

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1189/01
Zo dňa: 03.02.2015
Z-006362/2015/1100/LLA

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 Pozba

Nitra jún 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 (ďalej len „NKÚ SR“) 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 Pozba boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona o obecnom zriadení, keď štatút obce nesprávne ukladal obecnému zastupiteľstvu schvaľovať organizačný poriadok a poriadok odmeňovania pracovníkov obce,
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec nevykonávala zmeny vo svojom rozpočte, rozpočtové prostriedky použila na účely, ktoré neboli v rozpočte obce schválené, keď nevedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení,
- zákona o štátnej štatistike, keď číselné údaje vo finančnom výkaze neboli kvantifikované spoľahlivo,
- zákona o účtovníctve tým, že obec nemala všetky pozemky zaevidované v účtovnej evidencii, nevedla analytickú evidenciu k pozemkom v jej vlastníctve a taktiež nemala účtovný zápis na syntetickom účte pozemky podrobne rozvedený na analytických účtoch, nesprávne účtovala o umeleckých dielach, nepredložila ku kontrole odpisovanie majetku odpisový plán, neúčtovala odpisy dlhodobého majetku mesačne, nevedla inventárne karty majetku, nevedela doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi, nepredložila inventarizáciu účtu o obstaraní dlhodobého majetku, nevyčíslila v inventarizačnom zápise skutočné inventarizačné rozdiely, nevykonala dokladovú inventúru majetku, inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti, nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva, nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne,
- zákona o majetku obcí tým, že zásady hospodárenia s majetkom obce neupravovali podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila a tiež nakladanie s cennými papiermi, obec nepreukázala zverejnenie zámeru predaj svoj majetok v regionálnej tlači, obec nepoužila všetky právne prostriedky na ochranu majetku,
- zákona o slobode informácií, keď nezverejňovala na svojom webovom sídle objednávky a nezverejnila zmluvu o predaji pozemkov,
- zákona o verejnom obstarávaní tým, že obec nezverejňovala v profile súhrnné správy o zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 eur,
- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach a na zmluvách, hlavný kontrolór nepredložil obecnému zastupiteľstvu návrh plánu kontrolnej činnosti na obidva polroky 2014, vypracoval správy z následných finančných kontrol namiesto záznamov, nevypracoval stanovisko k záverečnému účtu.

NKÚ SR navrhol obci Pozba štyri odporúčania, a to novelizovať a doplniť zásady hospodárenia, aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní, zjednodušiť označovanie rozpočtovej klasifikácie príjmov a výdavkov a zabezpečiť školenie pre zamestnancov obecného úradu k inventarizácii majetku.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1189/01 z 03.02.2015 vykonali:

Ing. Lýdia Leskovská, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Alexandra Hanzenová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu nakladania s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných 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 06.02.2015 do 15.06.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Pozba, 941 51 Pozba 162
IČO: 00309206

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

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, spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému.

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

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Pozba (ďalej „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“ alebo „účtovná jednotka“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Obec o rozlohe 941 ha patrí do okresu Nové Zámky, k 31.12.2014 mala obec 508 obyvateľov. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OcZ“) pozostávalo zo siedmich poslancov, v roku 2014 zasadlo šesťkrát.

Základnou právnou normou obce bol jej štatút, ktorý bol schválený OcZ 30.07.2004. Štatút obsahoval nesprávne informácie, napr. ukladal OcZ schvaľovať organizačný poriadok, schvaľovať poriadok odmeňovania pracovníkov obce, pričom tieto právomoci prináležia starostovi v zmysle ustanovenia § 13 ods. 4 písm. d) zákona o obecnom zriadení.

Obec mala v kontrolovanom období zriadenú jednu rozpočtovú organizáciu, a to základnú školu s vyučovacím jazykom maďarským - Alapiskola, Hlavná 1, Pozba s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.07.2002 na dobu neurčitú.

