

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 243/01
Zo dňa: 17.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 19
Počet príloh: 1



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch
územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní
od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií
verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Kapušianske Kláčany

Košice december 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 243/01 zo 17.09.2012 vykonali:

Ing. Daniel Lendel, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Jana Beňová, člen kontrolnej skupiny
Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom 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 24.09.2012 do 05.12.2012 v obci Kapušianske Kľačany, Kapušianske Kľačany 27, 079 01 Kapušianske Kľačany, IČO 00331571 za kontrolované obdobie rok 2011 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

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

Obec Kapušianske Kľačany (ďalej len „obec“) je v zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Obec mala k 31.12.2011 852 obyvateľov.

Zhrnutie

Preverením rozpočtového procesu obce bolo zistené:

Obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nezostavila rozpočet vnútorne členený na bežné príjmy a výdavky, kapitálové príjmy a výdavky a finančné operácie; nezúčtovala príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce po jeho schválení; nesledovala vývoj hospodárenia a nevykonala zmeny rozpočtu; nekontrolovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce a nevypracovala záverečný účet obce po skončení rozpočtového roka.

Obec porušila zákon o obecnom zriadení tým, že nezverejnila rozpočet obce spôsobom v obci obvyklým najmenej na 15 dní pred jeho schválením.

Kontrolou dodržiavania rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky bolo zistené:

Obec porušila zákon o účtovníctve tým, že nevykonala inventúru skladových zásob z podnikateľskej činnosti; dôsledne nesledovala osobitne dosiahnuté výnosy a vynaložené náklady, ktoré vstupujú do základu dane (za podnikateľskú činnosť), čím viedla účtovníctvo nesprávne; prijala na vyúčtovanie dotácie doklad, ktorý bol vyhotovený v inom jazyku ako štátnom a nespĺňal podmienku zrozumiteľnosti.

Obec porušila zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a finančnú disciplínu tým, že:

- použila finančné prostriedky vo výške 15 195,49 eur určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a technické zhodnotenie majetku obce;
- použila bežné transfery určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva zo ŠR v celkovej sume 10 692,71 eur na obstaranie dlhodobého hmotného majetku, ktorý využívala obec;
- poskytla odmeny v roku 2011 a v roku 2012 za obdobie 01/2012 - 06/2012 v celkovej výške 22 098,00 eur bez písomného zdôvodnenia návrhu na poskytnutie odmeny a jej výšky;
- neurčila zamestnancovi čerpanie dovolenky do ukončenia pracovného pomeru a vyplatila mu náhradu za nevyčerpanú dovolenku v sume 165,03 eur;
- uhradila 40,00 eur z rozpočtu obce pre štyri fyzické osoby bez uvedenia dôvodu;
- uhradila pohonné látky v sume 65,08 eur do nákladného auta obce, ktoré následne vôbec nevyužívala;
- uhradila z rozpočtu obce 332,00 eur za nájom nehnuteľnosti bez platnej nájomnej zmluvy;
- uhradila starostovi obce nákup pohonných látok v sume 203,20 eur bez preukázania ich použitia na služobné účely;
- uhradila faktúry v celkovej sume 1 880,30 eur za dodávku 170 ks regionálne zameraného časopisu, ktorý bol vydávaný raz za dva mesiace a ktoré následne rozdala bezodplatne niektorým obyvateľom obce;
- uhradila režijné náklady na prípravu jedál v školskej jedálni v celkovej sume 230,64 eur za cudzích stravníkov z rozpočtu ZŠ;
- vyplatila hlavnému kontrolórovi obce odmeny v celkovej sume 424,00 eur bez schválenia v obecnom zastupiteľstve.

Obec porušila stavebný zákon tým, že nemala na výstavbu autobusovej čakárne a spevnenej plochy pri dome smútku vypracovanú projektovú dokumentáciu a ani vydané stavebné povolenie; nezriadila na uvedené stavby stavebný dozor, nevedla stavebný denník a nemala vydané kolaudačné rozhodnutie o užívaní uvedených stavieb.

Obec porušila zákon o verejnom obstarávaní tým, že pri nákupoch materiálu pre obec a jej organizácie bez právnej subjektivity nevykonávala verejné obstarávanie; vykonala v priebehu kontrolovaného obdobia 20 nákupov potravín, nealkoholických nápojov a drogistického tovaru u jedného a toho istého dodávateľa v celkovej hodnote 3 712,54 eur a uvedenú zákazku na dodanie tovarov nezrealizovala verejným obstarávaním.

Obec porušila Zákonník práce tým, že v dvoch dohodách o pracovnej činnosti uzavretých v roku 2009 na výrobu betónového oplatenia, nebola dohodnutá doba na ktorú sa dohody uzatvorili; neurčila zamestnancovi čerpanie dovolenky do ukončenia pracovného pomeru a vyplatila mu náhradu za nevyčerpanú dovolenku v sume 165,03 eur.

Obec porušila zákon o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že v roku 2011 a v roku 2012 za obdobie 01/2012 - 06/2012 poskytla odmeny v celkovej výške 22 098,00 eur bez písomného zdôvodnenia návrhu na poskytnutie odmeny a jej výšky.

Obec porušila zákon o výchove a vzdelávaní tým, že neurčila výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školskej jedálni prijatím VZN.

Kontrolou evidencie majetku a hospodárenia s majetkom obce u vybraných položiek bolo zistené:

Obec porušila katastrálny zákon tým, že nemala na LV zaevidovaný všetok nehnuteľný majetok obce.

Obec porušila zákon o majetku obcí tým, že viedla evidenciu majetku obce neúplne a nesprávne.

