

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 592/01
Zo dňa: 16.01.2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 12
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Skačany

Trenčín február 2014

Zhrnutie

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

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2014 zamerlal na kontrolu súladu 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, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrolou bol preverený rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené viaceré nedostatky.

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nebolo vykonané monitorovanie a hodnotenie plnenia programových cieľov rozpočtu.

Porušenia boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, opatrenia o postupoch účtovania a opatrenia o vykazovaní údajov v účtovnej závierke, keď neboli dodržané postupy účtovania opráv a údržby, dodržaná časová a vecná súvislosť s účtovným obdobím pri nákladoch na poistenie a spoločný stavebný úrad, zabezpečená preukázateľnosť účtovníctva a zároveň neboli vykonané všetky uzávierkové účtovné operácie. Porušenia boli zistené aj pri vedení evidencie majetku a pri inventarizácii, inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby.

Kontrola preukázala porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou za 1. štvrtýrok 2012 nebola zverejnená na webovom sídle obce. Zákon o verejnom obstarávaní bol porušený aj tým, že neboli vypracované všetky povinné dokumenty z verejného obstarávania a dodržané zákonom predpísané lehoty.

Kontrolou bolo zistené porušenie zákona o katastri nehnuteľností, keď správa majetku nebola vyznačená na liste vlastníctva.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri dodržiavaní ustanovení zákona o majetku obcí, keď evidencia nehnuteľností nebola preukázateľná.

Kontrola preukázala aj nedostatky pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď výstupné materiály z kontroly vykonanej hlavným kontrolórom neobsahovali označenie kontrolného orgánu, písomné potvrdenie o prevzatí záznamu a správy kontrolovaným subjektom, nestanovením lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a keď predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná dostatočne a správne povereným zamestnancom.

Ďalej boli zistené nedostatky v dodržiavaní zákona o obecnom zriadení, keď polročný plán kontrolnej činnosti nebol predložený obecnému zastupiteľstvu a správa o kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok nebola vypracovaná a predložená obecnému zastupiteľstvu.

Porušenie zákona o slobode informácií bolo preukázané tým, že neboli zverejňované povinné údaje o vystavených objednávkach.

Porušený bol aj zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme vyplatením odmien zamestnancom bez písomného odôvodnenia kvality vykonanej práce alebo práce nad rámec pracovných činností dohodnutého druhu práce.

Odporúčanie na riešenie zistených nedostatkov

Zaviesť systém evidencie, schvaľovania a zverejňovania objednávok.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 592/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Marta Kavecká, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Eva Molčanová, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo: Kontrola súladu 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, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 21.01.2014 do 18.02.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Skačany, Skačany 451, 958 53 Skačany, IČO 00311057

za kontrolované obdobie: rok 2013, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bol: rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

1.1. Rozpočet a jeho plnenie, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Návrh rozpočtu a programového rozpočtu obce Skačany (ďalej len „obec“) na rok 2013 vychádzal z výsledku hospodárenia za rok 2012 a určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu, ktorý bol pred schválením v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Rozpočet obce na rok 2013 bol zostavený ako vyrovnaný, v legislatívne predpísanej štruktúre, v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a po schválení v zastupiteľstve bol vykonaný rozpis rozpočtu na rozpočtovú organizáciu zriadenú obcou.

Programový rozpočet obce, zostavený ako súčasť trojročného rozpočtu na roky 2013 – 2015, bol rozpísaný na deväť programov v ďalšom členení na podprogramy a prvky. Pri jednotlivých podprogramoch boli stanovené zámery a ciele, pričom súčet výdavkov podprogramov bol rovný výdavkom na program, ktorý bol nimi tvorený a súčet výdavkov všetkých programov bol rovný celkovým výdavkom rozpočtu obce. V priebehu roka 2013 obecné zastupiteľstvo schválilo potrebné zmeny rozpočtu piatimi rozpočtovými opatreniami, o ktorých obec viedla operatívnu evidenciu. Vykonaním potrebných úprav bol pôvodne vyrovnaný rozpočet zmenený na schodkový.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Po skončení roka vykonala obec finančné zúčtovanie poskytnutých transferov a dotácií so štátnym rozpočtom a s jej rozpočtovou organizáciou, finančné zúčtovanie poskytnutých dotácií právnickým a fyzickým osobám – podnikateľom. Súčasťou rozpočtu a jeho plnenia boli aj príjmy a výdavky na spoločný stavebný úrad.

