

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1157/01
Zo dňa: 03.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 14
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Čab

Nitra máj 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 Čab bolo zistené, že obec nepostupovala v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, keď:

- zaradila do kapitálových príjmov dotáciu poskytnutú na úhradu bežných výdavkov,
- vykonala zmeny rozpočtu v rozpore s internými zásadami,
- pred prijatím úveru nebolo predložené stanovisko hlavnej kontrolórky,
- nezaevidovala do majetku prírastky pozemkov,
- ocenenie stavieb nezvyšovala o náklady na dokončené technické zhodnotenie, ale toto technické zhodnotenie zaradila do majetku ako samostatnú stavbu,
- do obstarávacej ceny stavieb nezaúčtovala výdavky hrazené za stavebný dozor a projektovú dokumentáciu,
- výdavok bežného rozpočtu zaúčtovala na účet obstarania majetku,
- neúčtovala nevyfakturovanú dodávku (vykonanie stavebného dozoru), aj keď poznala výšku záväzku,
- nesprávne účtovala o obstaraní majetku,
- neinventarizovala hmotný dlhodobý majetok evidovaný v účtovníctve,
- nevykonala dokladovú inventúru majetku (obstaranie, dlhodobé pohľadávky),
- nevykonala inventarizáciu oprávok,
- neúčtovala časové rozlíšenie z výnosov majetku,
- pri prenájme reklamnej plochy neuplatnila princíp stanovenia obvyklého nájomného, resp. prípad hodný osobitného zreteľa,
- neuplatnila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku,
- evidovanie dlhodobých pohľadávok v účtovníctve nebolo v súlade so zásadami pre členenie majetku,
- organizačný poriadok neustanovoval počet zamestnancov a ich pracovné činnosti,
- predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach vykonával starosta,
- na zmluvách nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná,
- hlavná kontrolórka z vykonaných kontrol nevypracovávala žiadnu dokumentáciu a nepredložila obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“) do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka správu z kontrolnej činnosti za rok 2014.

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

Kontrolná skupina NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu aktualizovať interné akty riadenia upravujúce organizáciu obecného úradu, finančnú kontrolu, rozpočtové hospodárenie a hospodárenie s majetkom obce.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1157/01** 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 30.04.2015 v

obci Čab, Čab 1, 951 24 Čab, IČO 36105724

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 – 999) 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 Čab (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: 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 Nitra. Počet obyvateľov podľa údajov evidencie obce k 31.12.2014 bol 767.

Obec v kontrolovanom období nebola zriaďovateľom rozpočtovej ani príspevkovej organizácie a tiež nebola zakladateľom ani spoluzakladateľom žiadnej obchodnej spoločnosti. Obec bola zriaďovateľom materskej školy bez právnej subjektivity. OZ pozostávalo zo siedmich poslancov, v roku 2014 zasadalo OZ sedemkrát. Obec nevykonávala podnikateľskú činnosť.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Na rokovaní 12.12.2013 rozhodlo OZ uznesením č. 92/2013 o neuplatňovaní programovej štruktúry v rozpočte obce. Rozpočet na rok 2014 bol schválený 12.12.2013 uznesením č. 94/2013 a uznesením č. 95/2013 zobralo OZ na vedomie návrh rozpočtu obce na roky 2015 a 2016.

Návrh rozpočtu obce bol zverejnený v obci obvyklým spôsobom na úradnej tabuli od 18.11.2013 v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení. Rozpočet bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

Kapitálový rozpočet bol zostavený ako prebytkový s prebytkom 27 869,00 eur, príjmy kapitálového rozpočtu boli schválené v sume 62 288,00 eur a výdavky kapitálového rozpočtu v sume 34 419,00 eur. Obec mala v rozpočte zapojené aj finančné operácie, v príjmových finančných operáciách zostatky prostriedkov z predchádzajúcich rokov v sume 30 100,00 eur a vo výdavkových finančných operáciách splácanie úverov v sume 117 448,00 eur.

V priebehu roka 2014 boli vykonané tri úpravy rozpočtu, ktoré schválilo OZ na rokovaní 26.03.2014, 11.06.2014 a 25.08.2014. Jedna úprava rozpočtu bola vykonaná starostom obce 31.12.2014 presunmi položiek v rámci schváleného rozpočtu.

