

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1184/01

Zo dňa: 03.02.2015

Z-005160/2015/1100/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 Výčapy - Opatovce

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 Výčapy - Opatovce boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona o štátnej správe v školstve tým, že zriaďovacia listina základnej školy neobsahovala identifikačné číslo školy, adresu subjektu, ktorý bol súčasťou školy,
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď prijaté rozpočtové opatrenia neboli vedené v operatívnej evidencii,
- zákona o účtovníctve tým, že 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, o územnom pláne obce, o obstaraní dlhodobého majetku, nepredložila inventarizáciu účtu Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, neúčtovala o zámene pozemkov,
- zákona o majetku obcí tým, že zásady hospodárenia s majetkom obce neupravovali podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila, uvádzali neplatné ustanovenia zákona, neobsahovali úplné kompetencie obecného zastupiteľstva, obec nepreukázala, že prenechávala svoj majetok do nájmu najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci,
- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu na zmluvách.

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

NKÚ SR navrhol obci Výčapy - Opatovce jedno odporúčanie, a to novelizovať a doplniť zásady hospodárenia.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **1184/01** z 03.02.2015 vykonali:

Ing. Lýdia Leskovská, 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 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 22.05.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Výčapy - Opatovce
951 44 Výčapy - Opatovce 467
IČO: 00308650

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 štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

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

Obec Výčapy - Opatovce (ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) 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 1 419 ha patrí do okresu Nitra, k 31.12.2014 mala obec 2 189 obyvateľov. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OcZ“) pozostávalo z deviatich poslancov, v roku 2014 zasadlo deväťkrát.

Obec mala v kontrolovanom období zriadené dve rozpočtové organizácie:

1. Základná škola Výčapy - Opatovce 185 (ďalej len „základná škola“) ako škola s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.07.2002 na dobu neurčitú. Súčasťou školy bol Školský klub detí.

2. Materská škola Výčapy - Opatovce 478 ako škola s právnou subjektivitou s účinnosťou od 01.02.2002 na dobu neurčitú.

Kontrolou zriaďovacích listín (ďalej len „ZL“) bolo zistené, že ZL základnej školy neobsahovala identifikačné číslo školy, adresu subjektu, ktorý bol súčasťou školy, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 2 písm. b) a písm. c) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“) a zároveň v súlade s ustanovením § 21 ods. 9 písm. b) zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Obec nemala v kontrolovanom období zriadenú obchodnú spoločnosť, vlastnila 11 913 kmeňových akcií Západoslovenskej vodárenskej spoločnosti, a. s. s menovitou hodnotou 33,19 eur.

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 bol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a na finančné operácie. Hlavný kontrolór obce vypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v OcZ, v ktorom odporučil návrh rozpočtu na rok 2014 schváliť.

Obec preukázala, že pred schválením bol návrh rozpočtu na rok 2014 zverejnený na úradnej tabuli od 27.11.2013 v zmysle zákona o obecnom zriadení na 15 dní.

Uznesením OcZ č. 457/2013 z 11.12.2013 bol rozpočet obce na rok 2014 schválený ako prebytkový. Obec po schválení rozpočtu vykonala rozpis na rozpočtové organizácie v jej pôsobnosti. Schválený návrh rozpočtu obsahoval aj zábery a ciele, ktoré obec realizovala z výdavkov rozpočtu, ktoré boli rozčlenené do 10 programov.

Tab. č. 1 - Schválený rozpočet v eur

Ukazovatele	Príjmy	Výdavky	Prebytok+/schodok-
Bežný rozpočet	1 157 408,00	928 789,00	+ 228 619,00
Kapitálový rozpočet	197 445,00	150 905,00	+ 46 540,00
Finančné operácie	0,00	220 870,00	- 220 870,00
Celkom	1 354 853,00	1 300 564,00	+ 54 289,00

Bežný rozpočet na rok 2014 bol schválený ako prebytkový v sume 228 619,00 eur, keď bežné príjmy boli schválené v sume 1 157 408,00 eur a bežné výdavky v sume 928 789,00 eur.

Kapitálový rozpočet na rok 2014 bol zostavený ako prebytkový v sume 46 540,00 eur, keď kapitálové príjmy boli rozpočtované v sume 197 445,00 eur a kapitálové výdavky boli schválené v sume 150 905,00 eur.