V tabuľke č. 1 je uvedený prehľad skutočného plnenia príjmov a čerpania výdavkov obce oproti schválenému a upravenému rozpočtu na rok 2013:

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	583 314	687 822	662 769	96,35
Kapitálové príjmy	4 000	5 900	5 827	98,76
Príjmové finančné operácie	6 000	6 141	140	2,27
Príjmy spolu	593 314	699 863	668 736	95,55
Bežné výdavky	555 314	649 099	544 590	83,89
Kapitálové výdavky	15 000	15 000	11 271	75,14
Výdavkové finančné operácie	23 000	23 000	21 957	95,46
Výdavky spolu	593 314	687 099	577 818	84,10
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	28 000	12 764	90 918	
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	-11 000	-9 100	-5 444	
Prebytok/schodok finančných operácií	-17 000	-16 859	-21 817	
Prebytok/schodok spolu	0	-13 195	63 657	
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	17 000	3 664	85 474	

Celkové príjmy za rok 2013 boli splnené na 95,55 % a celkové výdavky čerpané na 84,10 %. Rozpočtové hospodárenie skončilo s prebytkom v sume 85 474 eur a po vyrovnaní schodku finančných operácií bol k dispozícii prebytok v sume 63 657 eur, z ktorých suma 60 236 eur bola účelovo určená k dočerpaniu poskytnutých dotácií a transferov pre základnú školu s materskou školou.

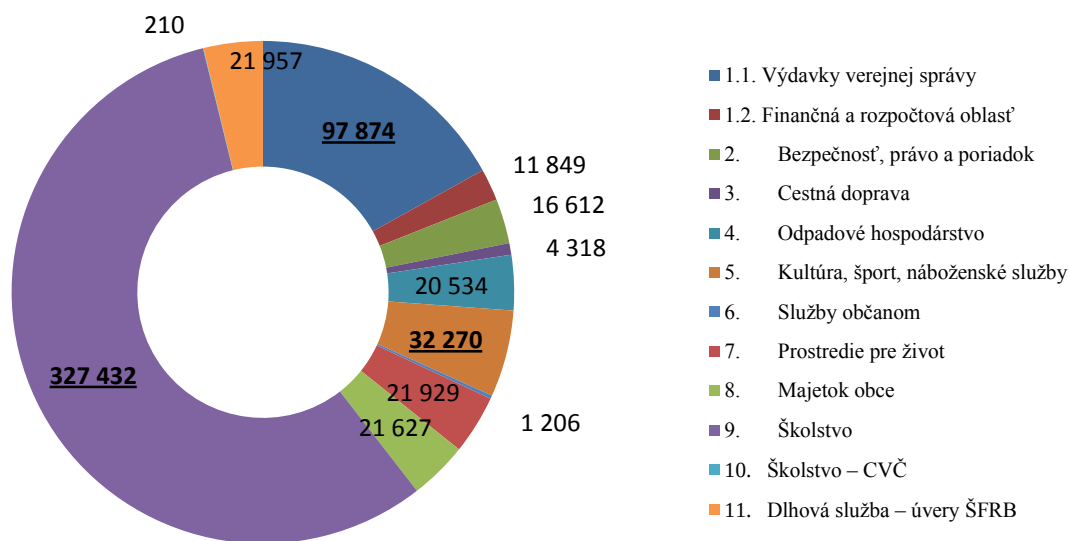
Obec nesplnila rozpočtované daňové príjmy hlavne pri dani z pozemkov, tiež pri dani zo stavieb, poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady. U nedaňových príjmov neboli naplnené hlavne príjmy z ostatných administratívnych poplatkov a do splnenia kapitálových príjmov chýbali iba finančné prostriedky v sume 73 eur.

Z bežných výdavkov neboli vyčerpané rozpočtové prostriedky hlavne na energie, všeobecný materiál, opravy a údržbu majetku a všeobecné služby. Kapitálové výdavky boli vynaložené na vybudovanie kanalizácie od bytových domov k čistiarni odpadových vôd. Vo výdavkovej finančnej oblasti boli použité finančné prostriedky na splácanie istín z prijatých úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“).

Analýzou plnenia výdavkov na jednotlivé programy bolo zistené, že obec v roku 2013 vyčerpala v programoch školstvo, výdavky verejnej správy a kultúra, šport, pohrebníctvo 79 % celkových výdavkov. Čerpanie výdavkov na jednotlivé programy je uvedené v nasledovnom grafe č. 1:

Graf č.1.