Orgány obce porušili zákon o majetku obcí tým, že:

- starosta obce nevedel fyzicky predložiť na kontrolu kontrolovaný hnutel'ný majetok obce v celkovej sume 9 031,65 eur a nemal vedomosť o jeho umiestnení, čím neboli vytvorené dostatočné podmienky na ochranu majetku obce pred jeho poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím;
- riaditeľka základnej školy bez právnej subjektivity neuplatnila svoje právo na majetok zakúpený pre ZŠ v celkovej sume 8 750,87 eur, ktorý bol v skutočnosti umiestnený a využívaný na obecnom úrade bez akéhokoľvek právneho úkonu, čím nezabezpečila dostatočné podmienky na jeho ochranu pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím;
- orgány obce zanedbali ochranu a udržiavanie priestorov budovy využívanej ako klub mládeže, ktoré boli značne poškodené.

Obec porušila zákon o účtovníctve tým, že nevykonala inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za obec ako celok.

Kontrolou postupu obce pri správe miestnych daní a poplatkov bolo zistené:

Obec ako správca dane porušila zákon o miestnych daniach a o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady tým, že vo VZN o miestnych daniach určila splatnosť dane z nehnuteľnosti nesprávne a tým, že daň z pozemkov a stavieb nevyrubovala vydaním rozhodnutia.

Obec ako správca dane porušila zákon o správe daní tým, že nezaslala daňovým dlžníkom výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku v náhradnej lehote.

Kontrolou dodržiavania zákona o slobodnom prístupe k informáciám bolo zistené, že obec porušila citovaný zákon tým, že nemala na verejne prístupných obecných informačných tabuliach, ako aj na internetovej stránke obce zverejnené povinne zverejňované informácie.

Preverením vnútorného kontrolného systému bolo zistené:

Obecné zastupiteľstvo porušilo zákon o obecnom zriadení tým, že nevyhlásilo voľby nového kontrolóra obce v zákonom stanovenom termíne do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie doterajšieho kontrolóra obce a tým, že zvolilo nového hlavného kontrolóra obce bez verejného vyhlásenia voľby na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým.

Hlavný kontrolór obce porušil zákon o obecnom zriadení tým, že nepredložil obecnému zastupiteľstvu plány kontrolnej činnosti, odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce, správy o výsledkoch kontroly, správu o kontrolnej činnosti, ani iné doklady súvisiace s jeho činnosťou uloženou zákonom.

Obec porušila zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred každou finančnou operáciou.

Obec porušila zákon o obecnom zriadení tým, že nemala vytvorený účinný systém vnútornej kontroly a vhodné organizačné, materiálne a personálne podmienky na jeho nezávislý výkon. Výsledky kontroly NKÚ SR preukázali, že úroveň vnútorného kontrolného systému obce bola slabá.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- Prijat' zásady odmeňovania.
- Vypracovať a schváliť smernicu o cestovných náhradách.
- Vypracovať a schváliť smernicu o vedení pokladnice.
- Zaviesť denník používania strojov a zariadení používaných na údržbu verejného priestranstva hlavne v súvislosti s kontrolou spotreby pohonných látok.
- Vypracovať a schváliť smernicu na vykonávanie vnútornej kontroly a na vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Zostavenie rozpočtu, zmeny rozpočtu a jeho plnenie

Preverením procesu zostavenia rozpočtu, vykonaných zmien rozpočtu, rozpisu rozpočtu a procesu schvaľovania v obecnom zastupiteľstve v zmysle ustanovení 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“) bolo zistené:

Zostavenie rozpočtu

Kontrolou správnosti zostavenia rozpočtu obce na rok 2011 bolo zistené, že obec porušila § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že rozpočet obce na rok 2011 nezostavila vnútorne rozčlenený na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky a finančné operácie.

Zverejnenie a schválenie rozpočtu obce

Preverením dodržania povinného zverejnenia rozpočtu obce na verejne prístupnom mieste v obci bolo zistené, že obec porušila § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) tým, že nepreukázala zverejnenie rozpočtu spôsobom v obci obvyklým najmenej na 15 dní pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve.

Rozpočet obce na rok 2011 bol obecným zastupiteľstvom schválený dňa 13.05.2011. Vzhľadom na skutočnosť, že obecné zastupiteľstvo neschválilo rozpočet obce do 31.12.2011, hospodárila obec v mesiacoch január až máj 2011 v rozpočtovom provizóriu. Obec porušila § 11 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nezúčtovala príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce po jeho schválení dňa 13.05.2011.

Zmeny rozpočtu

Preverením vykonávania zmien rozpočtu obce počas rozpočtového roka bolo zistené, že obec porušila § 12 ods. 3 a § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že v priebehu rozpočtového roka nesledovala vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a nevykonala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami. Obec vykonala v priebehu roka 2011 len jednu úpravu rozpočtu rozpočtovým opatrením dňa 08.12.2011 na základe uznesenia obecného zastupiteľstva č. 94/2011.

Monitorovanie a hodnotenie

Preverením, či obec monitorovala a hodnotila plnenie programov obce bolo zistené, že obec porušila § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že v kontrolovanom období nekontrolovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce.

Vyhodnotenie príjmovej a výdavkovej časti rozpočtu

Kontrolou príjmov obce bolo zistené, že najvyššou položkou príjmov obce boli rozpočtové prostriedky kapitoly na prenesený výkon štátnej správy v sume 169 171,00 eur a podielové dane v sume 132 625,00 eur, ktoré spolu tvorili 86,27 % celkových príjmov obce. Daňové príjmy predstavovali 18 576,00 eur s najvyšším podielom dane z pozemkov v sume 8 082,00 eur.

Kontrolou čerpania výdavkov obce bolo zistené, že výdavky bežného rozpočtu boli čerpané v sume 338 992,72 eur, t.j. na 128,55 % v porovnaní s upraveným rozpočtom. Výdavky kapitálového rozpočtu rozpočtované v sume 0,00 eur boli v skutočnosti čerpané v sume 127,00 eur, t.j. na 127 %.