Rozpočet finančných operácií bol zostavený ako schodkový v sume - 220 870,00 eur, keď príjmové finančné operácie neboli rozpočtované a výdavkové boli schválené v sume 220 870,00 eur. Rozpočtované výdavkové finančné operácie predstavovali splácanie istín dlhodobých bankových úverov.

Rozpočet obce na rok 2014 bol zostavený v súlade s ustanovením § 4 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“) obsahoval rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií, taktiež aj zábery a ciele, ktoré obec

realizovala z výdavkov rozpočtu obce. V rozpočte bola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia v súlade s platnými predpismi.

Obec mala prijatú internú smernicu o rozpočtových pravidlách, ktorá upravovala postavenie a obsah rozpočtu, príjmy a výdavky rozpočtu, finančné operácie, členenie rozpočtu, rozpočtový proces, kontrolu rozpočtového hospodárenia. Zmeny rozpočtu schvaľovalo OcZ na návrh starostu obce, po predchádzajúcom prerokovaní v komisii finančnej a správy obecného majetku. Podľa tejto smernice bol starosta oprávnený v rozsahu schválenom OcZ schvaľovať zmeny rozpočtu v rámci schváleného rozpočtu presunom rozpočtových prostriedkov pri dodržaní celkových príjmov a výdavkov.

V kontrolovanom období obec vykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. V roku 2014 bolo vykonaných celkom osem zmien rozpočtu, z toho OcZ boli schválené tri zmeny rozpočtu a päť zmien bolo schválených starostom presunmi položiek v rámci schváleného rozpočtu.

Prijaté rozpočtové opatrenia neboli vedené v operatívnej evidencii, čím obec nepostupovala v zmysle § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

Ukazovatele	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie v %
Kapitálové príjmy (KP)	197 445,00	95 589,00	95 589,00	100,00
Kapitálové výdavky (KV)	150 905,00	173 340,00	172 175,82	99,00
- pozemky	0	12 120,00	12 120,00	100,00
- budovy, objekty	38 000,00	124 420,00	123 310,57	99,00
- samostatné hnuteľné veci	2 905,00	0	0	0
- dopravné prostriedky	0	0	0	0
- obstaranie DHM	110 000,00	36 800,00	36 745,25	99,00
- ostatné KV	0	0	0	0
Kapitálový rozpočet (+,-)	46 540,00	-77 751,00	-76 586,82	X
Príjmové fin. operácie	0	211 507,00	76 803,48	X
Výdavkové fin. operácie	220 870,00	79 165,00	79 313,66	X
Finančné operácie (+,-)	-220 870,00	132 342,00	-2 510,16	X

Kapitálové príjmy boli v priebehu roka 2014 upravené trikrát, suma 95 589,00 eur, zahŕňala granty a transfery zo štátneho rozpočtu v sume 88 089,- eur a príjem z predaja pozemku v sume 7 500,- eur.

Kapitálové výdavky boli v priebehu roka 2014 upravené štyrikrát, suma 172 175,82 eur bola vynaložená na nasledovné projekty schválených programov:

- rekonštrukciu oplotenia v ZŠ v sume 12 811,60 eur,
- rekonštrukciu kultúrneho domu v sume 36 745,25 eur,
- kúpa pozemkov a garáže v sume 20 000,00 eur,
- rekonštrukcia zdravotného strediska v sume 102 618,97 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výdavkové finančné operácie, ktoré v kontrolovanom období dosiahli sumu 79 313,66 eur. Obec splácala tri investičné úvery na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (na kapitálové výdavky) na základe úverových zmlúv uzatvorených v priebehu rokov 2007, 2012 a 2014 - úver na rekonštrukciu kaštieľa, rekonštrukciu materskej školy a úver na rekonštrukciu zdravotného strediska. Dodržanie

podmienok na prijatie týchto úverov preveroval pred ich prijatím hlavný kontrolór v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. K 31.12.2014 evidovala obec dlh z prijatých úverov v sume 820 710,18 eur.

Kontrolou bol preverený účel rozpočtových prostriedkov, na ktorý boli finančné prostriedky v rozpočte obce schválené, pričom neboli zistené nedostatky.