Čerpanie výdavkov v roku 2013 na jednotlivé programy obce



Celkové výdavky obce vrátane jej rozpočtovej organizácie boli vo výške 577 818 eur, z toho výdavky obce netvorili ani polovicu z celkových výdavkov.

Kontrolná skupina vybrala do kontrolnej vzorky výdavky súvisiace s používaním služobného motorového vozidla, služobného mobilného telefónu, výdavky za tovary a služby poskytované jednou obchodnou spoločnosťou, výdavky na odpadové hospodárstvo, cestovné náhrady, výdavky na odmeny a dokumentáciu k postupu obsadenia štatutárneho orgánu základnej školy.

Obečným zastupiteľstvom stanovený mesačný limit výdavkov na používanie služobného mobilného telefónu bol vo výdavkoch za rok 2013 dodržaný tým, že všetky fakturované sumy nad stanovený limit boli uhradené v priebehu roka do pokladnice obce.

Kontrolou výdavkov na služobné motorové vozidlo (v súvislosti s účelom ciest, ubehnutými kilometrami a dodržaním predpísanej priemernej spotreby) neboli zistené porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Verejné prostriedky na nakladanie s komunálnym a drobným stavebným odpadom boli použité v súlade s príslušnými daňovými príjmami a v súlade so schváleným rozpočtom. Tiež neboli zistené porušenia rozpočtových pravidiel pri bežných výdavkoch za tovary a služby uhradených obchodnej spoločnosti, ktorá realizovala aj investičnú akciu obce.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2013 boli poskytnuté odmeny zamestnancom obce v celkovej sume 1 760 eur bez písomného odôvodnenia druhu kvalitatívne vykonanej práce, resp. druhu vykonanej práce presahujúcej rámec pracovných činností vyplývajúcich z dohodnutého druhu práce, čím nebolo dodržané ustanovenie § 20 ods. 2 zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého návrh na poskytnutie odmeny zamestnancovi písomne odôvodní príslušný vedúci zamestnanec.

Preverení cestovných príkazov a postupu obce pri obsadení funkcie štatutárneho zástupcu jej rozpočtovej organizácie neboli zistené žiadne nedostatky.

1.2 Záverečný účet za rok 2012

Kontrolovaný subjekt po skončení rozpočtového roka spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne v záverečnom účte v zákonom stanovenej štruktúre. Hodnotenie programov v záverečnom účte za rok 2012 bolo na úrovni číselného vyjadrenia čerpania vynaložených prostriedkov oproti rozpočtu, bez zhodnotenia plnenia jednotlivých programových cieľov, čím bolo porušené ustanovenia § 12 ods. 2 a § 16 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“), podľa ktorých mala obec monitorovať a hodnotiť plnenie programov obce a hodnotenie plnenia programov uviesť v záverečnom účte.

Návrh záverečného účtu bol pred schválením v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Po prerokovaní záverečného účtu schválilo zastupiteľstvo celoročné hospodárenie bez výhrad a rozhodlo o použití prebytku finančných operácií a zostatku peňažných fondov na vysporiadanie schodku z bežného a kapitálového rozpočtového hospodárenia. Pri usporiadaní schodku bol v súlade s legislatívou odpočítaný nevyčerpaný transfer na cestovné pre žiakov základnej školy s materskou školou, ktoré sa podľa platnej legislatívy museli dočerpať do 31.3.2013 a nevyčerpaný vytvorený fond opráv na nájomné byty.

Rozpočtové hospodárenie skončilo prebytkom v sume 31 672 eur, pričom schodok bežného a kapitálového rozpočtu – 47 379 eur bol vykrytý prebytkom finančných operácií v sume 79 051 eur.

1.3 Návrhové zdroje financovania

Obec k 01.01.2013 nemala zostatok návratných zdrojov financovania a v priebehu roka 2013 nenastali skutočnosti o prijatí návratných zdrojov financovania z bankových alebo dodávateľských úverov.

Návratné zdroje financovania boli prijaté iba zo ŠFRB na výstavbu obecných nájomných bytov, ktorých splácanie bolo kryté z nájmov bytov postavených s podporou uvedeného fondu, pričom tieto návratné zdroje nezvyšovali celkový dlh obce.