1.2 Záverečný účet obce

Obec bola povinná prerokovať záverečný účet obce najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka. Kontrolou spracovania hospodárenia obce do záverečného účtu obce bolo zistené, že obec do času výkonu kontroly NKÚ SR nespracovala údaje

o svojom rozpočtovom hospodárení za rok 2011 do záverečného účtu obce, čím porušila § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

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

2.1 Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky

Kontrolou bežných výdavkov obce bolo zistené:

Kontrolovaný subjekt nakúpil v rokoch 2008 až 2011 hnuťelný majetok v celkovej sume 10 692,71 eur z finančných prostriedkov určených na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva. Zakúpený hnuťelný majetok bol v evidencii majetku zaradený na stredisko základná škola. Kontrolou predmetného majetku bolo zistené, že sa nachádzal a bol využívaný na obecnom úrade (ďalej len „OcÚ“), alebo v prevádzke podnikateľskej činnosti obce a v priestoroch telovýchovnej jednoty.

Obec porušila § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 19 ods. 1 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“) a porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) citovaného zákona tým, že bežné transfery určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva zo ŠR v celkovej sume 10 692,71 eur použila na obstaranie dlhodobého hmotného majetku pre potreby obce, čo bolo v rozpore so stanoveným účelom ich použitia.

Kontrolou poskytovania odmien bolo zistené, že obec uzavrela v dvoch prípadoch dohody o pracovnej činnosti na vyučovanie náboženskej výchovy v základnej škole (ďalej len „ZŠ“) s cudzími zamestnancami, ktorým v kontrolovanom období vyplatila z rozpočtu obce odmeny v celkovej sume 492,00 eur. Zároveň bolo zistené, že obec v roku 2011 vyplatila zamestnancom obce odmeny v celkovej sume 12 326,00 eur (napríklad: riaditeľke ZŠ vo výške 2 349,00 eur; školníkovi vo výške 3 240,00 eur; pracovníčke OcÚ vo výške 820,00 eur; upratovačke vo výške 925,00 eur, zástupkyni riaditeľky ZŠ vo výške 426,00 eur). V uvedenej celkovej sume odmien nie je zahrnutá odmena, vyplatená hlavnému kontrolórovi obce vo výške 136,00 eur.

Obec vyplatila v období od 01/2012 do 12/2012 odmeny pre 17 zamestnancov v celkovej výške 9 772,00 eur a z toho pre zamestnancov v ZŠ odmeny v celkovej sume 8 594,00 eur (napríklad: riaditeľke ZŠ 1 960,00 eur; učiteľke ZŠ 72,00 eur; asistentke učiteľa 275,00 eur; asistentke učiteľa 2 005,00 eur; údržbárovi ZŠ 1 253,00 eur, kuričovi ZŠ 663,00 eur). Plnenie rozpočtu obce na položke 614, zdroj 41 k 30.06.2012 predstavovalo 113,62 %.

Obec pri vyplácaní vyššie uvedených odmien v celkovej v sume 22 098,00 eur porušila § 20 ods. 1 zákona č. 552/2001 Z. z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov tým, že poskytla odmeny bez písomného zdôvodnenia návrhu na poskytnutie odmeny a jej výšky a zároveň konala nehospodárne, čím porušila § 19 ods. 6 a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou mzdových listov bolo zistené, že obec vyplatila 22.03.2011 zamestnancovi náhradu za nevyčerpanú dovolenku v sume 165,03 eur. Preverovaním bolo zistené, že obec uzavrela 31.03.2010 pracovnú zmluvu v zmysle § 43 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákoník práce“) so zamestnancom na vykonávanie prác robotník – pomocná sila s nástupom do práce 01.04.2010. Pracovný pomer bol dohodnutý na dobu určitú do 31.12.2010. Uvedený zamestnanec požiadal OcÚ dňa 02.02.2011, tzn. po skončení pracovného pomeru o vyplatenie nevyčerpanej dovolenky za rok 2010. Obec, ako zamestnávateľ tým, že neurčila zamestnancovi čerpanie dovolenky do ukončenia pracovného pomeru v zmysle § 113 zákonníka práce a vyplatila mu náhradu za nevyčerpanú dovolenku v sume 165,03 eur konala nehospodárne, čím porušila § 19 ods. 6 a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Preverovaním postupu obce pri poskytovaní dotácií z rozpočtu obce bolo istené, že obec nemala ustanovené podmienky pre poskytovanie dotácií vo všeobecne záväznom nariadení (ďalej len „VZN“). Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že obec poskytla z rozpočtu obce dotáciu dvom subjektom v sume 1 600,00 eur a 150,00 eur. Obec tým, že poskytla dotácie bez toho, aby mala ustanovené podmienky ich poskytovania vo VZN konala v rozpore s § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Zároveň tým, že nezúčtovala poskytnuté dotácie s rozpočtom obce konala v rozpore s § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Preverovaním vyúčtovania poskytnutých dotácií bolo zistené, že príjemca dotácie v sume 1 600,00 eur predložil obci dňa 03.05.2012 jej vyúčtovanie v maďarskom jazyku. Obec tým, že prijala vyúčtovanie dotácie dokladom, ktorý bol vyhotovený v inom jazyku ako štátnom a nespĺňal podmienku zrozumiteľnosti, porušila § 4 ods. 8 zákona č. 431/2004 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Kontrolou bežných výdavkov obce bolo zistené, že obec konala nehospodárne a porušila § 19 ods. 6 a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že:

- dňa 21.09.2011 uhradila v hotovosti výdavok v sume 40,00 eur z rozpočtu obce pre štyri fyzické osoby bez uvedenia dôvodu,
- uhradila 332,00 eur za nájom nehnuteľnosti na uskladnenie výrobkov z podnikateľskej činnosti obce bez platnej nájomnej zmluvy,
- uhradila faktúry v celkovej sume 1 880,30 eur za dodávku 170 ks regionálne zameraného časopisu, ktorý bol vydávaný raz za dva mesiace v jazyku národnostnej menšiny a informoval prevažne o kultúrnych aktivitách v niekoľkých okolitých obciach a ktoré obec následne rozdala bezodplatne niektorým obyvateľom obce.