2. Stav, vývoj a evidencia majetku

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	
	netto	% z majetku	netto	% z majetku
Majetok	6102024,45	100,00	5987075,72	100,00
1. Neobežný majetok	5571772,53	91,31	5330201,94	89,03
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	5176380,06	84,83	4934809,47	82,42
1.3 Dlhodobý finančný majetok	395392,47	6,48	395392,47	6,60
2. Obežný majetok	529301,86	8,64	655484,14	10,95
2.1 Zásoby	455,16	0,01	299,72	0,01
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0	0	0	0
2.3 Krátkodobé pohľadávky	13762,21	0,23	52893,90	0,88
2.4 Finančné účty	490585,09	8,04	576067,44	9,62
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	24499,40	0,40	26223,08	0,44
3. Časové rozlíšenie	950,06	0,02	1389,64	0,02

Obec podľa súvahy k 31.12.2014 vykazovala hodnotu aktív a pasív po zohľadnení korekcie t. j. v hodnote netto zhodne v sume 5 987 075,72 eur. V porovnaní s rokom 2013 nastal pokles o 114 949,25 eur, t.j. o 1,88 %. U aktív predstavoval v roku 2014 neobežný majetok 5 330 201,94 eur, obežný majetok 655 484,14 eur a časové rozlíšenie 1 389,64 eur.

Spôľahlivosť účtov dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku v účtovnej evidencii

031 – Pozemky

Obec nevedla analytickú evidenciu k pozemkom v jej vlastníctve a taktiež nemala účtovný zápis na syntetickom účte 031 podrobne rozvedený na analytických účtoch. Týmto obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 12 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a zároveň nedodržala ustanovenie § 5 a § 25 ods. 4 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31 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.

Preverením štyroch predložených listov vlastníctva a dokladov k evidencii pozemkov na účte 031 – Pozemky bolo zistené, že obec mala v inventúrnom súpise nesprávne evidované pozemky:

- parc. č. 80/6, 80/11, 80/12, na LV č. 1310 vedené ako parc. č. 79/1,
- parc. č. 106, na LV č. 1310 vedenú ako parc. č. 108/6,

- parc. č. 79/2 , na LV č. 1310 vedenú ako parc. č. 79/2, a parc. č. 79/3,
- parc. č. 339, na LV č. 1310 vedenú ako parc. č. 174/8 (pozri strana 12 protokolu),
- parc. č. 430/8, na LV č. 1310 vedenú ako parc. č. 430/95,
- na LV č. 1330 bola vedená parcela č. 336/8, o ktorej obec neúčtovala, resp. nebola na inventúrnom súpise pozemkov.

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.

019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Kontrolou predloženej dokumentácie k majetku bolo zistené, že na tomto účte nebol zaúčtovaný územný plán obce, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 32 ods. 8 postupov účtovania.

042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Podľa predloženej dokumentácie na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 81 516,30 eur boli účtované, okrem iných aj tieto položky:

- spoluúčasť na Ponitrianskom združení pre separovaný zber: 13 977,39 eur,
- príslušenstvo k nájomným bytom: 23 018,06 eur.

Obec na tomto účte nesprávne evidovala finančný príspevok zo spoluúčasti na Ponitrianskom združení pre separovaný zber v hodnote 13 977,39 eur, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 51 ods. 3 postupov účtovania, podľa ktorého sa na účte 396 – Spojovací účet v účtovníctve združenia účastníkov účtuje o vložených prostriedkoch a iných účtovných prípadoch.

Zároveň na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku obec evidovala príslušenstvo k nájomným bytom v celkovej sume 23 018,06 eur hradené z prostriedkov obce (sadové úpravy, terénne úpravy, zemné práce, odvodňovacie šachty), ktoré boli odovzdané do užívania spolu s nájomnými bytmi v roku 2009. Podľa § 28 ods. 1 postupov účtovania sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok len do času jeho uvedenia do používania. Zároveň účtovanie sadových úprav na účet obstarania dlhodobého majetku nebolo v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a § 28 ods. 2 písm. e) postupov účtovania, podľa ktorého sú náklady na biologickú rekultiváciu súčasťou prevádzkových nákladov.

Investičnou akciou vedenou na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorá nebola ukončená v roku 2014 bola rekonštrukcia kultúrneho domu v sume 73 403,95 eur. Podľa vyjadrenia starostu obce v priebehu roka 2015 bude táto rekonštrukcia pokračovať.