Tabuľka č. 1 Prehľad o plnení kapitálového rozpočtu

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie v %
Kapitálové príjmy (KP)	62 288	103 208	105 454,46	102,17
Kapitálové výdavky (KV)	34 419	118 940	54 160,31	46,00
- pozemky	0	0	0	0
- budovy, objekty	0	50 000	0	0
- samostatné huteľné veci	0	0	0	0
- dopravné prostriedky	0	0	0	0
- obstaranie DHM	34 419	68 940	54 160,31	78,56
- ostatné KV	0	0	0	0
Kapitálový rozpočet (+,-)	+27 869	-15 732	51 294,15	X
Príjmové fin. operácie	30 100	137 400	47 490,73	X
Výdavkové fin. operácie	117 448	121 198	135 818,53	X
Finančné operácie (+,-)	-87 348	+16 202	-88 327,80	X

Kapitálové príjmy boli upravené OZ v priebehu roka 2014 jedenkrát na zasadnutí 25.08.2014. Kontrolou bolo zistené, že:

- obec zaradila do kapitálových príjmov dotáciu poskytnutú Nitrianskym samosprávnym krajom v sume 250,00 eur na Cyrilometodejské dni v obci v zmysle zmluvy č. 155/2014 o poskytnutí dotácie na podporu kultúry, ktorá bola určená na úhradu bežných výdavkov (náklady za prenájom technického zabezpečenia, plagáty, poštovné a kancelárske potreby), čo bolo v rozpore s § 10 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“),
- v príjmovej časti obec nevykonala úpravu rozpočtu v sume 9 000,00 eur v zmysle zmluvy z 05.12.2014 uzatvorenej s Ministerstvom vnútra SR o poskytnutí dotácie na obstaranie kamerového systému v obci (výber dodávateľa v roku 2014, realizované v roku 2015).

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

V roku 2014 čerpala obec kapitálové príjmy z prijatých prostriedkov Európskej únie (ďalej len „EÚ“) a štátneho rozpočtu na realizované projekty (LEADER) v rokoch 2013 a 2014 (v rámci Programu rozvoja vidieka SR 2007-2013) v sume 89 204,46 eur, z prijatej dotácie zo štátneho rozpočtu na rekonštrukciu materskej školy v sume 7 000,00 eur a obstaranie kamerového systému v obci v sume 9 000,00 eur.

Tabuľka č. 2 Kapitálový rozpočet – príjmy

v eur

Zdroj/položka/ podpoložka	Názov	schválený rozpočet	zmena 25.08.	čerpanie
111/321	granty	0	250,00	9 250,00
111/322 001	zo štátneho rozpočtu	0	7 000,00	7 000,00
1141/332 002	rozvoj vidieka (zár. sek. EAGGF) prostriedky EÚ	49 175,00	76 765,00	71 363,54
1142/322 001	rozvoj vidieka (zár. sek. EAGGF) spolufin. zo ŠR	13 113,00	19 193,00	17 840,92
spolu		62 288,00	103 208,00	105 454,46

Obec plánovala v rozpočte použiť kapitálové výdavky na úpravu verejného priestranstva pri kultúrnom dome a dome smútku, rekonštrukciu účelovej komunikácie k cintorínu, dostavbu domu smútku, rekonštrukciu sociálneho zariadenia v materskej škole, rekonštrukciu strechy kultúrneho domu, dopravné značenie v obci (za účelom odstránenia problémov s kamiónovou dopravou) a kúpu nehnuteľnosti v centre obce (rodinný dom s pozemkom), ktorú by obec po oprave využívala na poskytovanie služieb občanom a pozemok na parkovanie a obnovu centra. Finančné prostriedky na rok 2014 pôvodného kapitálového rozpočtu nevyjadrovali reálnu potrebu kapitálových výdavkov, ktorá vyplynula pre obec už z uzatvorených dodávateľských zmlúv na stavebné práce v roku 2013 (dom smútku, úprava verejných priestranstiev). Podľa vyjadrenia starostky obce boli v rozpočte upravené výdavky na realizované stavby (projekty LEADER) po uzatvorení zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku s Pôdohospodárskou platobnou agentúrou (ďalej len „PPA“).

V priebehu roka 2014 schválilo OZ úpravu kapitálových výdavkov trikrát s celkovými výdavkami 108 240,00 eur. Jedna úprava bola vykonaná 31.12.2014 starostom obce v rámci schváleného rozpočtu znížením položiek bežného rozpočtu v sume 10 700,00 eur a navýšením kapitálového rozpočtu o túto sumu bez opodstatnenia v položke 08.1.0 717001 Ihrisko realizácia nových stavieb, keď v roku 2014 nebola táto investičná akcia ani v etape prípravy a v priebehu roka bola zrušená. Tým boli kapitálové výdavky upravené na celkovú sumu 118 940,00 eur. Vykonaná zmena rozpočtu starostom bola v rozpore so zásadami rozpočtového hospodárenia obce schválenými OZ, v zmysle ktorých bol starosta oprávnený vykonávať presuny len do výšky 1 660,00 eur a tým aj v rozpore s § 11 ods. 14 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Tabuľka č. 3 Kapitálový rozpočet - výdavky