Preverovaním postupu obce pri preplácaní cestovných náhrad bolo zistené, že:

- obec nevlastnila osobné motorové vozidlo a starosta obce a zamestnanci OcÚ používali na služobné účely súkromné motorové vozidlá,
- obecné zastupiteľstvo schválilo na svojom zasadnutí dňa 21.02.2011 uznesenie č. 39 v ktorom okrem iného nariadilo, cit.: „pri nákupe PHM pre motorové vozidlo dodržiavať príslušné právne predpisy. Pri pracovných cestách vypísať cestovné príkazy. K cestovným príkazom doložiť doklad o účelu pracovnej cesty“.

Obec porušila § 19 ods. 6 a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že preplatila starostovi obce 203,20 eur na základe dokladov o nákupe pohonných látok v objeme 145,3 litrov bez preukázania použitia pohonných látok na služobné účely. Zároveň bolo zistené, že obec postupovala

pri preplácaní cestovných náhrad v rozpore s uznesením obecného zastupiteľstva č. 39 z 21.02.2011, nakoľko starostovi obce preplatila cestovné náhrady v celkovej sume 3 160,00 eur aj v prípadoch, keď k cestovným príkazom nedoložil doklad o účele pracovnej cesty.

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala za účelom zistenia primeranosti nákladov na cestovné náhrady, porovnanie celkovej výšky cestovných náhrad obce 3 363,20 eur s celkovou sumou cestovných náhrad zistenou v ďalších dvoch subjektoch územnej samosprávy, v ktorých vykonávala kontrolu za rovnaké obdobie. Porovnaním bolo zistené, že obec s počtom obyvateľov 1 911, uhradila v rovnakom období cestovné náhrady v celkovej výške 1 178,00 eur a mesto s počtom obyvateľov 8 249, uhradilo v rovnakom období cestovné náhrady v celkovej výške 1 354,00 eur.

Kontrolou zmlúv bolo zistené, že obec dostala na základe darovacej zmluvy nákladné auto značky Praga PV3S AUV 62 v hodnote 0,00 eur. Obec predmetný majetok neocenila, čím porušila § 24 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve. Zároveň bolo zistené, že predmetné auto bolo zaparkované vo dvore rodinného domu súpisné č. 64, nemalo evidenčné číslo a od nadobudnutia sa vôbec nepoužívalo.

Obec porušila § 19 ods. 6 a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že konala nehospodárne, keď uhradila pohonné látky v sume 65,08 eur nakúpené do vyššie špecifikovaného nákladného auta, ktoré následne obec nikdy nevyužila.

Preverovaním výdavkov obce bolo zistené, že obec porušila aj § 6 ods. 1 písm. b) a § 4 ods. 5 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“) tým, že v kontrolovanom období vykonala v priebehu kalendárneho roka 20 nákupov potravín, nealkoholických nápojov a drogistického tovaru u jedného a toho istého dodávateľa v celkovej hodnote 3 712,54 eur, bez realizácie príslušnej formy verejného obstarávania. Zároveň bolo zistené, že k faktúram bola pripojená objednávka OcÚ s textom, cit.: „Objednávame u Vás tovar podľa vlastného výberu“, bez uvedenia druhu tovarov, množstva a ceny.

Kontrola poskytovania stravy v školskej jedálni:

V zmysle zákona o výchove a vzdelávaní výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školskej jedálni, ktorej zriaďovateľom je obec, určí zriaďovateľ vo VZN. Kontrolou VZN platných k 31.12.2011 bolo zistené, že obec neurčila výšku príspevku na čiastočnú úhradu nákladov a podmienky úhrady v školskej jedálni prijatím VZN, čím porušila § 140 ods. 9 zákona č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „školský zákon“).

Preverovaním bolo zistené, že v školskej jedálni sa v kontrolovanom období stravovalo 75 cudzích stravníkov, ktorým bolo vydaných celkom 186 obedov za cenu 1,05 eur / jeden obed. Uvedená cena predstavovala len čiastočnú úhradu nákladov vo výške nákladov na nákup potravín podľa vekových kategórií stravníkov v nadväznosti na odporúčané výživové dávky. Režijné náklady na prípravu jedného jedla predstavovali v kontrolovanom období 1,24 eur, ktoré boli aj za cudzích stravníkov uhrádzané z účtu ZŠ, čo bolo nehospodárne a v rozpore s účelom ich použitia, čím došlo k porušeniu § 19 ods. 1

a finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrola vykonávania menších obecných služieb:

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala dňa 23.11.2012 kontrolu účasti občanov obce Kapušianske Kľačany (ďalej len „občan“), na výkone menších obecných služieb, vykonávaných na základe Dohody o podmienkach vykonávania prác podieľajúcich sa na rozvoji a zveľaďovaní obce, ako aj pri ochrane jej majetku podľa zákona o obecnom zriadení § 3 ods. 3 písm. a), b), c), d), formou menších obecných služieb (ďalej len „dohoda“). Podľa počtu uzavretých dohôd bolo zistené, že na výkone menších obecných služieb sa malo zúčastniť 78 občanov. Kontrolou bolo zistené, že výkonu menších obecných služieb sa nezúčastnil ani jeden občan, ktorý mal uzavretú vyššie uvedenú dohodu. Zároveň bolo zistené, že ani jeden občan sa vopred neospravedlnil, ani neohlásil dôvod svojej neúčasti na vykonávaní menších obecných služieb na deň 23.11.2012. Kontrolou dochádzky za mesiac november 2012 bolo zistené, že 7 občanov neboli podpísaní v dochádzke ani za jeden deň, 7 občanov bolo podpísaných celkovo za 4 dni do 08.11.2012, 7 občanov bolo podpísaných celkovo za 8 dni do 13.11.2012, 16 občanov bolo podpísaných celkovo za 12 dni do 19.11.2012, 35 občanov bolo podpísaných celkovo za 13 dni do 20.11.2012, 1 občan bol podpísaný za 14 dni do 21.11.2012 a 5 občanov bolo podpísaných za 15 dni do 22.11.2012.