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

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 vychádzal z výsledku hospodárenia obce za rok 2013, bol zostavený na tri roky so záväznosťou na prvý rozpočtový rok, t. j. rok 2014. Rozpočet obce bol vnútorne členený na bežný rozpočet, na kapitálový rozpočet a na finančné operácie. Zverejnenie návrhu rozpočtu obec nevedela preukázať. Podľa čestného prehlásenia starostky obce z 02.06.2015 bol návrh rozpočtu na rok 2014 zverejnený na úradnej tabuli obce v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je pred schválením rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

Uznesením OcZ č. G/15/12/2013 z 15.12.2013 bol rozpočet obce na rok 2014 schválený ako prebytkový. Obec po schválení rozpočtu vykonala rozpis na rozpočtovú organizáciu v jej pôsobnosti.

Tabuľka č. 1 - Schválený rozpočet v eur

Ukazovatele	Príjmy	Výdavky	Prebytok+/schodok-
Bežný rozpočet	151 621,00	127 876,00	23 745,00
Kapitálový rozpočet	152 450,00	152 450,00	0,00
Finančné operácie	0,00	7 665,00	- 7 665,00
Celkom	304 071,00	287 991,00	16 080,00

Rozpočet obce na rok 2014 obsahoval rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie. Obec uplatňovala programový rozpočet napriek tomu, že v zmysle § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) mohlo OcZ obce s počtom obyvateľov do 2 000 rozhodnúť o neuplatňovaní programu obce.

Obec mala prijatú internú smernicu o rozpočtových pravidlách, účinnú od 01.04.2013, ktorá upravovala najmä postavenie a obsah rozpočtu, príjmy a výdavky rozpočtu, zostavenie rozpočtu, rozpočtový proces, účastníkov rozpočtového procesu, schválenie a rozpisanie rozpočtu, rozpočtové provizorium, hlavné úlohy rozpočtového procesu a kontrolu rozpočtového hospodárenia.

Podľa tejto internej smernice zmeny rozpočtu schvaľovalo OcZ na návrh starostky, pričom starostka nebola oprávnená schvaľovať žiadne zmeny v rozpočte obce.

Obec v roku 2014 vykonala dve zmeny rozpočtu:

1. úprava rozpočtu bola schválená OcZ 19.06.2014 uznesením č. c/19/6/2014,
2. úprava rozpočtu bola schválená OcZ 09.09.2014 uznesením č. e/9/9/2014.

Obec vo viacerých prípadoch čerpala v rámci bežného rozpočtu výdavky triedené na podpoložkách, u ktorých došlo k ich čerpaniu nad 100 % upraveného rozpočtu. Aj napriek tomu, že obec v priebehu rozpočtového roka sledovala vývoj hospodárenia, resp. plnenie rozpočtu, nevykonávala potrebné zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Ďalej bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR zistené, že obec nepostupovala v súlade s § 14 ods. 3 citovaného zákona, keď nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Porovnaním schváleného návrhu rozpočtu a preverení finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2014 bolo zistené, že vo výdavkovej časti rozpočtu - finančné operácie bola nesprávne uvedená suma schváleného rozpočtu 6 520,00 eur, ktorá bola o 1 145,00 eur nižšia ako suma uvedená v rozpočte schválenom OcZ.

Tým, že číselné údaje vo finančnom výkaze FIN 1-12 neboli kvantifikované spoľahlivo, obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec ako spravodajská jednotka povinná úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovanie. Obec tiež porušila Opatrenie Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) z 22.11.2012 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.

Tabuľka č. 2 - Prehľad o plnení kapitálového rozpočtu v eur

Ukazovatele	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
Kapitálové príjmy (KP)	152 450,00	152 394,10	152 394,10	100,00
Kapitálové výdavky (KV)	152 450,00	149 766,50	149 766,50	100,00
- pozemky	0,00	0,00	0,00	0,00
- budovy, objekty	152 450,00	146 066,50	146 066,50	100,00
- samostatné hnuteľné veci	0,00	3 700,00	3 700,00	100,00
- dopravné prostriedky	0,00	0,00	0,00	0,00
- obstaranie DHM	0,00	0,00	0,00	0,00
- ostatné KV	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitálový rozpočet (+,-)	0,00	2 627,60	2 627,60	-
Príjmové fin. operácie	0,00	0,00	0,00	-
Výdavkové fin. operácie	6 520,00	6 516,00	6 516,00	-
Finančné operácie (+,-)	- 6 520,00	- 6 516,00	- 6 516,00	-

Kapitálové príjmy boli v priebehu roka 2014 upravené jedenkrát, suma 152 394,10 eur zahŕňala granty a transfery na rekonštrukciu verejného osvetlenia v sume 143 381,92 eur, odpočívadlo pre cyklistov v sume 1 440,00 eur a príjem z predaja pozemkov v sume 7 572,18 eur.