Analýza prírastkov a pohybov dlhodobého majetku za rok 2014 je uvedená v tabuľke č. 4:

Tab. č. 4 – 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	395 808,05	12 120,00	2 919,30	405 008,75
Stavby	021	015	6 876 458,86	127 810,57	0	7 004 269,43
Samostatné hnutelné veci	022	016	45 382,88	0	0	45 382,88
Dopravné prostriedky	023	017	11 127,03	0	0	11 127,03
Drobný DHM*	028	020	30 153,62	0	0	30 153,62
Obstaranie DHM*	042	022	81 516,30	182 264,82	150 019,57	113 761,55
Spolu			7 440 446,74	322 195,39	152 938,87	7 609 703,26

* DHM – dlhodobý hmotný majetok

Obec v roku 2014 obstarala dva pozemky v hodnote 12 120,00 eur, predala dva pozemky v hodnote 2 919,30 eur, prírastky budov predstavovali rekonštrukciu zdravotného strediska v hodnote 107 118,97 eur, oplatenie základnej školy vo výške 12 811,60 eur a kúpu garáže pri obecnom úrade v hodnote 7 880,00 eur.

Odpisovanie majetku, odpisový plán

Obec predložila ku kontrole odpisovania majetku odpisový plán, kontrolnou skupinou NKÚ SR bola vybraná vzorka dvoch položiek stavieb, ich inventárnych kariet a dvoch položiek majetku, uvedených do používania v roku 2014. Preverenie odpisovania neboli zistené nedostatky, obec účtovala odpisy dlhodobého majetku mesačne, t. j. počas predpokladanej doby používania v súlade s platnými všeobecne záväznými predpismi.

Obec viedla účtovné záznamy o majetku formou elektronickej evidencie majetku pomocou softvéru aj na technických nosičoch.

Inventarizácia majetku

Obec ku kontrole predložila dokumentáciu k inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014. Vo vnútornom predpise na vedenie účtovníctva v obci Výčapy - Opatovce bol v časti 12. postup vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve upravený iba v rozsahu zákona o účtovníctve, konkrétne postupy pri vykonávaní inventarizácie upravovali Zásady hospodárenia s majetkom obce Výčapy - Opatovce (ďalej len „zásady hospodárenia“) v článku 13.

Obec predložila príkaz starostu obce zo 04.11.2014 na vykonanie inventarizácie k 31.12.2014, výpis z uznesenia OcZ vo Výčapoch - Opatovciach zo 04.11.2014 č. 562/2014, ktorým OcZ schválilo inventarizačnú komisiu na vykonanie inventarizácie v roku 2014.

Obec inventarizáciou overila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, pričom v inventarizačnom zápise bolo konštatované, že rozdiely medzi skutočným stavom a účtovným stavom neboli zistené. Lehoty pri vykonaní inventarizácie hmotného majetku boli dodržané.

Obec v kontrolovanom období nevyradila žiaden majetok, ani nebol podaný žiaden návrh na vyradenie majetku.

Kontrolou bolo zistené, že obec neinventarizovala účet 019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok, čo nebolo v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Obec tým, že neúčtovala o všetkých účtovných prípadoch, ktoré nastali v roku 2014 (prírastky úbytky majetku) a nevykonala inventarizáciu predpísaným spôsobom, nevedla účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve a 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“).

Účtovná závierka za rok 2014 bola zostavená 27.01.2015, obsahovala všetky náležitosti a súčasti v zmysle zákona o účtovníctve, súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky s prehľadom vysvetľujúcich informácií.

Audítorská správa do skončenia výkonu kontroly NKÚ SR nebola vypracovaná.

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 zabezpečení postupov vo verejnom obstarávaní v obci Výčapy - Opatovce platnú od 01.09.2013.

Obec v roku 2014 obstarávala majetok a práce investičného charakteru formou zákaziek s nízkou hodnotou na základe prieskumu trhu v 18 prípadoch a v dvoch prípadoch sa jednalo o dodanie stavebných prác v rámci podlimitných zákaziek. Realizované zákazky boli správne označené ako podlimitné v zmysle § 4 zákona o verejnom obstarávaní, keď realizované verejné obstarávania na stavebné práce mali hodnotu vyššiu ako 30 000,00 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR vybrala vzorku piatich verejných obstarávaní na obstaranie majetku a prác investičného charakteru, ktoré boli realizované v roku 2014.

Podlimitná zákazka „Zdravotné stredisko Výčapy - Opatovce - zníženie energetických nárokov“ (ďalej len „zdravotné stredisko“).

Výzva na predkladanie ponúk zaslaná Úradu pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) 23.05.2014, bola zverejnená vo vestníku č. 100/2014.