Obec na základe vyžiadania kontrolnej skupiny NKÚ SR predložila dňa 04.12.2012 ku kontrole lekárske ospravedlnenia od 55 občanov za neúčast' na výkone menších obecných služieb dňa 23.11.2012. Obec aj napriek ukončeniu mesiaca november 2012 nepredložila ku kontrole oznámenie pre ÚPSVaR Michalovce o neúčasti ostatných 23 občanov, ktoré je obec povinná doložiť podľa článku III. ods. 2 Dohody o podmienkach vykonávania prác podieľajúcich sa na rozvoji a zveľaďovaní obce, ako aj pri ochrane jej majetku podľa zákona č. 369/1990 Z. z. o obecnom zriadení § 3 ods. 3 písm. a), b), c), d), formou menších obecných služieb.

Kontrolou kapitálových výdavkov obce bolo zistené:

Kontrolou výdavkov obce na investičné akcie bolo zistené, že obec v roku 2009 zrealizovala výstavbu oplatenia cintorína časť Močiar v roku 2010 výstavbu: oplatenia cintorína časť Ňarad, oplatenia cintorína časť Kľačany, oplatenia a parkoviska časť Močiar, oplatenia domu smútku, výstavbu štyroch autobusových čakární, výstavbu parkoviska pri základnej škole a v roku 2011 výstavbu autobusovej čakárne a spevnenej plochy pri dome smútku.

Výstavba parkoviska a rekonštrukcia chodníkov pri základnej škole

Obec predložila ku kontrole doklady, podľa ktorých vykonala rekonštrukciu chodníka a parkoviska pri ZŠ. Kontrolou na mieste bolo zistené, že parkovisko bolo vybudované ako nová stavba pred areálom ZŠ. Obec pri realizácii uvedených stavieb porušila § 48 ods. 1 a § 55 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“) tým, že nemala na uvedené stavby vypracovanú projektovú dokumentáciu a ani vydané stavebné povolenie a zároveň porušila § 46b a 46d citovaného zákona tým, že nezriadila na uvedené stavby stavebný dozor a nevedla stavebný denník. Obec využívala predmetné stavby bez kolaudačného rozhodnutia o užívaní stavby, čím došlo k porušeniu § 82 ods. 1 stavebného zákona.

Obec vystavila 29.10.2010 základnej škole bez právnej subjektivity zálohovú faktúrou č. 53/2010 na sumu 7 000,00 eur a následne 11.11.2010 faktúru č. 54/2010 na sumu 8 195,49 eur za rekonštrukciu chodníka a parkoviska. Preverovaním bolo zistené, že celková vyfakturovaná suma 15 195,49 eur bola uhradená zo zdroja 111 – ŠR a konkrétne z účtu ZŠ a finančných prostriedkov určených na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva. Obec tým, že použila finančné prostriedky určené na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva v celkovej sume 15 195,00 eur v rozpore so stanoveným účelom porušila § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň porušila § 19 ods. 1 a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou ďalších investičných akcií bolo zistené:

Obec realizovala v roku 2011 výstavbu autobusovej čakárne a spevnenej plochy pri dome smútku bez projektovej dokumentácie a bez stavebného povolenia, čím porušila § 48 ods. 1 a § 55 ods. 1 stavebného zákona. Zároveň porušila § 46b a 46d citovaného zákona tým, že nezriadila na uvedené stavby stavebný dozor a nevedla stavebný denník. Obec využívala predmetné stavby bez kolaudačného rozhodnutia o užívaní stavby, čím došlo k porušeniu § 82 ods. 1 stavebného zákona

Preverovaním využívania nehnuteľného majetku obce bolo zistené, že obec mala v prevádzke verejný vodovod v sume 99 581,76 eur na ktorý nemala vydané kolaudačné rozhodnutie o užívaní stavby, čím došlo k porušeniu § 82 ods. 1 stavebného zákona.

Kontrolou podnikateľskej činnosti obce bolo zistené:

Kontrolou účtovných dokladov bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedol evidenciu vyrobených výrobkov. Podľa inventúrneho súpisu zásob tovaru k 31.12.2010 boli zásoby na sklade v celkovej sume 13 183,60 eur. V roku 2011 obec nemala vyčíslený stav zásob na sklade nakoľko nevykonala inventúru skladových zásob, čím porušila § 30 zákona o účtovníctve.

Kontrolou dohôd o pracovnej činnosti uzavretých v roku 2009 na výrobu betónového oplatenia bolo v dvoch prípadoch zistené, že v nich nebola dohodnutá doba na ktorú sa dohody uzavreli, čím došlo k porušeniu § 228a ods. 2 zákonníka práce.

Obec porušila § 18 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že nesledovala výnosy a náklady za podnikateľskú činnosť osobitne na samostatnom mimorozpočtovom účte a tým, že uhradila faktúru č. 294/11 v sume 1 210,00 eur za namontovanie elektromeru do prevádzkarne podnikateľskej činnosti v hotovosti z finančných prostriedkov určených na hlavnú činnosť obce. Obec účtujúce v sústave podvojného účtovníctva majú povinnosť v účtovníctve sledovať osobitne dosiahnuté výnosy a vynaložené náklady, ktoré vstupujú do základu dane (za podnikateľskú činnosť) a osobitne dosiahnuté výnosy a vynaložené náklady, ktoré nevstupujú do základu dane. Obec tým, že nesledovala dôsledne osobitne dosiahnuté výnosy a vynaložené náklady, ktoré vstupovali do základu dane (za podnikateľskú činnosť), viedla účtovníctvo nesprávne, čím porušila § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Kontrolou čerpania finančných prostriedkov na bežné a kapitálové výdavky bolo zistené, že obec v kontrolovanom období pri nákupoch materiálu pre obec a jej organizácie bez právnej subjektivity nevykonávala verejné obstarávanie, čím porušila § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní.