Obec mala k 31.12.2013 dlhodobé záväzky v sume 713 823 eur, z ktorých 713 675 eur boli dlhodobé záväzky voči ŠFRB a záväzok zo sociálneho fondu bol v sume 148 eur.

Krátkodobé záväzky k 31.12.2013 boli v sume 31 586 eur, z ktorých všetky krátkodobé záväzky voči dodávateľom v sume 3 387 eur boli v lehote splatnosti.

1.4 Účtovníctvo

Obec za rok 2012 zostavila riadnu účtovnú závierku, ktorá obsahovala požadované výkazy a poznámky v zmysle platnej legislatívy. Údaje uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát boli v súlade s údajmi uvedenými v poznámkach k účtovnej závierke a so sumárnymi údajmi uvedenými v hlavnej knihe. Účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka vrátane výročných správ boli overené audítorom.

Kontrolovaný subjekt mal v čase výkonu kontroly vypracované výkazy – súvahu a výkaz ziskov a strát za rok 2013, ktoré spolu s finančnými výkazmi boli riadne odovzdané v súlade s platným opatrením.

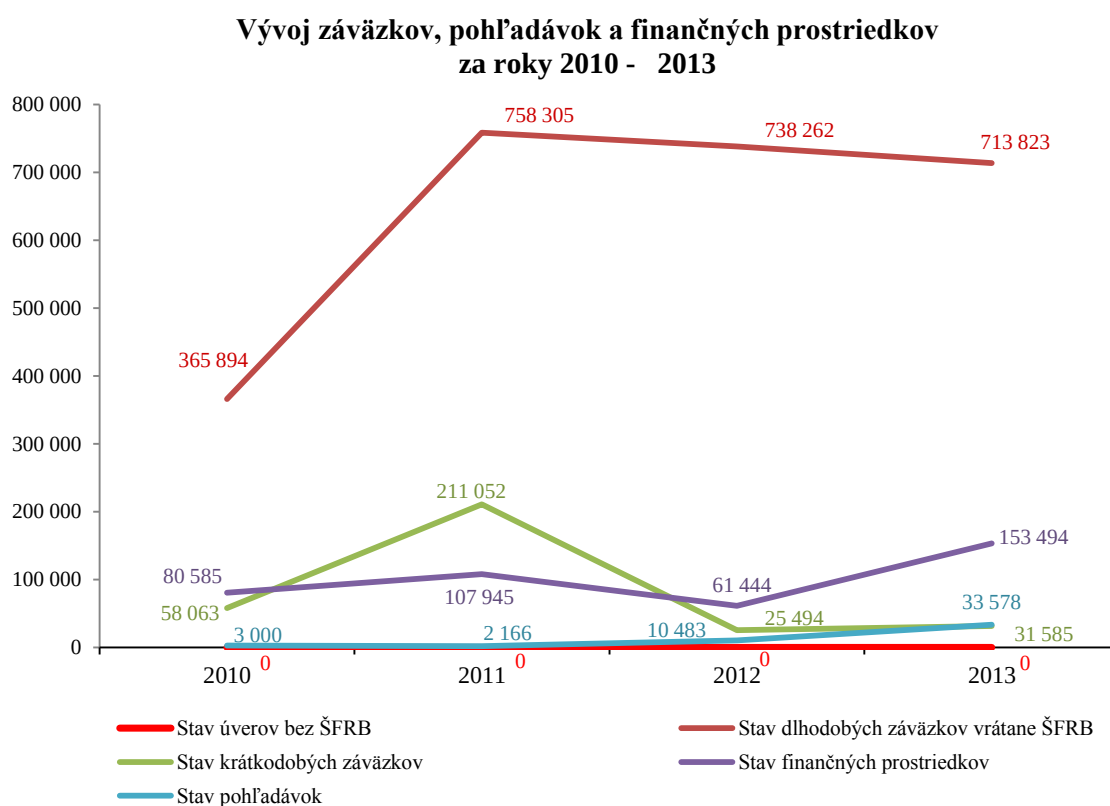
Účtovným výsledkom hospodárenia bol zisk po zdanení 21 918 eur.

Ku koncu roka 2013 obec nakladala s majetkom v sume 2 391 631 eur, z ktorého 92 % tvoril dlhodobý nehmotný, hmotný a finančný majetok. Na celkových pasívach (zdrojoch krytia majetku) v sume 2 391 631 eur sa podieľalo vlastné imanie 38 %, dlhodobé záväzky 30 % a výnosy budúcich období z neodpísaného dlhodobého majetku 28 %.