Kapitálové výdavky v sume 149 766,50 eur boli v priebehu roka 2014 upravené dvakrát. Vynaložené boli na odpočívadlo pre cyklistov v sume 2 000,40 eur, rekonštrukciu verejného osvetlenia v sume 144 066,10 eur a na obstaranie traktorovej kosačky v sume 3 700,00 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výdavkové finančné operácie, ktoré v kontrolovanom období dosiahli sumu 6 516,00 eur. Obec splácala úver z roku 2011, k 31.12.2014 obec evidovala dlh vo výške 9 767,00 eur.

Kontrolou na vybranej vzorke faktúr týkajúcej sa správneho triedenia výdavkov bežného rozpočtu (v položkách 633 – Materiál a 637 – Služby) a kapitálového rozpočtu (na položke 710 – Obstaranie kapitálových aktív) neboli zistené nedostatky.

2. Stav, vývoj a evidencia majetku

Účtovná závierka za rok 2014 bola zostavená 28.01.2015, obsahovala všetky náležitosti a súčasti v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky s prehľadom vysvetľujúcich informácií.

Analýza stavu a pohybov majetku za obdobie rokov 2013 a 2014 je uvedená v tabuľke č. 3:

Tabuľka č. 3 – Majetok v eur

Štruktúra majetku	Rok 2013		Rok 2014	
	eur	% z majetku	eur	% z majetku
1. Majetok	694 625,99	100,00	683 181,18	100,00
1. Neobežný majetok	682 884,83	98,31	671 888,77	98,35
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	1 142,79	0,16	1 145,93	0,20
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	576 595,88	83,00	565 596,68	82,79
1.3 Dlhodobý finančný majetok	105 146,16	15,14	105 146,16	15,39
2. Obežný majetok	11 741,16	1,70	11 292,41	1,65
2.1 Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	10 374,06	1,50	7 108,21	1,04
2.4 Finančné účty	1 367,10	0,20	4 184,20	0,61
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	0,00	0,00	0,00	0,00

Obec podľa súvahy k 31.12.2014 vykazovala hodnotu aktív a pasív po zohľadnení korekcie, t. j. v hodnote netto zhodne v sume 683 181,18 eur. V porovnaní s rokom 2013 nastal pokles o 11 444,81 eur, t. j. o 1,65 %. U aktív predstavoval v roku 2014 neobežný majetok 671 888,77 eur a obežný majetok 11 292,41 eur.

Spôľahlivosť účtov dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku v účtovnej evidencii uvádza tabuľka č. 4:

Tabuľka č. 4 – Porovnanie účtov hlavnej knihy s inventúrnymi súpismi v eur

Inventarizované účty dlhodobého majetku	Účtovný stav v hlavnej knihe k 31.12.2014	Stav uvádzaný v inventúrnych súpisoch	Rozdiel v porovnaní s hlavnou knihou
021 – Stavby	641 803,97	618 616,47	+ 23 187,50
022 – Samostatné hnutelné veci	21 259,48	16 507,07	+ 4 752,41
023 – Dopravné prostriedky	43 741,29	58 380,93	- 14 639,64
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	8 281,49	22 739,69	- 14 458,20
031 – Pozemky	12 993,36	12 993,36	0,00
032 – Umelecké diela a zbierky	neúčtované	neúčtované	-
013 – Softvér	1 145,93	759,08	+ 386,85
042 – Obstaranie dlhodobého majetku	2 000,40	nebol inventarizovaný	-

021 – Stavby

Obec nevedla inventárne karty k majetku, ktorý vykazovala v inventúrnom súpise stavieb. Porovnaním hlavnej knihy, súvahy a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe a v súvahe bol 641 803,97 eur, v inventúrnom súpise 618 616,47 eur. Rozdiel 23 187,50 eur vznikol nesprávnym zaúčtovaním obstarávacej ceny obecného vodovodu.