Súťažné podklady v zmysle § 100 ods. 1 písm. d) zákona o verejnom obstarávaní, vypracovala odborne spôsobilá osoba vo verejnom obstarávaní. Predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na základe spracovanej projektovej dokumentácie a oceneného výkazu výmer bez DPH v sume 100 144,38 eur. Cenové ponuky predložilo päť spoločností. Na základe vyhodnotenia ponúk z 12.06.2014 bola medzi obcou a víťazným uchádzačom 04.08.2014 podpísaná zmluva o dielo v celkovej hodnote 109 980,54 eur. Podľa článku IV. zmluvy o dielo sa zhotoviteľ zaviazal odovzdať ukončené dielo do dvoch mesiacov od začatia diela. Oznámenie o uzavretí zmluvy bolo v zmysle ustanovenia § 22 zákona o verejnom obstarávaní zaslané ÚVO do 12 pracovných dní. Počas realizácie diela zhotoviteľ predložil dve faktúry v hodnote 98 876,64 eur, ktoré boli uhradené v roku 2014.

Dielo bolo ukončené a odovzdané na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí verejnej práce, ktorý podpísali obe strany 03.12.2014. Do majetku bolo dielo zaradené v obstarávacej cene 107 118,97 eur, na účet 021 - Stavby, inventárna karta č. 00548. Suma pozostávala z dvoch faktúr od zhotoviteľa, projektovej dokumentácie, stavebného dozoru a elektromontážnych prác.

Kontrolou uzavretých zmlúv neboli zistené porušenia pri dodržiavaní cien obstarania. Zhotoviteľ pri realizácii diela zdravotné stredisko nedodržiaval termín ukončenia diela v zmysle článku IV. zmluvy o dielo. Za neplnenie podmienok sa v zmysle článku XII. Sankcie zmluvy o dielo zhotoviteľ zaviazal zaplatiť objednávateľovi zmluvnú pokutu, a to vo výške 1 000,00 eur za každý deň omeškania. Z tohto dôvodu predložil zhotoviteľ návrh dodatku č. 1 k zmluve o dielo, ktorým by sa doba plnenia predĺžila do 30.11.2014. OcZ tento dodatok neschválilo. V súčasnosti obec vedie súdny spor so zhotoviteľom, keď na základe nedodržania podmienok zmluvy o dielo (termín odovzdania diela) podala 10.03.2015 na príslušný okresný súd návrh na vydanie platobného rozkazu.

Pri zadávaní zákaziek v roku 2014 obec dodržala princíp transparentnosti, hospodárnosti a efektívnosti. Preverení dodržiavania postupov pri verejnom neboli zistené nedostatky.

Preverení dodržiavania rozpočtových pravidiel pri financovaní obstarávaného majetku, správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie a postupov účtovania pri obstaraní majetku a prác investičného charakteru neboli zistené nedostatky.

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

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, júl, november, december 2014 a údajov v pokladničnej knihe neboli zistené hotovostné platby nad zákonom stanovený limit.

Kontrolou zverejňovania uzatvorených zmlúv a doručených dodávateľských faktúr týkajúcich sa obstarávania majetku bolo zistené, že obec dodržala 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 neboli zistené nedostatky.

4. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti zásady hospodárenia, ktoré boli schválené OcZ 30.01.2009 uznesením č. 4/2009.

Zásady hospodárenia s majetkom neupravovali podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 zákona o majetku obcí. Článok 5 - Prevody vlastníctva majetku obce uvádzal neplatné ustanovenie § 9 ods. 4 a 5 zákona o majetku obcí. Článok 11 - Kompetencie pri nakladaní s majetkom obce neobsahoval úplné kompetencie OcZ v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o majetku obcí, napr. podmienky obchodnej verejnej súťaže (ďalej len „OVS“), koncesné zmluvy na uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby.

Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom.

Podľa zásad hospodárenia OcZ schvaľovalo nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom, ak zostatková cena bola nad 1 660,00 eur. Podľa údajov uvedených vo výkaze ziskov a strát za rok 2014 bola zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku (pozemky) zaúčtovaná na účet 541 v sume 2 919,30 eur. Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku zaúčtované na účet 641 boli v roku 2014 v sume 7 500,00 eur. OcZ v roku 2014 schválilo predaj pozemkov v súlade so zásadami hospodárenia (pozri strana 11).