v eur

účel	rozpočet		čerpanie
	schválený	upravený	
01.1.1.6 Dom smútku rek. a mod.	1 700,00	11 200,00	11 198,43
04.5.1. Ver. priestranstvá real. nových st.	2 000,00	10 500,00	9 987,80
04.5.1. Cesta k cintorínu real. nových st.	4 600,00	21 540,00	20 094,78
08.1.0 Ihrisko real. nových st.	10 419,00	10 700,00	0
08.2.0. Kultúrny dom strecha rek.	1 000,00	-	0
09.1.1.1 Materská škola rek. a mod.	14 700,00	6 000,00	5 879,30
09.1.1.1 Materská škola rek. a mod. 111	0	7 000,00	7 000,00
04.5.1. Dopravné značenie	0	2 000,00	0
01.1.1.6 Nákup budov, objektov...		50 000,00	0
spolu	34 419,00	118 940,00	54 160,31

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Z rozpočtovaných kapitálových výdavkov neboli čerpané prostriedky na dopravné značenie v obci a na kúpu nehnuteľnosti, nakoľko nedošlo k dohode ohľadom kúpnej ceny medzi obcou a majiteľom nehnuteľnosti. Kapitálové výdavky boli použité v súlade so schváleným účelom.

Čerpanie kapitálového rozpočtu k 31.12.2014 bolo v sume 54 160,31 eur, z toho z vlastných zdrojov obce v sume 25 209,68 eur.

V roku 2014 bol obci poskytnutý preklenovací úver v sume 17 000,00 eur na predfinancovanie a spolufinancovanie projektu „rekonštrukcia účelovej komunikácie pri cintoríne“ do času prijatia nenávratného finančného príspevku z prostriedkov EÚ, resp. štátneho rozpočtu. Prijatie úveru schválilo OZ na zasadnutí 29.07.2014. Pred prijatím úveru nebolo predložené stanovisko hlavnej kontrolórky, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. OZ na svojom zasadnutí 25.08.2014 schválilo aj dlhodobý úver v sume 50 000,00 eur, ktorý nebol čerpaný z dôvodu nezrealizovaného zámeru obce – kúpiť nehnuteľnosť v centre obce.

Výdavkové finančné operácie v sume 135 818,53 eur boli v roku 2014 použité na splátky dvoch dlhodobých bankových úverov v sume 33 296,26 eur, troch úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania v sume 22 742,93 eur, dvoch krátkodobých úverov v sume 79 288,61 eur (splatené refundáciou výdavkov na projekty z PPA) a poskytnutie finančnej výpomoci v sume 490,73 eur. K 31.12.2014 evidovala obec dlh z prijatých úverov v sume 661 792,70 eur.

2. Stav, vývoj a evidencia majetku

Obec evidovala k 31.12.2014 podľa údajov v súvahe majetok vyjadrený v netto hodnote v celkovej sume 3 106 926,50 eur, z toho neobežný majetok tvoril 2 972 423,80 eur a obežný majetok 134 502,70 eur. Majetok obce v roku 2014 zaznamenal pokles v sume 26 563,85 eur, čo predstavovalo zníženie v percentuálnom vyjadrení o 0,85 %. Celkový stav aktív je vyjadrený v tabuľke č. 4.

Tabuľka č. 4 Majetok

v eur

Štruktúra majetku	Rok 2013		Rok 2014	
	netto	%	netto	%
Majetok	3 133 490,35	100,00	3 106 926,50	100,00
1. Neobežný majetok	2 998 479,95	95,69	2 972 423,80	95,67
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	5 400,00	0,17	5 287,50	0,17
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	2 872 733,01	91,68	2 846 789,36	91,63
1.3 Dlhodobý finančný majetok	120 346,94	3,84	120 346,94	3,87
2. Obežný majetok	134 862,18	4,30	134 502,70	4,33
2.1 Zásoby	1 482,28	0,05	986,60	0,03
2.2 Dlhodobé pohľadávky	4 416,27	0,14	10 815,70	0,35
2.3 Krátkodobé pohľadávky	7 111,39	0,22	7 953,33	0,26
2.4 Finančné účty	121 852,24	3,89	114 747,07	3,69
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0	0	0	0
3. Časové rozlíšenie	148,22	0,01	0	0