2.2 Evidencia a inventarizácia majetku

Obec porušila § 20 ods. 1 písm. a) a c) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov tým, že nemala na LV zaevidovaný všetok nehnuteľný majetok obce. Kontrolou evidencie vlastníctva nehnuteľného majetku obce, zaevidovaného na liste vlastníctva č. 1 a liste vlastníctva (ďalej len „LV“) č. 1181 v porovnaní so stavom evidovaným v evidencii majetku obce a skutočným stavom bolo zistené, že obec nemala na LV zaevidované: budovu požiarnej zbrojnice / klubu mládeže, budovu telovýchovnej jednoty a budovu domu smútku.

Kontrolou evidencie majetku obce bolo zistené, že obec:

- neevidovala v evidencii majetku nehnuteľný majetok: pozemky 35 parciel, vodné plochy 3 parcely, budovu materskej školy súpisné číslo 72, zaevidované na LV č. 1 a č. 1181 a chodník s parkoviskom pri základnej škole, nadobudnutý vlastnou činnosťou;
- neevidovala hnutel'ný majetok: búracie kladivo ASIST 1600W, závitnica BSPT, elektrická píla na drevo FLORABEST, elektrická brúska stolová ASIST a elektrická kotúčová píla na drevo stolová PARKSIDE, nadobudnuté kúpou, ďalej nákladný automobil značky Praga PV3S AUV 62, nadobudnutý darovaním, zvonice pri dome smútku – drevorezba a bránu do obecného parku – drevorezba, nadobudnuté na základe dohody o vykonaní práce;
- evidovala v evidencii majetku budovu ako kultúrny dom, inventárne číslo (ďalej len „inv. č.“) BUD 005, ktorá nebola vo vlastníctve obce, ale obec si ju dlhodobo prenajíkala;
- evidovala v evidencii majetku budovu ako klub mládeže, inv. č. BUD 002 a budovu ako požiarne zbrojnice, inv. č. STAV 003, ale fyzickou obhliadkou bolo zistené, že sa jedná o jednu budovu s dvoma vchodmi.

Obec tým, že viedla evidenciu majetku obce neúplne a nesprávne porušila § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) a článok 11 bod 11.1. Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Kapušianske Kľačany (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“).

Preverení či obec vykonala inventarizáciu podľa zákona o účtovníctve bolo zistené, že zamestnanci základnej školy, materskej školy a školskej jedálne vykonali k 31.08.2011 inventarizáciu majetku na svojich pracoviskách, ale inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za obec ako celok nebola vykonaná, čím došlo k porušeniu § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve a článku 11 zásad hospodárenia s majetkom obce.

2.3 Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce u vybraných položiek

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala dňa 30.11.2012 fyzickú kontrolu majetku obce, z ktorej vypracovala priebežný protokol, ktorý tvorí prílohu tohto protokolu o výsledku kontroly. Starosta obce nevedel fyzicky predložiť na kontrolu majetok obce v celkovej sume 9 031,65 eur, ktorý je uvedený v priebežnom protokole. Na základe toho, že orgán obce

nevedel fyzicky predložiť na kontrolu kontrolovaný hnutelný majetok obce a nemal vedomosť o jeho umiestnení, došlo k porušeniu § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku obcí tým, že neboli vytvorené dostatočné podmienky na jeho ochranu pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím. Zároveň bolo zistené, že hnutelný majetok obce v celkovej sume 8 750,87 eur, ktorý bol zakúpený z finančných prostriedkov určených na prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva a zaradený na stredisko „základná škola“ sa nachádzal a bol využívaný na obecnom úrade v prevádzke podnikateľskej činnosti obce a v priestoroch telovýchovnej jednoty. Riaditeľka základnej školy bez právnej subjektivity tým, že neuplatnila svoje právo na uvedený majetok a prenechala ho do užívania obecného úradu bez akéhokoľvek právneho úkonu, nezabezpečila dostatočné podmienky na jeho ochranu pred poškodením, zničením, stratou alebo zneužitím, čím porušila § 7 ods. 2 písm. b) a c) zákona o majetku obcí a článok 4 zásad hospodárenia s majetkom obce.

Obhliadkou nehnuteľného majetku obce bolo zistené, že priestory budovy využívanej ako klub mládeže boli poškodené, tzn. že orgány obce zanedbali jeho ochranu a udržiavanie, čím porušili § 7 ods. 2 písm. a) a b) zákona o majetku obcí a článok 4 zásad hospodárenia s majetkom obce.

2.4 Postup obce pri správe miestnych daní a poplatkov

Obec postupovala v kontrolovanom období pri vyrubovaní miestnych daní v zmysle VZN obce Kapušianske Kľačany číslo 1/2011 o miestnych daniach (ďalej len „VZN o miestnych daniach“) s účinnosťou od 01.01.2011. Obec pri správe miestnych daní a poplatkov porušila § 21 ods. 1 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“) tým, že ako správca dane určila vo VZN o miestnych daniach splatnosť dane z nehnuteľnosti v termíne do 31. mája bežného roka za ktorý sa daň vyrubuje. VZN o miestnych daniach bolo v časti vyrubovania a platenia daní v rozpore so zákonom o miestnych daniach podľa ktorého vyrubená daň z nehnuteľností je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru, ak zákon neustanovuje inak.

Preverením procesu vyrubovania dane z nehnuteľnosti bolo zistené, že obec ako správca dane nevyrubovala daň z pozemkov a stavieb rozhodnutím. Obec porušila § 63 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a poplatkov (ďalej len „zákon o správe daní a poplatkov“) tým, že ako správca dane nevyrubila daň z nehnuteľnosti vydaním rozhodnutia.