022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

Obec nevedla inventárne karty k majetku, ktorý vykazovala v inventúrnom súpise samostatných hnutelných vecí. Porovnaním hlavnej knihy/súvahy a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe/súvahe bol 21 259,48 eur a v inventúrnom súpise 16 507,07 eur. Vzniknutý rozdiel + 4 752,41 eur obec nevedela zdôvodniť.

023 – Dopravné prostriedky

Podľa vyjadrenia starostky z 11.06.2015 Združenie rodičov školy v roku 2004 zakúpilo nákladný automobil zn. Iveco Daily MIDIBUS, pričom obec prispela finančnou čiastkou 16 596,96 eur dotovanou z Úradu vlády Slovenskej republiky. Obstarávacia cena vozidla bola 58 380,93 eur. Rozdiel 14 639,64 eur vznikol nesprávnym účtovaním odpisov za toto vozidlo. Iné vozidlá obec nevlastnila.

028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok

Porovnaním hlavnej knihy/súvahy a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe/súvahe bol 8 281,49 eur a v inventúrnom súpise 22 739,69 eur. Vzniknutý rozdiel - 14 458,20 eur obec zdôvodnila nesprávnym účtovaním.

031 – Pozemky

Obec ku kontrole predložila jeden list vlastníctva nehnuteľného majetku. Kontrolou predložených dokladov k evidencii majetku bolo zistené, že obec nevedla k pozemkom inventárne karty, resp. zoznam pozemkov v členení na m², katastrálne územie, cenu pozemku a druh pozemku. Taktiež nemala účtovný zápis na syntetickom účte 031 podrobne rozvedený na analytických účtoch. Obec nemala ocenené pozemky, ktorých bola vlastníkom, o týchto pozemkoch neúčtovala, okrem pozemku školy, ktorý bol ocenený pri delimitácii v roku 2002. Inventúrny súpis tohto účtu obsahoval iba jeden zápis pozemku v obstarávacej cene 12 993,36 eur. Podľa vyjadrenia starostky budú pozemky po ukončení pozemkových úprav v roku 2015 zaradené do majetku obce podľa hodnoty. Týmto obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný zápis zaznamenaný na syntetickom účte sa podrobne rozvádza na analytických účtoch a § 24 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia. Obec zároveň nedodržala ustanovenie § 5 a § 25 ods. 4 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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“), podľa ktorého sa v analytickej evidencii dlhodobý majetok sleduje aj podľa subjektov, od ktorých bol obstaraný alebo podľa zdrojov financovania alebo miesta, kde je umiestnený.

032 – Umelecké diela a zbierky

Kontrolou predloženej dokumentácie k majetku účtovanom na účte 032 – Umelecké diela a zbierky bolo zistené, že na tomto účte nebola zaúčtovaná starostovská reťaz - insígnia,

ktorá je považovaná za umelecké dielo, pokiaľ nie je vyrobená z drahých kovov. Umelecké diela sú zároveň majetkom vylúčeným z odpisovania. Nezaúčtovaním starostovskej reťaze obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 32 ods. 9 postupov účtovania.

013 – Softvér

Porovnaním hlavnej knihy/súvahy a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 bol zistený rozdiel v sume 386,85 eur, ktorý obec zdôvodnila tým, že v roku 2013 zakúpila softvér, ktorý nezaradila do majetku.

042 – Obstaranie dlhodobého majetku

Podľa hlavnej knihy prírastok na účte obstarania predstavoval kúpu traktorovej kosačky v sume 3 700,00 eur a odpočívadlo pre cyklistov v sume 2 000,40 eur, úbytok v sume 3 700,00 eur predstavovalo zaradenie traktorovej kosačky do majetku.