Obec v roku 2014 nadobudla bezodplatne pozemok pod účelovou komunikáciou na cintorín od Slovenskej republiky, zastúpenej Slovenským pozemkovým fondom na základe zmluvy o bezodplatnom prevode vlastníctva pozemkov č. 00810/2014 – PKZO – K40008/14.00 uzatvorenej 02.06.2014 a účinnnej 26.07.2014. Predmetom prevodu boli parcely č. 1 012, 1 148, 1 013/101 o výmere 13 m², 92 m² a 3 121 m², spolu 3 226 m², za účelom vybudovania verejnoprospešnej stavby „rekonštrukcia účelovej komunikácie pri cintoríne“ (stavebné povolenie vydané dňa 17.05.2013). Všeobecná hodnota pozemkov podľa znaleckého posudku č. 13/2014 zo dňa 24.02.2014 bola stanovená v sume 7 032,68 eur (2,18 eur/m²). Geometrickým plánom č. 208/2012 boli vytvorené nové parcely č. 1013/10-12, ku ktorým Okresný úrad Nitra, katastrálny odbor na žiadosť obce zapísal vlastnícke právo dňa 01.10.2014.

Kontrolou bolo zistené, že obec nezaevidovala do majetku obce prírastky pozemkov ocenené v hodnote 7 032,68 eur, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 2 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a § 25 ods. 2 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“), keď neúčtovala o dlhodobom majetku, ku ktorému mala vlastnícke právo.

Správnosť účtovania dlhodobého hmotného majetku bola preverená aj na účtoch skupiny 02, pričom bolo zistené:

Stav na účte 021 – Stavby

Porovnaním údajov z hlavnej knihy a majetkových kariet odpisovaného majetku (analytickej evidencie) bolo zistené, že prírastky majetku predstavovali hodnotu ukončených investícií, ktoré boli zaradené do užívania v roku 2014 v sume 683 240,64 eur a majetok v hodnote 84 159,66 eur, ktorý obec zaradila do užívania ešte v období rokov 2004 až 2012 a odpisovala podľa odpisového plánu. (Suma oprávok 15 223,48 eur). Obec ocenenie jednotlivých stavieb nezvyšovala o náklady na dokončené technické zhodnotenie v zmysle ustanovenia § 22 ods. 2 postupov účtovania, ale toto technické zhodnotenie zaradila do majetku ako samostatnú stavbu a vystavila k nemu inventárnu kartu, napr.:

1. kultúrny dom (karta majetku DHM24 s názvom kultúrny dom v obstarávacej cene 225 607,53 eur a karta majetku DHM49 s názvom rekonštrukcia javiska KD zaradené 30.04.2014 v obstarávacej cene 4 564,18 eur),
2. dom smútku (karta majetku DHM41 s názvom DS prestavba zaradené 01.01.2012 v obstarávacej cene 20 993,94 eur a karta majetku DHM43 s názvom rekonštrukcia DS zaradené 01.08.2014 v obstarávacej cene 11 198,43 eur).

Stav a pohyb majetku na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí nevedela obec preukázať relevantnými dokladmi.

Stav na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Obec evidovala k 31.12.2014 nedokončené investície v celkovej sume 943 885,22 eur, ktoré predstavovali zaúčtované výdavky na projektovú dokumentáciu (verejná zeleň) v sume 3 319,39 eur, rekonštrukciu materskej školy v sume 37 329,08 eur, kanalizáciu a čističku odpadových vôd (ďalej len „ČOV“) v obci v sume 50 395,81 eur, kanalizáciu a ČOV v priemyselnom parku v sume 852 840,94 eur.

Podľa informácie, ktorú podala starostka obce na zasadnutí OZ 27.01.2015 ku kolaudácii ČOV vybudovanej v priemyselnej zóne, bude potrebné vykonať skúšobnú

prevádzku, čo vzhľadom na skutočnosť, že na ČOV nie sú napojené žiadne firmy nie je možné zatiaľ vykonať.