Preverovaním postupu obce pri vymáhaní daňových nedoplatkov bolo zistené, že obec evidovala v evidencii daní od roku 2008 do 31.12.2011 nedoplatok na miestnom poplatku v celkovej sume 6 237,70 eur a nedoplatok na dani z nehnuteľnosti od roku 2008 do 31.12.2011 predstavoval celkovú sumu 11 041,01 eur.

Kontrolou denníka účtovných prípadov za obdobie 00/2011 – 12/2011 bolo zistené, že obec v roku 2011 uhradila za odvoz odpadu - TKO a separovaný odpad spolu 6 364,11 eur. Občania uhradili miestny poplatok v celkovej sume 1 862,94 eur, čo predstavovalo len 29,27 % nákladov na odvoz odpadu.

Obec, ako správca dane nepreukázala pri preverovaní procesu vymáhania daňových nedoplatkov ani v jednom prípade, že využila možnosť vyzvať daňového dlžníka, aby daňový nedoplatok zaplatil v náhradnej lehote. Správca dane bol povinný v tejto výzve upovedomiť

daňového dlžníka o následkoch neodvedenia alebo nezaplatenia daňového nedoplatku. Obec porušila § 80 zákona o správe daní a poplatkov tým, že nezaslala daňovým dlžníkom výzvy na zaplatenie daňového nedoplatku v náhradnej lehote a v plnej výške.

2.5 Dodržiavanie zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií)

Kontrolou povinného zverejňovania informácií na verejne prístupných obecných informačných tabuliach, ako aj na internetovej stránke obce bolo zistené, že obec nemala zverejnené informácie podľa § 5, § 5a a § 5b 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 informáciách“), čím porušila citované ustanovenia v spojení s § 2 a § 6 ods. 2 a 3 zákona o informáciách.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Funkciu hlavného kontrolóra obce vykonával v kontrolovanom období kontrolór zvolený dňa 29.09.2009. Kontrolou dokladov o voľbe hlavného kontrolóra obce bolo zistené, že doterajší hlavný kontrolór obce sa vzdal svojej funkcie dňa 23.08.2007. Obecné zastupiteľstvo nevyhlásilo voľby nového kontrolóra obce v zákonom stanovenom termíne do 60 dní odo dňa skončenia výkonu funkcie doterajšieho hlavného kontrolóra obce, čím porušilo § 18a ods. 4 zákona o obecnom zriadení. Obecné zastupiteľstvo zvolilo nového hlavného kontrolóra obce bez verejného vyhlásenia voľby na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým, čím porušilo § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení.

Obec na základe vyžiadania kontrolnej skupiny NKÚ SR nevedela zdokumentovať činnosť hlavného kontrolóra obce za rok 2011 a ku kontrole predložila iba jedno stanovisko hlavného kontrolóra obce k plneniu rozpočtu obce za I. – III. štvrtrok 2011. Hlavný kontrolór obce porušil § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení tým, že nepredložil obecnému zastupiteľstvu plány kontrolnej činnosti, správy o výsledkoch kontroly, odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce, správu o kontrolnej činnosti, ani iné doklady súvisiace s jeho činnosťou uloženou zákonom. Zároveň bolo zistené, že starosta obce aj napriek uvedenej skutočnosti, že hlavný kontrolór obce nevykonával svoju činnosť podľa citovaného zákona, poskytol mu odmeny na konci roka 2009 vo výške 230,00 eur, v roku 2010 vo výške 58,00 eur a na konci roka 2011 vo výške 136,00 eur. Starosta obce tým, že poskytol hlavnému kontrolórovi obce odmeny v celkovej sume 424,00 eur bez schválenia v obecnom zastupiteľstve, konal v rozpore s § 4 ods. 1 písm. j) zákona o obecnom zriadení a zároveň konal nehospodárne, čím porušil § 19 ods. 6 a finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou účtovných dokladov za rok 2011 bolo zistené, že obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu pred každou finančnou operáciou, čím porušila § 9 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Preverení vnútorného kontrolného systému obce bolo zistené, že obec porušila § 4 ods. 3 zákona o obecnom zriadení tým, že nemala vytvorený účinný systém vnútornej kontroly a vytvorené vhodné organizačné, materiálne a personálne podmienky na jeho

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

nezávislý výkon, nakoľko nemala prijatý žiadny interný predpis upravujúci vykonávanie vnútornej kontroly, nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu podľa zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a hlavný kontrolór obce nevykonával svoju činnosť podľa zákona o obecnom zriadení. Výsledky kontroly NKÚ SR preukázali, že úroveň vnútorného kontrolného systému obce bola slabá.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.12.2012

Ing. Daniel Lendel
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Beňová
člen kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 11.12.2012

Karol Molnár
starosta obce

Príloha k protokolu o výsledku kontroly

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 243/01
Zo dňa: 17.09.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 4
Počet príloh: 0



P R I E B E Ź N Ý P R O T O K O L

**z kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Kapušianske Kľačany

Kapušíanske Kľačany november 2012

Priebežný protokol

V rámci kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov vykonali:

Ing. Daniel Lendel, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga, člen kontrolnej skupiny

za prítomnosti Karola Molnára a Kataríny Ignáčovej priebežnú kontrolu majetku obce.