Analýzou vývoja záväzkov, pohľadávok a stavu finančných prostriedkov za roky 2010 – 2013 bolo preukázané znižovanie zadĺženosti obce riadnym splácaním úverov zo ŠFRB ako aj zlepšenie vývoja pohľadávok a záväzkov. Zostatok finančných prostriedkov ku koncu roku 2013 aj po odpočítaní nevyčerpaných dotácií a transferov (153 494 – 60 236 eur) bol stále vyšší ako krátkodobé záväzky (31 586 eur), pričom obec mala vo svoj prospech zostatok pohľadávok v sume 33 578 eur.

Vývoj záväzkov, pohľadávok a finančných prostriedkov za posledné štyri roky je uvedený v grafe č. 2:

Graf č. 2.



Kontrolná skupina preverila dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) so zameraním na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov a účtovných operácií.

Do kontrolnej vzorky boli vybraté účtovné doklady za služby mobilného operátora, za nákup pohonných hmôt, za viaceré služby poskytované jednou obchodnou spoločnosťou, za vývoz a uloženie odpadov. Ďalej boli vybraté účtovné doklady týkajúce sa poistenia majetku, programovo-servisných služieb, auditorských služieb, nákladov na spoločný stavebný úrad, uzávierkových operácií.

Kontrolou bolo zistené, že práce za opravu odvetrania bytového domu boli nesprávne zaúčtované na účet ostatné služby, čím bolo porušené ustanovenie § 58 bodu 2 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 o postupoch účtovania“), podľa ktorého sa náklady na externé opravy bez ohľadu na to, z akého dôvodu došlo k poškodeniu majetku účtujú na účte opravy a udržiavanie.

Obec v roku 2013 zaúčtovala do nákladov faktúru za alikvotnú časť nákladov štvrtého štvrťroka 2012 spoločného stavebného úradu, na ktoré v roku 2012 nevytvorila rezervu (pri existencii zmluvy), čím bolo porušené ustanovenie § 44 bodu 3 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého mala byť vytvorená rezerva na nevyfakturované dodávky s neurčitou výškou záväzku a v nasledujúcom účtovnom období mala byť úhrada faktúry zaúčtovaná ako zúčtovanie vytvorenej rezervy.

Kontrolou štvrťročnej úhrady poistenia majetku bolo zistené, že uhradené poistné 457,18 eur za obdobie na prelome rokov nebolo časovo rozlíšené, čím bolo porušené ustanovenie § 50 bodu 2 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého sa výdavky bežného účtovného obdobia týkajúce sa nákladov budúceho obdobia účtujú na účte náklady budúcich období.

Zároveň bolo kontrolou zistené, že náklady na spoločný stavebný úrad a na poistenie neboli účtované do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, čím boli porušené ustanovenia § 3 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovná jednotka účtuje a vykazuje účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súvisia a náklady a výnosy účtuje účtovná jednotka v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom.

Kontrolou správnosti vykazovania krátkodobých a dlhodobých záväzkov bolo zistené, že obec nepreúčtovala časť dlhodobého záväzku k ŠFRB a k obchodnej spoločnosti vo výške ročných splátok do krátkodobých záväzkov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 2 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 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 (ďalej len „opatrenie k účtovnej závierke“), podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Informácie o došlých faktúrach vybraných do kontrolnej vzorky boli zverejnené na webovom sídle obce aj s odvolávkou na povinne zverejňované objednávky a zmluvy. Kontrolou vystavených objednávok bolo zistené, že neboli zverejnené, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého musí obec zverejniť na svojom webovom sídle v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

1.5 Verejné obstarávanie

Obec bola v zmysle 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“) verejným obstarávateľom a o zadávaní zákaziek mala vypracovanú vnútornú smernicu.

Kontrolou zákazky na uskutočnenie stavebných prác „Vybudovanie kanalizácie z ČOV – bytové domy“ bolo zistené, že pri výbere zmluvného partnera obec postupovala v zmysle zákona o verejnom obstarávaní a v súlade s ustanovenými postupmi zadávania zákaziek s nízkou hodnotou.

Po zverejnení výzvy na predloženie ponúk boli oslovení piati dodávatelia o vypracovanie cenovej ponuky na uskutočnenie stavebných prác. Ponuku zaslali štyria uchádzači. Z dôvodu nedoručenia všetkých požadovaných dokladov boli z verejného obstarávania vylúčení dvaja uchádzači.