Tabuľka č. 5 Prehľad pohybov dlhodobého hmotného majetku

v eur

Druh majetku	Účet	Riadok súvahy	Obstarávacia cena k 1.1.2014	Prírastky +	Úbytky -	Obstarávacia cena k 31.12.2014
Pozemky	031	012	32 444,49	-	-	32 444,49
Stavby	021	015	1 964 125,12	767 400,30	8 602,52	2 722 922,90
Samostatné hnuteľné veci	022	016	18 712,53	5 075,98	19 609,49	4 179,02
Dopravné prostriedky	023	017	10 511,52	-	-	10 511,52
Drobný DHM	028	020	9 094,04	-	-	9 094,04
Obstaranie DHM	042	022	1 585 486,08	54 923,10	696 523,96	943 885,22
Spolu			3 620 373,78	827 399,38	724 735,97	3 723 037,19

* DHM- dlhodobý hmotný majetok

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s kapitálovými výdavkami bolo zistené, že do obstarávacej ceny majetku obce neboli zaúčtované výdavky hrazené za stavebný dozor a projektovú dokumentáciu, ktoré sa týkali realizovaných stavieb (evidovaných na analytických účtoch):

- rekonštrukcia domu smútku – v sume 984,00 eur na stavebný dozor v zmysle zmluvy č. 308/2014 uzatvorenej 24.04.2014 a v sume 300,00 eur za vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu vnútorných priestorov domu smútku v zmysle zmluvy č. 563/2013 uzatvorenej 02.09.2013.

- rekonštrukcia účelovej komunikácie pri cintoríne – v sume 1 800,00 eur za vypracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu účelovej komunikácie pri cintoríne v zmysle zmluvy o dielo č. 629/2012 uzatvorenej 29.10.2012.

Obec uzatvorila 16.07.2014 mandátnu zmluvu č. 480/2014, predmetom ktorej bolo vykonanie a zariadenie inžinierskej činnosti - stavebného dozoru na predmetnej stavbe za odplatu v sume 492,00 eur. Kontrolou faktúr bolo zistené, že predmet plnenia dojednaný v zmluve nebol mandatárom fakturovaný. Obec nevyfakturovanú dodávku (vykonanie stavebného dozoru) 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.

Obec tým, že neúčtovala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku (na projektovú dokumentáciu v sume 2 100,00 eur a stavebný dozor v sume 984,00 eur) porušila ustanovenie § 2 ods. 2 písm. a) zákona o účtovníctve a § 28 ods. 1 postupov účtovania.

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“) kapitálové výdavky zahŕňujú výdavky súvisiace s obstaraním stavieb alebo technického zhodnotenia dokončených stavieb, ktorými sú aj realizované platby za projektové práce vrátane zmien (triedené na položke 716 Prípravná a projektová dokumentácia) a stavebný dozor (triedené na položke 717 Realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia).

Výdavky na externý manažment fakturované externým dodávateľom v zmysle uzatvorených zmlúv o dielo na vypracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok a externý manažment projektu boli v roku 2014 hrazené v jednom prípade z kapitálových výdavkov a v troch prípadoch z bežných výdavkov, pričom v jednom prípade bol výdavok

bežného rozpočtu v sume 762,79 eur zaúčtovaný na účet obstarania 042. Predmetom zmlúv bolo spracovanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok ku konkrétnemu projektu a externý manažment (implementácia podporeného projektu), ktorý pozostával zo spracovania žiadosti o platbu, spracovania monitorovacej správy a poradenstva pri zmenách projektu a metodiky. Účtovanie nákladov na externý manažment na účet obstarania nebolo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a ustanovením § 58 postupov účtovania, podľa ktorého sa poradenstvo účtuje na účte 518 – Ostatné služby.

Tabuľka č. 6 Výdavky na externý manažment

Číslo faktúry	Suma v eur	Dátum úhrady	zaúčtované	zdroj
214079	480,00	02.04.2014	518 /rekonštrukcia KD a OcÚ	BV/vlastné
214148	498,00	16.06.2014	042 /dostavba DS	KV/PPA
214213	1 440,00	28.08.2014	518 /rekonštrukcia cesta k cintorínu	BV/vlastné
214285	762,79	29.10.2014	042 /úprava VP pri KD a DS	BV/PPA
Spolu	3 180,79			

Inventarizácia majetku

Starosta obce vydal 31.10.2014 príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014, ktorým zároveň ustanovil len komisiu pre fyzickú inventúru. Termín začatia fyzickej inventarizácie bol stanovený na 04.11.2014 a ukončenia na 16.01.2015, termín začatia dokladovej inventarizácie bol stanovený na 16.01.2015 a ukončenia na 30.01.2015. V zmysle príkazu starostu mala byť inventarizácia ukončená 30.01.2015 vypracovaním zápisnice a predložením inventúrnych súpisov. OZ na zasadnutí 13.11.2014 uznesením č. 91/2014 zobralo na vedomie vykonanie inventarizácie majetku obce inventarizačnou komisiou k 30.11.2014, výsledný dokument z inventarizácie nebol k zápisnici zo zasadnutia priložený.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že:

- inventarizačný zápis (nazvaný záverečná správa z inventarizácie obecného majetku) bol vyhotovený 28.02.2015, čím nebol dodržaný termín v zmysle príkazu starostu. Správa bola podpísaná členmi komisie, ktorí vykonali fyzickú inventúru na všetkých úsekoch obce,
- na inventúrnych súpisoch označených č. 1 (319 – Pohľadávky z daňových príjmov obcí), č. 2 (321 – Dodávatelia), č. 3. (381 – Náklady budúcich období), č. 4 (428 – Fond majetku) bol uvedený a podpísaný ako predseda inventarizačnej komisie bývalý starosta obce,
- nebol inventarizovaný hmotný dlhodobý majetok evidovaný v účtovníctve v účtovnej triede 0, ktorého zostatky boli vykázané na príslušných majetkových účtoch skupiny 02 a 03 (021 - Stavby, 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, 023 - Dopravné prostriedky, 028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok, 031 - Pozemky),
- nebola vykonaná dokladová inventúra majetku evidovaného na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku,
- obec neinventarizovala dlhodobé pohľadávky evidované na účte 378 - Iné pohľadávky v sume 10 815,70 eur,
- obec nevykonala inventarizáciu oprávok účtovaných v skupinách účtov 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku a 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.

Obec tým, že nevykonala inventarizáciu v zmysle príkazu starostu všetkých druhov majetku evidovaného v účtovníctve a nevyhotovila účtovné záznamy, ktorými by preukázala vecnú správnosť účtovníctva, nepostupovala podľa ustanovenia § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve. Obec tým, že neúčtovala všetky účtovné prípady, ktoré nastali v roku 2014 (prírastky majetku), neúčtovala časové rozlíšenie z výnosov majetku (reklamné plochy vid'

str. 10 protokolu) a nevykonala inventarizáciu predpísaným spôsobom, nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne podľa ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Zároveň nedodržala ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

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 19.03.2015.

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“).

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. Zistené bolo, že v roku 2014 obec pri obstaraní dlhodobého majetku postupovala podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní. Zadané boli tri zákazky, ktoré sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č. 7 Verejné obstarávanie

Predmet zákazky	Dodávateľ	Termín obstarávania	Cena v eur	Zmluva
Rekonštrukcia sociálneho zariadenia v materskej škole	SVS Nitra, s. r. o., Nitra	14.05.2014 – 23.06.2014	bez DPH 10 732,75 s DPH 12 879,30	434/2014 23.06.2014
Zhotovenie kamerového systému v obci Čab	Obecné siete, s. r. o., Nitra	10.11.2014 – 13.11.2014	bez DPH 9 000,00 s DPH 10 800,00	726/2014 13.11.2014
Rekonštr. fasády, schodov a chodníka Domu smútku	SVS Nitra, s. r. o., Nitra	14.05.2014 – 03.06.2014	bez DPH 4 100,00 s DPH 4 920,00	426/2014 19.06.2014

Z predloženej dokumentácie bolo zistené, že vo všetkých prípadoch zadávania zákazky boli uzatvorené zmluvy s víťaznými uchádzačmi. Na základe vystavených faktúr dodávateľom za realizované stavebné práce (rekonštrukcia sociálneho zariadenia v materskej škole a rekonštrukcia domu smútku) bolo zistené, že ceny obstarania boli dodržané v zmysle uzatvorených zmlúv. Zákazka na zhotovenie kamerového systému v obci bola realizovaná v termíne od 15.12.2014 do 28.02.2015.

Pri zadávaní zákaziek v roku 2014 obec dodržala princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

Obec bola povinná zverejniť v profile verejného obstarávania raz štvrťročne súhrnnú správu o týchto zákazkách 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.

Preverené bolo tiež dodržanie dohodnutých cien za realizované stavebné práce v roku 2014 v zmysle zmlúv, ktoré boli uzatvorené na základe výsledkov verejného obstarávania s víťaznými uchádzačmi v roku 2013. V jednom prípade bolo zistené, že obec uzatvorila

zmluvu o dielo (602/2013) na základe najvýhodnejšej cenovej ponuky v sume 8 323,17 eur na zhotovenie predmetu zmluvy „Úprava verejného priestranstva pri kultúrnom dome a domu smútku“, pričom dodávateľ po splnení predmetu zmluvy vystavil faktúru 20141025 zo dňa 28.10.2014 v sume 9 987,80 eur. Vystavenie faktúry bolo dodávateľom odôvodnené fakturáciou DPH v sume 1 664,63 eur, ktorej sa stal platcom od 01.09.2014. V čase realizácie verejného obstarávania podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní na uvedený predmet zákazky predložili ponuku traja uchádzači, ktorí neboli platiteľmi DPH. Ponuky boli predložené v cene 8 323,17 eur (vítazný uchádzač), 8 989,58 eur a 9 765,07 eur.