Kontrolou predloženej dokumentácie bolo zistené, že obec v roku 2014 obstarávala odpočívadlo pre cyklistov v sume 2 000,40 eur, ktoré bolo odovzdané obci do užívania na základe preberacieho protokolu 12.11.2014. Tým, že obec viedla uvedenú investíciu na účte obstarania dlhodobého majetku k 31.12.2014 nepostupovala v zmysle ustanovenia § 28 ods. 1 postupov účtovania, podľa ktorého sa na tomto účte účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok do času jeho uvedenia do používania.

Analýza prírastkov a pohybov dlhodobého majetku za rok 2014 je uvedená v tabuľke č. 5:

Tabuľka č. 5 – Prehľad pohybov dlhodobého 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	**12 993,36	-	obec neúčtovala o predaji	12 993,36
Stavby	021	015	641 803,97	-	-	641 803,97
Samostatné hnutelné veci	022	016	17 559,48	3 700,00	-	21 259,48
Dopravné prostriedky	023	017	43 741,29	-	-	43 741,29
Drobný DHM*	028	020	8 281,49	-	-	8 281,49
Obstaranie DHM*	042	022	0,00	5 700,40	3 700,00	2 000,40

* DHM – dlhodobý hmotný majetok

** obec neúčtovala o pozemkoch vo vlastníctve obce

Odpisovanie majetku, odpisový plán

Obec nepredložila ku kontrole odpisovania majetku odpisový plán, kontrolou odpisovania majetku bolo ďalej zistené, že obec neúčtovala odpisy dlhodobého majetku mesačne, t.j. počas predpokladanej doby používania, a teda nepostupovala v súlade s ustanovením § 28 ods. 3 a 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zostaviť odpisový plán, na základe ktorého vykonáva odpisovanie majetku počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku a zároveň obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 postupov účtovania, podľa ktorého sa dlhodobý hmotný majetok odpisuje počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

Nakoľko obec nepredložila inventárne karty ani iné relevantné účtovné doklady k stanoveniu výšky odpisov k majetku evidovanom na účtoch 021, 022 a 023 kontrolná

skupina NKÚ nemohla skontrolovať odpisovanie majetku účtovaného na týchto účtoch. Tým, že obec nevykonala účtovanie účtovných prípadov na základe účtovných dokladov, porušila ustanovenie § 6 ods. 2 zákona o účtovníctve. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve tým, že obec nevedela doložiť účtovné prípady účtovnými dokladmi.

Na základe uvedeného účtovníctvo obce nebolo správne v oblasti odpisovania majetku, nakoľko nebolo vedené v súlade so zákonom o účtovníctve a ostatnými osobitnými predpismi, účtovníctvo obce nebolo preukázateľné, nakoľko neboli preukázateľné všetky účtovné záznamy a nebolo zrozumiteľné, nakoľko neumožnilo spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných záznamov. Obec týmto porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

Inventarizácia majetku

V internom predpise „Smernica č. 1/2008 na vedenie účtovníctva v podmienkach obce Pozba“ bol postup vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve upravený iba v rozsahu zákona o účtovníctve.

Ku kontrole inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 (ďalej len „inventarizácia“) obec predložila príkaz starostu obce č. 1 na vykonanie fyzickej inventarizácie hospodárskych prostriedkov k 13.12.2014 a príkaz starostu obce č. 2 na vykonanie fyzickej inventarizácie hospodárskych prostriedkov z 15.12.2014, inventúrne súpisy a inventarizačný zápis z 25.01.2015. Dôvodom dvoch príkazov na vykonanie inventarizácie bolo podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu obce odovzdanie majetku novozvolenej starostke, ktorá následne vydala príkaz na vykonanie ďalšej fyzickej inventarizácie.

Inventúrne súpisy vyhotovené k účtom triedy 0 – Dlhodobý majetok nekorešpondovali so stavom majetku uvádzanom v súvahe a v hlavnej knihe (pozri tabuľku č. 4).

Nakoľko účtovná jednotka pri porovnaní skutočného stavu s účtovným stavom neuviedla, respektíve nevyčíslila v inventarizačnom zápise skutočné inventarizačné rozdiely, nepostupovala v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Obec nevykonala dokladovú inventúru majetku v zmysle ustanovenia § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého pri záväzkoch, rozdieli majetku a záväzkov a pri tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru, sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.