Kontrolou bolo zistené, že nebola vypracovaná a zverejnená súhrnná správa o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, čím bolo porušené ustanovenie § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

2. Nakladanie s majetkom obce, inventarizácia

Obec sa pri správe svojho majetku riadila zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Obec k 31.12.2013 evidovala v účtovnej evidencii budovy a stavby v hodnote 2 103 460 eur, pozemky v hodnote 398 908 eur, umelecké diela a zbierky v sume 22 157 eur, obstaranie nehnuteľného majetku v sume 4 710 eur a oprávky k stavbám v sume 595 210 eur. Hodnoty uvedeného majetku podľa účtovnej evidencie boli totožné s údajmi uvádzanými v súvahe k 31.12.2013 i v hlavnej knihe k 31.12.2013.

Kontrolou účtovnej evidencie majetkového účtu budovy s majetkom vedeným na liste vlastníctva bolo zistené, že evidencia majetku v katastri nehnuteľností nebola vedená preukázateľne s evidenciou majetku v účtovníctve, keď boli zistené rozdiely v názvoch piatich objektov. Tri nehnuteľnosti – dom smútku, starší rodinný dom, hospodárska budova, evidované v majetku obce neboli evidované na liste vlastníctva. Evidencia majetku nebola vedená správne a úplne a tým bolo porušené ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a zároveň nedodrжала ustanovenie § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných záznamov. Tým, že evidencia nehnuteľností obce nebola preukázateľná, bolo zároveň porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Kontrolou nehnuteľného majetku vedeného na liste vlastníctva bolo zistené, že pri budove základnej školy nebola vyznačená správa majetku, čím bolo porušené ustanovenie § 34 ods. 1 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 práva k nehnuteľnostiam vyplývajúce z nájomných zmlúv, zo zmlúv o prevode správy majetku štátu alebo z iných skutočností svedčiacich o zverení správy majetku obce alebo správy majetku vyššieho územného celku sa do katastra zapisujú záznamom.

Obec pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013 postupovala v zmysle zákona o účtovníctve a príkazu starostu obce, ktorý bližšie určoval podmienky a postup pre vykonávanie inventarizácie. Na základe príkazu starostu obce bola vymenovaná inventarizačná komisia pre vykonanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2013.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie nehnuteľného majetku bolo zistené, že inventúrne súpisy nehnuteľného majetku v štyroch prípadoch neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čím nebolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) zákona o účtovníctve, podľa ktorého musí inventúrny súpis obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku.

Kontrolou bola preverená aj existencia štyroch nehnuteľností v majetku obce a nelegálnej skládky odpadu. Tri z preverovaných nehnuteľností v čase výkonu kontroly obec nevlastnila.

Súčasťou kontroly bolo aj preverenie legalizácie „čiernej“ skládky odpadu pri futbalovom ihrisku v obci. Kontrolou dokumentácie a fyzickou obhliadkou miesta bolo zistené, že v roku 2006 bolo vykonané spevnenie plochy za futbalovým štadiónom, ktoré aj v čase výkonu kontroly slúžilo ako parkovisko pre osobné automobily počas konania športových podujatí a súčasne ako prístupová komunikácia k okolitým pozemkom. Stavebníkom bola Telovýchovná jednota FK Skačany, ktorá v zmysle platnej legislatívy riadne ohlásila obci stavebné úpravy, ku ktorým dala obec kladné stanovisko. V prílohe k ohláseniu stavebných úprav bolo v technickej správe uvedené, že ako podklad spevnenej plochy budú použité časti zo stavebného odpadu a povrchovú vrstvu bude tvoriť štrkopieskový zásyp. Stavba bola vykonávaná svojpomocne a dôvodom vytvorenia tejto plochy bolo predísť v minulosti sa vyskytujúcim dopravným nehodám, nakoľko futbalové ihrisko sa nachádza pri prístupovej komunikácii do obce. Operatívnu kontrolu nakladania s komunálnymi a drobnými stavebnými odpadmi v obci, vykonanou Slovenskou inšpekciou životného prostredia Nitra v roku 2006, nebolo zistené porušenie legislatívnych ustanovení zákona o odpadoch a nadväzujúcich právnych predpisov odpadového hospodárstva.

Fyzickou obhliadkou okolia futbalového ihriska v čase výkonu kontroly nebola zistená existencia nelegálnej skládky drobného stavebného odpadu.