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.

Kontrolovaný subjekt pri uhrádzaní platieb v hotovosti postupoval v súlade so zákonom č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti.

4. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Obec hospodárila so svojim majetkom samostatne, ktorý využívala predovšetkým na zabezpečenie svojich samosprávnych funkcií. Hospodárenie s majetkom upravovalo všeobecne záväzné nariadenie č. 4/2007, ktoré od nadobudnutia účinnosti (01.01.2008) nebolo aktualizované a zosúladené s novelou k zákonu o majetku obcí.

Sadzby za krátkodobé užívanie nebytových priestorov v majetku obce (kultúrneho domu) určovalo všeobecne záväzné nariadenie č. 1/2011 (Služby poskytované obcou). Užívanie športového areálu (viacúčelové ihrisko, tenisový kurt, fitnes zóna) upravoval prevádzkový poriadok, ktorého súčasťou bol aj cenník za prenájom viacúčelového ihriska a tenisového kurtu.

V kontrolovanom období mala obec uzatvorené dve zmluvy na dlhodobý prenájom pozemkov (desať rokov): od roku 2005 s poľovníckym združením na výkon práva poľovníctva o výmere 526 m² za 111,10 eur ročne a od roku 2013 s občianskym združením na účely výstavby rozľadne o výmere 275 m² za 1,00 eur ročne. V jednom prípade poskytla obec formou nájomnej zmluvy od roku 2013 priestory materskej školy (malá trieda) bezplatne súkromnej základnej umeleckej škole na účely výchovnovzdelávacieho procesu prípravného štúdia žiakov jednu hodinu týždenne, čo bolo v rozpore s ustanovením § 663 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

V roku 2014 uzatvorila obec zmluvu na prenájom reklamnej plochy, ktorej predmetom bolo umiestnenie štyroch kusov reklamných tabúl (100 cm x 100 cm) na obdobie päť rokov za 495,84 eur na celé obdobie nájmu. Sadzba pre daný predmet nájmu nebola schválená OZ ani upravená interným predpisom obce. Výška úhrady bola stanovená na základe preukázaných výdavkov, ktoré vynaložila obchodná spoločnosť za materiál na opravu autobusových zastávok. Kontrolou zaúčtovania výnosov z prenájmu reklamnej plochy bolo zistené, že boli účtované v plnej výške do účtovného obdobia roku 2014, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve a § 6 ods. 1 písm. a) postupov účtovania, podľa ktorého sa účtovné prípady (výnosy) vykazujú v období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Obec tým, že pri prenájme reklamnej plochy neuplatnila princíp stanovenia obvyklého nájomného, resp. prípad hodný osobitného zreteľa, nepostupovala v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

V roku 2014 obec zverejnila na svojej úradnej tabuli a internetovej stránke obce zámer predaja obecných pozemkov v zmysle § 9a ods. 8 zákona o majetku obcí z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Predmetom predaja boli pozemky o výmere 218 m² (tri diely z parcely č. 199/1 vedenej na liste vlastníctva obce) za cenu 1,67 eur/m² stanovenú znaleckým posudkom č. 43/2014 (v celkovej cene 728,12 eur). Odpredávaný pozemok (bývalý potok na pohon mlyna) sa nachádzal pri rodinnom dome žiadateľov, ktorí ho dlhodobo užívajú a starajú sa oň. Obec o tento pozemok nemala záujem, vzhľadom na jeho rozmer a tvar ho nebolo možné využiť obcou na investičné, prípadne iné účely.

Zámer predaja obecných pozemkov bol zverejnený na úradnej tabuli obce a internetovej stránke obce od 19.11.2014. OZ na zasadnutí 13.11.2014 zobralo uznesením č. 81/2014 odpredaj obecnej pôdy na vedomie. K 31.12.2014 nebol prevod pozemku OZ schválený.

V roku 2014 obec nerealizovala iné formy predaja majetku.

Stav krátkodobých pohľadávok k 31.12.2014 bol vykázaný v sume 7 953,33 eur, z toho daňové pohľadávky v sume 1 810,86 eur (jeden daňový subjekt) a nedaňové pohľadávky v sume 6 142,47 eur. K pohľadávkam neboli tvorené opravné položky z dôvodu ich neopodstatnenia.