Predložené inventúrne súpisy neboli v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a), b), c), d), a e) zákona o účtovníctve, nakoľko neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti, ako napr. sídlo účtovnej jednotky, deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Nakoľko vyhotovené inventúrne súpisy obsahovali závažné nedostatky a nebola vykonaná inventúra všetkých položiek majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, obec inventarizáciou neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Kontrola evidencie majetku preukázala, že obec inventarizovala majetok iba formálne a niektoré účty majetku neinventarizovala vôbec, čím porušila ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov a zároveň nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 citovaného zákona, podľa ktorého je účtovníctvo preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Nezabezpečením preukázateľnosti účtovníctva došlo zo strany obce aj k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne, pričom toto porušenie malo vplyv na nesprávne vykázanie skutočností v účtovnej závierke.

Obec v roku 2014 nevyradila žiadny majetok, ani nebol podaný žiaden návrh na vyradenie majetku.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

Obec je verejným obstarávateľom v zmysle ustanovenia § 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 - obec dodržala postupy vo verejnom obstarávaní pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru a stavebných prác podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolovaný subjekt predložil internú smernicu o verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovarov, zákaziek na uskutočnenie stavebných prác, ktorá upravovala verejné obstarávanie v podmienkach obce. Smernica, ktorú schválilo OcZ 06.10.2012 obsahovala neplatné ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, ako napr. nesprávne finančné limity pre jednotlivé zákazky.

Obec v roku 2014 obstarávala majetok a práce investičného charakteru formou zákaziek s nízkou hodnotou na základe prieskumu trhu v dvoch prípadoch, a to obstaranie traktorovej kosačky a odpočívadla pre cyklistov.

Pri zadávaní týchto zákaziek bol dodržaný princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou postupov vo verejnom obstarávaní bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v roku 2014 nesplnil povinnosť zverejniť raz štvrtťorčne na webovom sídle alebo v periodickej tlači súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, čím nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní.

Kontrolou hlavnej knihy a účtov 051 a 052 - poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok neboli zistené nedostatky, obec v roku 2014 pri uvedených zákazkách neposkytla preddavky.

Kontrolou zverejňovania uzatvorených zmlúv a doručených dodávateľských faktúr týkajúcich sa obstarávania majetku bolo zistené, že obec nedodržala povinnosť v zmysle ustanovenia § 5a a 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, keď na svojom webovom sídle nezverejnila zmluvu s obchodnou spoločnosťou o predaji pozemkov a zmluvu so zhotoviteľom odpočívadla pre cyklistov.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, podľa ktorého sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000,00 eur. Preverení účtovného denníka na účte 211 - Pokladnica za mesiace február a december 2014 a údajov v pokladničnej knihe neboli zistené hotovostné platby nad zákonom stanovený limit.

4. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti Zásady hospodárenia s majetkom obce (ďalej len „zásady hospodárenia“) schválené OcZ 27.06.2012.

Zásady hospodárenia neupravovali podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila a tiež nakladanie s cennými papiermi, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 písm. b) a d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom.

Podľa zásad hospodárenia obec mohla odpredávať len nepotrebný, neupotrebitelný, morálne alebo fyzicky opotrebený majetok. Odpredaj tohto majetku vždy schvaľovalo OcZ. Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku zaúčtované na účet 641 predstavovali v roku 2014 sumu 7 572,18 eur. OcZ v roku 2014 schválilo predaj pozemkov v súlade so zásadami hospodárenia.

Osobitný zreteľ

Na základe dôvodov hodných osobitného zreteľa v zmysle § 9 ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí predala obec v roku 2014 jednu nehnuteľnosť.

OcZ na svojom zasadnutí 27.02.2014 uznesením č. J/-27022014 schválilo zámer odpredaja pozemku v intraviláne obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Tento zámer bol zverejnený v zmysle zákona o majetku obcí najmenej na 15 dní na úradnej tabuli obce a webovej stránke obce 28.02.2014.

