednom z týchto dvoch prípadov si však neuplatnila možnosť vyrubiť úrok z omeškania v zmysle ustanovenia § 517 ods. 2 zákona č. 40/1964 Zb., podľa ktorého, ak ide o omeškanie s plnením peňažného dlhu, má veriteľ právo požadovať od dlžníka popri plnení úroky z omeškania, ak nie je podľa tohto zákona povinný platiť poplatok z omeškania; výšku úrokov z omeškania a poplatku z omeškania ustanovuje vykonávací predpis.

Nevyrubením úrokov z omeškania za neplatenie nájomného a za služby s ním spojené v dohodnutých lehotách splatnosti obec nedodrжала ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. a ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

4. Vnútný kontrolný systém

Vnútný kontrolný systém obce bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä starosta obce, ObZ, hlavný kontrolór a ďalší zamestnanci obce zodpovední za im zverené pracovné činnosti.

Kompetencie a právomoci jednotlivých zamestnancov obce pri hospodárení s verejnými finančnými prostriedkami boli dostatočne odčlenené, formálne zadefinované v rámci interných riadiacich aktov. Pri vykonávaní finančnej kontroly sa obec riadila zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“) a pravidlami kontrolnej činnosti ustanovenými smernicou na vykonávanie finančnej kontroly zo dňa 30.04.2014.

Preverením vykonávania finančnej kontroly na vzorke pripravovaných finančných operácií uvedenej v bode 2.1 tohto protokolu bolo zistené nedodržanie pravidiel ustanovených zákonom č. 502/2001 Z. z., keďže finančné operácie boli v niektorých prípadoch realizované bez predchádzajúceho overenia relevantných skutočností predbežnou finančnou kontrolou:

Pripravované finančné operácie spolu v sume 8 739,59 eur (dodávateľské faktúry int. č. DF2014/76, DF2014/93, DF2014/94, DF2014/131, DF2014/144, DF2014/145, DF2014/150, DF2014/215, DF2014/233, DF2014/237, DF2014/384) neboli overené predbežnou finančnou kontrolou pred ich vykonaním, t.j. pred realizovaním úhrady, resp. pred vstupom do záväzku na základe právneho úkonu, ale dodatočne a formálne až po ich uskutočnení, t.j. po použití verejných prostriedkov, resp. po objednaní tovaru, prác a služieb.

V prípade finančných operácií spolu v sume 1 223,20 eur (dodávateľské faktúry int. č. DF2014/192, DF2014/204) nebolo na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou potvrdené vykonanie predbežnej finančnej kontroly spolu s uvedením dátumu jej vykonania.

Vykonanou kontrolou bolo zistené, že žiadna z kúpnych zmlúv, zámenná zmluva a ani NZ neboli pred ich podpisom overené predbežnou finančnou kontrolou, a to i napriek skutočnosti, že finančnou operáciou sa rozumie aj právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Vykonaním finančných operácií bez ich predchádzajúceho overenia predbežnou finančnou kontrolou nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovení § 9 ods. 4 a § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorých je orgán verejnej správy povinný overiť predbežnou finančnou kontrolou každú pripravovanú finančnú operáciu a nemôže ju vykonať alebo v nej pokračovať bez jej overenia predbežnou finančnou kontrolou. Neuvedením dátumu vykonania predbežnej finančnej kontroly na doklade súvisiacom s pripravovanou finančnou operáciou nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého sa jej vykonanie potvrdzuje uvedením dátumu jej vykonania.

Priebežná finančná kontrola nebola v podmienkach obce v kontrolovanom období vykonávaná. Následná finančná kontrola bola realizovaná hlavným kontrolórom, ktorý pri výkone kontrolnej činnosti v kontrolovanom období postupoval podľa schválených polročných plánov kontrolnej činnosti. V roku 2014 vykonal dve následné finančné kontroly, výsledkom ktorých bola správa. Kontrolou obsahových a formálnych náležitostí predmetných správ vypracovaných o kontrolných zisteniach neboli zistené nedostatky.

Najvyšší kontrolní úřad Slovenskej republiky

Návrhy plánů kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra boli pred prerokovaním ObZ zverejnené spôsobom v obci obvyklým. O výsledkoch kontrolnej činnosti bolo priebežne oboznamované ObZ. Hlavný kontrolór vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 a k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 pred ich schválením v ObZ. Správu o kontrolnej činnosti za rok 2014 predložil ObZ v stanovenej lehote po uplynutí kalendárneho roku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 17.04.2015

Ing. Radoslav Jelšovský
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Martin Sajdák
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Danišková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 12.05.2015

Bc. Roman Lisický
starosta obce