Obec evidovala dlhodobé pohľadávky v celkovej sume 10 815,70 eur na účte 378- Iné pohľadávky. Preverenie bolo zistené, že na účte je zaúčtovaná mylne uhradená suma 7 456,44 eur a pohľadávky voči nájomníkom bytoviek v sume 2 862,37 eur. Podľa vyjadrenia starostky obce bola suma 7 456,44 eur duplicitne uhradená za uskutočnené stavebné práce priestorov kultúrneho domu a obecného úradu. Faktúra vystavená dodávateľom 10.03.2014 za evidovanú v knihe došlých faktúr pod číslom 214068 bola uhradená 24.03.2014 (bankový výpis č. 3 z účtu obce 0822876001/5600). Dňa 04.06.2014 bola platba na základe reklamácie dodávateľa zopakovaná na iný účet bez overenia opodstatnenosti finančnej operácie. Platba bola realizovaná na účet občianskeho združenia, ktorý neoprávnene prijatú platbu nevrátil späť na účet obce.

Obec nepredložila písomnú dokumentáciu ohľadne vymáhania vzniknutej škody na majetku obce. Tým, že neuplatnila všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku, nepostupovala v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí.

Evidovanie predmetných pohľadávok v účtovníctve v skupine dlhodobých pohľadávok nebolo v súlade so zásadami pre členenie majetku ustanovenými v § 16 ods. 3 a § 21 ods. 8 postupov účtovania, v zmysle ktorých sú dlhodobé pohľadávky s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok, ktorá je dohodnutá v zmluve alebo iným spôsobom, čo v danom prípade nebolo dohodnuté.

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	5
2.	Počet nájomných zmlúv (NZ)	NZ na prenájom nebytových priestorov (okrem bytov)	2
3.	Výška obecného majetku na 1 obyvateľa	Súvaha, r. 1, stl. 3 / počet obyvateľov k 31.12.2014 3 106 926,50 eur/767	4 050,75 eur
4.	Transparentnosť predaja nehnuteľného majetku	Počet predajov formou: - obchodnej verejnej súťaže - dobrovoľnej dražby - priameho predaja - osobitného zreteľa	0 0 0 0

5. Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému

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 len čiastočne upravené v internom predpise pre vedenie účtovníctva.

Organizačný poriadok obecného úradu platný od 22.06.2010 nebol vydaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona o obecnom zriadení, keď v ňom nebol stanovený počet zamestnancov a ich pracovné činnosti. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo overené na dokladoch súvisiacich s kapitálovými výdavkami a nakladaním s majetkom obce (faktúry, zmluvy). Zistené bolo, že predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach vykonával starosta obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 8 písm. c) a § 9 zákona o finančnej kontrole. Na zmluvách nebola predbežná finančná kontrola vykonávaná vôbec, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 a § 9 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola nebola v kontrolovanom období vykonávaná.

V roku 2014 mala obec obsadenú funkciu hlavného kontrolóra s pracovným úväzkom 0,1 (10 %), na ktorú bola prijatá hlavná kontrolórka. Hlavná kontrolórka predložila OZ polročné plány kontrolnej činnosti, do ktorých bola zaradená kontrola vykonávania predbežnej finančnej kontroly, kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami a s majetkom obce, kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem, kontrola odmeňovania zamestnancov, kontrola dodržiavania a uplatňovania všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov obce pri vyberaní dane z nehnuteľnosti, kontrola plnenia uznesení OZ.

Kontrolnej skupine NKÚ SR nebola predložená žiadna dokumentácia hlavnej kontrolórky z vykonaných kontrol v roku 2014. Kontrolou zápisníc z rokovania OZ v roku 2014 bolo zistené, že hlavná kontrolórka v roku 2014 nepredkladala OZ správy o výsledkoch kontroly v zmysle § 18f písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Tým, že hlavná kontrolórka z vykonaných kontrol nevypracovávala dokumentáciu (správu, záznam) nepostupovala v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o finančnej v nadväznosti na ustanovenie § 17 a § 21 cit. zákona a tým sa pri vykonávaní následnej finančnej kontroly neriadila základnými pravidlami následnej finančnej kontroly podľa ustanovenia § 12 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Správu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra za rok 2014 nepredložila OZ do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení. Táto správa bola predložená kontrolnej skupine NKÚ SR v priebehu kontroly na základe vyžiadania.

Vzhľadom na uvedené kontrolné zistenia, ktoré poukázali na neúčinný systém finančného riadenia, nevykonávanie predbežnej finančnej kontroly a následnej finančnej kontroly, možno hodnotiť systém vnútornej kontroly ako slabý.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.04.2015

Ing. Alexandra Hanzenová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Nagy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 25.05.2015

Eva Andacká
starostka obce