Dňa 25.04.2014 OcZ uznesením č. E/-25042014 schválilo trojpäťtinovou väčšinou predaj pozemku z dôvodu hodného osobitného zreteľa. Predmetom kúpnej zmluvy z 03.07.2014 medzi obcou Pozba ako predávajúcim a občanom obce ako kupujúcim bol predaj časti parcely č. 1132/7- zastavané plochy o výmere 15 864 m², a to novovytvorenej parcely č. 1132/64 o výmere 49 m². Dohodnutá kúpna cena 1,32 eur/m², spolu 64,68 eur, mala byť vyplatená v hotovosti v deň podpísania zmluvy, t. j. 03.07.2014. Kontrolou denníka pokladničných zápisov neboli zistené nedostatky, kupujúci uhradil sumu 64,68 eur 03.07.2014 v zmysle kúpnej zmluvy.

Dôvodom osobitného zreteľa bola skutočnosť, že majitelia susednej parcely oplotili svoj pozemok bez možnosti vstupu na pozemok kupujúceho, čím pracovníkom elektrárni a vodárni znemožnili prístup k elektromeru a vodomeru, čo nebolo v súlade s predpismi prevádzkovateľa distribučnej sústavy.

Kontrolou dodržiavania postupov pri prevode majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa neboli zistené nedostatky.

Obchodná verejná súťaž

Dňa 14.01.2014 obec vyhlásila obchodnú verejnú súťaž (ďalej len „OVS“) s termínom uzávierky 31.01.2014 na odpredaj pozemkov v extraviláne obce, parc. č. 5158/2, ostatné plochy o výmere 3,003 ha. Minimálna predajná cena vo výške 2 000,00 eur/ha bola určená na základe uznesenia č. G/13122013 OcZ z 13.12.2013.

Hlavným kritériom hodnotenia predložených ponúk bola najvyššia cena za jeden ha. Vedľajším kritériom bol účel využitia pozemkov, doplnujúcim kritériom bol počet

preferenčných hlasov od jednotlivých piatich členov komisie menovanej starostkou obce 15.02.2014.

Víťazom OVS sa stala obchodná spoločnosť s najvyšším počtom bodov 34, hoci ponúknutá cena (2 500,00 eur/ha) bola o 500,00 eur nižšia ako ponúknutá cena druhého záujemcu v poradí. Komisia hodnotila aj účel využitia a víťaz súťaže získal preferenčné hlasy od troch členov komisie.

Dňa 27.02.2014 uznesením č. F/-27022014 odsúhlasilo OcZ predaj pozemkov nadpolovičnou väčšinou hlasov (za štyria poslanci, dvaja proti, jeden sa zdržal). V zmysle podmienok OVS bola do 30 dní (26.03.2014) podpísaná kúpna zmluva medzi víťazom OVS a obcou na predaj pozemkov v sume 7 507,50 eur, ktorú obchodná spoločnosť uhradila 28.03.2014 na bankový účet obce vedenom vo VÚB banke, č. výpisu 3/2014.

Rozhodnutím Okresného úradu Nové Zámky, katastrálny odbor, č. vložky V 1808/14 21.05.2014 bol povolený vklad do vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností – pozemok registra C KN parcelné číslo 5158/2, ostatné plochy o výmere 30 030 m².

Obec zverejnila podmienky OVS minimálne na 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov na webovom sídle a na úradnej tabuli obce. Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí, týkajúce sa správnosti postupu obce pri prevodoch majetku na základe OVS nebolo zo strany obce dodržané ustanovenie § 9a ods. 2 citovaného zákona, keď obec nepreukázala zverejnenie zámeru v regionálnej tlači.

Prenájom majetku obce

Obec v roku 2014 neprenajímala a nedávala majetok do výpožičky, žiaden majetok nevyraďovala ani nelikvidovala.