Obchodná verejná súťaž

Obec v priebehu roka 2014 neprevádzala vlastníctvo svojho majetku na základe OVS, dobrovoľnou dražbou alebo priamym predajom v zmysle ustanovenia § 9a ods. 1 zákona o majetku obcí, prebehli iba dve OVS na prenájom nebytových priestorov.

1.) Dňa 31.01.2014 obec vyhlásila OVS s termínom uzávierky 24.02.2014 na prenájom nebytových priestorov v kultúrnom dome o výmere 100,20 m² za minimálne nájomné 25 eur/m² ročne plus terasa 15 m² za 0,10 eur/m²/deň. Z protokolu o vyhodnotení OVS z 24.02.2014 vyplynulo, že ponuky doručili dvaja navrhovatelia. OcZ z 26.02.2014 neschválilo ani jednu z predložených ponúk a poverilo starostu vyhlásiť novú OVS. Z predloženého záznamu z uzávierky 2. kola OVS zo 07.04.2014 vyplynulo, že obci neboli doručené žiadne ponuky. V priebehu kontroly uvedené priestory neboli prenajaté.

2.) Dňa 29.01.2014 obec vyhlásila OVS s termínom uzávierky 24.02.2014 na prenájom nebytových priestorov o výmere 42,66 m² za minimálne nájomné 25,00 eur/m² ročne. Podľa záznamu z uzávierky OVS z 24.02.2014 neboli obci doručené žiadne ponuky. OVS bola opätovne vyhlásená, avšak obci neboli doručené žiadne ponuky ako vyplynulo z predloženého záznamu z uzávierky 2. kola OVS zo 07.04.2014. V priebehu kontroly uvedené priestory neboli prenajaté.

Obec zverejnila podmienky OVS minimálne na 15 dní pred uzávierkou na podávanie návrhov na webovom sídle obce a na úradnej tabuli obce. Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí, týkajúce sa správnosti postupu obce pri prevodoch majetku na základe OVS neboli zistené porušenia.

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 a jednu nehnuteľnosť zamenila na základe zámennej zmluvy.

1.) OcZ na svojom zasadnutí 29.10.2014 uznesením č. 554/2014 schválilo trojpäťtinovou väčšinou predaj nehnuteľného majetku obce do vlastníctva obce Koniarovce. Zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa bol zverejnený na úradnej tabuli obce a webovej stránke obce 17.09.2014 až 02.10.2014.

Predmetom kúpnej zmluvy z 03.11.2014 medzi obcou Výčapy - Opatovce ako predávajúcim a obcou Koniarovce ako kupujúcim bol predaj parcely č. 1087/7 - zastavané plochy a nádvoria o výmere 452 m² a parcely č. 1518 - ostatné plochy o výmere 1126 m². Znalecký posudok určil hodnotu pozemku vo výške 7 100,00 eur. Dohodnutá kúpna cena 7 500,00 eur bola vyplatená v deň podpísania zmluvy, t. j. 03.11.2014. Dôvodom osobitného zreteľa bolo usporiadanie hraníc katastrálnych území oboch obcí. Na základe Rozhodnutia o územnej zmene č. ObU-NR-OVVS4-2013/15947 z 19.06.2013 a Rozhodnutia Správy

katastra Nitra č.H1/2010-42 z 11.09.2013 došlo k zmene katastrálneho územia obce Výčapy - Opatovce a obce Koniarovce. Prevádzané nehnuteľností boli miestnymi komunikáciami, ktoré slúžili obyvateľom rodinných domov nachádzajúcich sa v k. ú. Koniarovce, inžinierske siete a prístupová komunikácia boli vybudované obcou Koniarovce. Kontrolou dodržiavania postupov pri prevode majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa neboli zistené nedostatky.

2.) OcZ na zasadnutí 26.02.2014 uznesením č. 479/2014 schválilo 100 % hlasov prevod vlastníctva majetku ako prípad hodný osobitného zreteľa. Zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa bol zverejnený na úradnej tabuli obce a webovom sídle obce 30.09.2013 až 23.10.2013.

Predmetom zámennej zmluvy zo 07.03.2014 medzi obcou a majiteľom nehnuteľnosti (občan obce) bola zámena pozemkov, a to parcely č. 174/8 o výmere 119 m² patriacej občanovi obce, na ktorej sa nachádzal chodník pre peších dlhodobo využívaný všetkými obyvateľmi obce, s parcelami č. 337/18 o výmere 74 m² a č. 339 o výmere 26 m² v majetku obce, ale tvorili vstupnú časť k existujúcemu rodinnému domu majiteľa nehnuteľnosti.