Kontrola bola vykonaná v čase od 30.11.2012 do 30.11.2012 v

**obci Kapušianske Kľačany, Kapušianske Kľačany 27, 079 01 Kapušianske
Kľačany, IČO 00331571**

za kontrolované obdobie: rok 2011 a súvisiace obdobie.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Dokladovou kontrolou postupu obce Kapušianske Kľačany pri evidencii majetku obce a nakladaní s ním bolo zistené, že obec v roku 2011 nevykonala inventarizáciu majetku v súlade s § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Zároveň bolo na základe predložených účtovných dokladov a evidencie majetku (ďalej len „evidencia“) zistené, že obec evidovala v evidencii aj taký majetok, ktorý nebol v jej vlastníctve a majetok ktorý bol podľa poznámok v evidencii vyradený. Ďalej bolo zistené, že obec v niekoľkých prípadoch neevidovala majetok nadobudnutý vlastnou činnosťou, kúpou, darovaním. Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala 23.11.2012 fyzickú obhliadku všetkého nehnuteľného majetku a vybraného hnuteľného majetku obce za prítomnosti administratívnych pracovníčok obce z čoho vyhotovila fotodokumentáciu a zistila, že uvedené pracovníčky nevedeli v niekoľkých prípadoch identifikovať hnuteľný majetok a tým preukázať jeho existenciu. Na základe uvedeného bola dňa 26.11.2012 vykonaná opätovná fyzická kontrola hnuteľného majetku obce za prítomnosti starostu obce v rámci ktorej bolo zistené, že majetok obce:

- Stavby ZŠ v obstarávacej cene 2 895,35 €, zaradené 12/ 2009
 - Kosačka v obstarávacej cene 651,93 €, zaradená 12/1999
 - Kosačka v obstarávacej cene 501,53 €, zaradená 09/2003
 - Notebook v obstarávacej cene 309,00 €, zaradený 04/2009
 - Žehlička tefal v obstarávacej cene 42,99 €, zaradená 04/2009
 - Postrekovač 12L v obstarávacej cene 28,58 €, zaradený 03/2009
- sa nenachádzal v obecných priestoroch a tým nebola preukázaná jeho existencia.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe uvedeného požiadala starostu obce o podanie písomného stanoviska, vyjadrenia, vysvetlenia k čiastkovým zisteniam. Starosta obce oznámil

NKÚ SR listom zo dňa 28.11.2012, že všetok vyššie uvedený majetok sa nachádza na obecnom úrade.

Kontrolná skupina NKÚ SR na základe vyššie uvedeného rozhodla o vykonaní fyzickej obhliadky vybraného hmotného majetku obce a o jeho porovnaní s evidovaným stavom vo vzťahu k jeho umiestneniu / zaradeniu, množstvu, cene, opotrebeniu a využitiu.

Fyzickou obhliadkou hmotného majetku obce podľa evidencie bolo zistené:

1. Majetok nenájdenny / nepreukázaný:

- Sklokeramický sporák, inv. č. ZAR 033, zaradené v r. 2007 v obstarávacej cene 464,38 eur.
- Videorekordér, inv. č. ZAR 003, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 474,67 eur.
- Plynové spotrebiče MŠ, 8 kusov, inv. č. ZAR 015 až ZAR 022, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 224,39 eur / 1 kus.
- Plynový sporák MŠ, inv. č. ZAR 023, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 220,74 eur.
- Ohrievacia stolička, inv. č. ZAR 024, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 672,86 eur.
- Most na odpad Ptrukša, inv. č. STAV 004, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 1 619,76 eur.
- Most Maťovský odpad, inv. č. STAV 005, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 1 515,49 eur.
- WC pri OcÚ, inv. č. STAV 021, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 497,91 eur.
- WC pri KD, inv. č. STAV 022, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 497,91 eur.
- Stoličky čalúnené, 11 kusov, inv. č. DROB 007, zaradené v r. 1990 v celkovej obstarávacej cene 63,91 eur.
- Príborník, inv. č. DROB 033, zaradené v r. 1990 v obstarávacej cene 121,49 eur.
- Chladnička, inv. č. DROB 077, zaradené v r. 2002 v obstarávacej cene 192,19 eur.
- Čerpadlo RIGHT 100MA, inv. č. DROB 150, zaradené v r. 2009 v obstarávacej cene 248,95 eur.
- Zverák, inv. č. DROB 179, zaradené v r. 2009 v obstarávacej cene 19,90 eur.
- Merač vzdialenosti, inv. č. DROB 181, zaradené v r. 2009 v obstarávacej cene 19,99 eur.
- Kľúče, inv. č. DROB 182, zaradené v r. 2009 v obstarávacej cene 14,99 eur.
- Bezdrôtová vŕtačka, inv. č. DROB 194, zaradené v r. 2010 v obstarávacej cene 16,99 eur.
- Zostava nábytku, inv. č. DROB 196, zaradené v r. 2010 v obstarávacej cene 265,40 eur.
- Notebook ACER ASPIRE, inv. č. DROB 164, zaradené v r. 2009 v obstarávacej cene 309,00 eur. Starosta obce podal vysvetlenie, že predmetný majetok sa nachádza v oprave, čo však nevedel preukázať žiadnym dokladom a kontrolnej skupine NKÚ SR nevedel poskytnúť žiadne údaje o firme do ktorej bol notebook odovzdaný do opravy.

2. Majetok nájdený a nezaevidovaný v evidencii majetku obce:

- Búracie kladivo 1600W ASIST, nezaradené v majetku, faktúra č. 110015 z 23.06.2011.
- Nákladný automobil Praga PV3S AUV 62, darovacia zmluva č. KMCO-CO-301-154/2010 zo 06.10.2010. Cena 0 eur. Predmetný automobil bol zaparkovaný na dvore súkromného domu č. 64.
- Zvonica – dom smútku, dohoda o vykonaní práce z 23.03.2012, cena 3 090 eur.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- Brána do obecného parku – drevorezba. Starosta obce nevedel predložiť žiadne účtovné doklady.
- Závitnica, značky BSPT.
- Elektrická píla na drevo, značky FLORABEST.
- Elektrická brúska - stolová, značky ASIST.
- Elektrická kotúčová píla – stolová, značky PARKSIDE.

Priebežný protokol vypracovali dňa: 30.11.2012

Ing. Daniel Lendel
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Milan Piga
člen kontrolnej skupiny

Za kontrolovaný subjekt správnosť zistenia a prevzatie protokolu potvrdzuje dňa: 30.11.2012

Karol Molnár
starosta obce

Katarína Ignáčová
referentka obecného úradu