Obec evidovala k 31.12.2014 na účte 315 – Ostatné pohľadávky premlčanú neuhradenú pohľadávku voči jednému dlžníkovi v sume 326,58 eur z roku 2012 za výrub lesa. Obec pri vymáhaní pohľadávky nepreukázala postup v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého je obec povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Tabuľka č. 6 - Vybrané ukazovatele

Por. číslo	Ukazovateľ	Spôsob výpočtu	Hodnoty
1.	Počet nehnuteľností v majetku obce	Podľa inventárneho súpisu na účte 021 - Stavby (len budovy)	5
2.	Počet nájomných zmlúv	Nájomné zmluvy na prenájom nebytových priestorov, plus iné (okrem nájomných bytov)	0
3.	Výška obecného majetku na 1 obyvateľa	Súvaha, aktíva r. 001, stl. 3 k 31.12.2014/ počet obyvateľov k 31.12.2014	683 181,18 eur /508 obyvateľov 1 344,84 eur
4.	Transparentnosť predaja nehnuteľného majetku	Počet predajov formou: - obchodnej verejnej súťaže - dobrovoľnej dražby - priameho predaja - osobitného zreteľa	1 0 0 1

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 predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) mala obec upravený v smernici „Smernici pre vykonávanie finančnej kontroly v pôsobnosti obce Pozba“.

Kontrolou predložených 208 dodávateľských faktúr, dvoch kúpnych zmlúv a jednej zmluvy o dielo bolo zistené, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu. Zároveň obec nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, medzinárodnými zmluvami, rozhodnutiami alebo s internými aktmi riadenia so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov. Pri podpise zmluvy ide o finančnú operáciu, na základe ktorej sa realizuje vstup do záväzku, pričom podpis zmluvy predpokladá finančné plnenie na výdavkovej strane rozpočtu.

Priebežná finančná kontrola vykonávaná nebola.

Následnú finančnú kontrolu v obci vykonával hlavný kontrolór obce, ktorý bol zvolený OcZ 08.07.2011. Hlavný kontrolór predložil OcZ návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie roka 2014, čo nebolo v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá OcZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Hlavný kontrolór vypracoval v roku 2013 stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014, nepredložil stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013, čím bolo porušené ustanovenie § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v OcZ.

Podľa predloženej dokumentácie vykonal hlavný kontrolór obce (10% úväzok) v roku 2014 dve následné finančné kontroly, ktorých výsledkom boli „Správy z následnej výberovej finančnej kontroly subjektu“ z 14.03.2014 a 26.08.2014.

Predmetom následnej finančnej kontroly boli:

- podrobná kontrola účtovných dokladov za rok 2013,
- dodávateľské faktúry za obdobie osem mesiacov roku 2014.

Následné finančné kontroly boli v súlade s predloženým plánom kontrolnej činnosti na rok 2014. Uvedené správy neobsahovali žiadne zistenia, preto v zmysle ustanovenia § 21 ods. 1 a 2 zákona o finančnej kontrole mali byť vypracované záznamy, nakoľko sa záznam vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Okrem týchto kontrol hlavný kontrolór vypracoval niektoré interné predpisy, ako napr. smernicu pre vykonávanie finančnej kontroly, smernicu pre verejné obstarávanie, vypracoval stanoviská k uzneseniam OcZ, štvrťročné stanoviská k finančnému hodnoteniu programového rozpočtu obce a základnej školy v priebehu roka 2014, stanovisko ku konaniam stavebného úradu a iné.

Hlavný kontrolór predkladal správy o výsledkoch kontroly a stanoviská priamo OcZ na jeho najbližšom zasadnutí. Dňa 27.02.2014 predložil hlavný kontrolór OcZ správu

o kontrolnej činnosti v zmysle ustanovenia § 18f písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého bol povinný do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka predložiť OcZ správu o kontrolnej činnosti.

V kontrolovanom období hlavný kontrolór nevykonával kontrolu v oblasti nakladania s majetkom a majetkovými právami.

Úroveň spoľahlivosti systému vnútornej kontroly bola reprezentovaná predovšetkým výsledkami kontrolnej činnosti vykonávanej hlavným kontrolórom a predbežnou finančnou kontrolou vykonávanou poverenými zamestnancami obce. V zmysle Európskych vykonávacích smerníc pre kontrolné štandardy INTOSAI zhodnotila kontrolná skupina NKÚ SR vnútorný kontrolný systém stupňom spoľahlivosti „slabý“.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 15.06.2015

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Alexandra Hanzenová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 26.06.2015

Katarína Ivaničová
starostka obce