Kontrolou bolo zistené, že obec o tejto zámene neúčtovala, čím nedodrжала postupy účtovania v zmysle ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a ustanovenia § 22 ods. 7 postupov účtovania. (pozri strana 6 a 7). Pri účtovaní zámeny dlhodobého majetku sa primerane postupuje ako pri účtovaní kúpy a predaja. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného majetku sa účtuje podľa charakteru tohto rozdielu na vecne príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Prenájom majetku obce

Kontrolou 13-tich uzatvorených nájomných zmlúv, platných v roku 2014 bolo zistené, že obec prenechávala majetok do nájmu za nájomné, ktoré bolo stanovené dohodou zmluvných strán. Zásady hospodárenia s majetkom ani iný vnútorný predpis obce neupravovali stanovenie výšky nájomného, obec nemala vnútorným predpisom upravené ani nájom majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Zmluva o nájme pozemku z 24.02.2004 medzi obcou a nájomcom, obyvateľkou obce, č. parcely 421 o výmere 286 m². Nájom bol dojednaný na dobu určitú do 31.12.2034. Na pozemku obce bolo nájomcom vybudované reštauračné zariadenie. Výška nájomného (0,266 eur/m²) sa od doby uzavretia zmluvy neupravovala, podľa bodu III. zmluvy o nájme pozemku sa mala upravovať o mieru inflácie každý rok. Podľa bodu II. zmluva o nájme pozemku mohla byť z oboch strán vypovedaná so šesťmesačnou výpovednou dobou. Obec nepreukázala, že prenechávala svoj majetok do nájmu najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Obec v roku 2014 evidovala dve premlčané pohľadávky týkajúce sa prenájmu reštaurácie v sume 6 294,55 eur a dodávky detského ihriska v sume 3 500,00 eur. V oboch prípadoch vedie obec súdny spor.

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

Obec si plnila povinnosť zverejňovať všetky zmluvy týkajúce sa nakladania s majetkom v zmysle zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Tab. č. 5 - Vybrané ukazovatele

Por. číslo	Ukazovateľ	Spôsob výpočtu	Hodnoty
1.	Počet nehnuteľností v majetku obce	Podľa inventárneho súpisu na účte 021 - Stavby (len budovy)	15
2.	Počet nájomných zmlúv	Nájomné zmluvy na prenájom nebytových priestorov, plus iné (okrem nájomných bytov)	13
3.	Výška obecného majetku na 1 obyvateľa	Súvaha, aktíva r. 001, stl. 3 k 31.12.2014/ počet obyvateľov k 31.12.2014	5 987 075,72 eur /2 189 obyvateľov 2 735,07 eur
4.	Transparentnosť predaja nehnuteľného majetku	Počet predajov formou: - obchodnej verejnej súťaže - dobrovoľnej dražby - priameho predaja - osobitného zreteľa	0 0 0 2, z toho jedna zámena pozemkov

5. Spoľahlivosť 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 o vykonávaní predbežnej a priebežnej finančnej kontroly (ďalej len „smernica o FK“).

Kontrolou predložených kúpno-predajných zmlúv, zmlúv 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 a článku 3 ods. 2 písm. d) smernice o FK, podľa ktorej zamestnanci overujú súlad pripravovanej finančnej operácie s uzatvorenými zmluvami. 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 26.02.2014. Hlavný kontrolór predložil OcZ návrh plánu kontrolnej činnosti na obdobie 1. a 2. polroka 2014, ktorý bol zverejnený pred prerokovaním v zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. Hlavný kontrolór vypracoval v roku 2013 stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014, k viacročnému rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 ako aj stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2014.

Podľa predloženej dokumentácie vykonal hlavný kontrolór obce v roku 2014 štyri následné finančné kontroly, ktorých výsledkom boli správy z kontroly zameranej na podielové dane a vlastné príjmy, na dodržiavanie lehôt v správnom konaní - drobné stavby

a výrub drevín, na náležitosti dodávateľských faktúr a ich súladu so schváleným rozpočtom obce a na kontrolu pokladne so zameraním na cestovné a drobné nákupy. Uvedené následné finančné kontroly boli v súlade s predloženým plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2014. 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 „primeraný“.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 19.05.2015

Ing. Lýdia Leskovská
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Matúš Nagy
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 01.06.2015

Ing. Jozef Holúbek
starosta obce