Podľa listu vlastníctva a účtovnej evidencie majetku obec bola vlastníkom pozemkov a budovy bývalej materskej školy, ktorej prevádzku premiestnila do budovy základnej školy. Pozemky a budovu bývalej materskej školy na základe výsledku verejnej obchodnej súťaže obec dlhodobo prenajala na dobu určitú neziskovej organizácii. Podľa zmluvy o prenájme nehnuteľnosti sa nájomca zaviazal užívať najaté priestory výlučne za účelom poskytovania sociálnych služieb. Nájomnou zmluvou dala obec nájomcovi súhlas na vykonanie generálnej opravy strechy a na vykonanie stavebných úprav v budove vrátane opлотenia na náklady nájomcu. Obec zmluvne zaviazala nájomcu na poskytovanie sociálnych služieb predovšetkým občanom obce a novovytvorené pracovné miesta obsadiť prednostne občanmi obce. Fyzickou obhliadkou nehnuteľnosti bolo zistené zmodernizovanie bývalej budovy materskej školy a jej využívanie na poskytovanie sociálnych služieb opatrovateľskej starostlivosti osobám odkázaným na pomoc inej fyzickej osoby a osobám, ktoré dovŕšili dôchodkový vek.

3. Vnútný kontrolný systém

Kontrolná skupina preverila fungovanie vnútorného kontrolného systému, jeho spoľahlivosti a úplnosti a zistila, že nebol úplne zabezpečený cieľ finančnej kontroly vytvoriť

hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy. Obsahom kontroly bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Obec v kontrolovanom období vykonávala len predbežnú a následnú finančnú kontrolu, priebežná finančná kontrola nebola vykonávaná.

Obec mala pre zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútorného kontrolného systému vypracovanú internú smernicu. Kontrolou uvedenej smernice bolo zistené, že v danej smernici nebola správne stanovená osobná zodpovednosť za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly. Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly kontrolná skupina preverila na vzorke náhodne vybraných účtovných dokladov za obdobie roku 2013. Preverením všetkých dokladov vybraných do kontrolnej vzorky bolo zistené, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná štatutárnym orgánom, v šiestich prípadoch chýbalo potvrdenie o prevzatí prác a pri úhrade faktúry za uskutočnenie stavebných prác pri budovaní kanalizácie boli verejné prostriedky použité bez priloženého súpisu skutočne vykonaných prác. Predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná vedúcim zamestnancom alebo zamestnancom a súčasne nebol overovaný súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými predpismi, čím boli porušené ustanovenia § 9 ods. 1 a 2 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 a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vykonáva ju vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Ďalej bola za účelom posúdenia účinnosti vnútorného kontrolného systému preverená činnosť hlavného kontrolóra. V rámci osobnej pôsobnosti podliehal jeho kontrolnej činnosti obecný úrad, rozpočtová organizácia zriadená obcou, právnické osoby a fyzické osoby - podnikatelia, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie a iné osoby, ktoré nakladali s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce ponechaný na užívanie.

Hlavný kontrolór obce vykonával kontrolnú činnosť v roku 2013 na základe polročných plánov kontrolnej činnosti. Kontrolná skupina zistila, že návrh plánu kontrolnej činnosti na 1. polrok 2013 nebol predložený hlavným kontrolórom zastupiteľstvu obce, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého hlavný kontrolór predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti.

Kontrolou predloženej dokumentácie z výsledkov následných finančných kontrol bolo preukázané, že v zázname a správe nebol označený kontrolný orgán a písomné potvrdenie o prevzatí záznamu a správy kontrolovaným subjektom a zároveň v správe nebola stanovená lehota na podanie námietok ku kontrolným zisteniam. Neuvedením týchto náležitostí bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 2 v nadväznosti na ustanovenie § 17 písm. a), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého dokumentácia z vykonanej následnej finančnej kontroly musí obsahovať predpísané náležitosti.

Ďalej bolo zistené, že v zápisnici o prerokovaní správy nebol uvedený dátum prerokovania správy a potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie následnej finančnej kontroly, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 písm. b) a e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého zápisnica musí obsahovať dané údaje.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 nebola vypracovaná, čím bolo porušené ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

predkladá zastupiteľstvu správu o kontrolnej činnosti do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 20.02.2014

Ing. Marta Kavecká
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Eva Molčanová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

Ing. Ladislav Struhár
starosta