

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 126/01
Zo dňa: 03.07.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 13
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri
nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy**

obec Kechnec

Košice október 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 126/01 z 03.07.2012 vykonali:

Ing. Milan Benko, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Tatiana Immerová, členka kontrolnej skupiny
Ing. Miroslav Rejdovjan, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť evidenciu majetku, jeho obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.08.2012 do 20.10.2012 v

**obci Kechnec,
044 58 Kechnec 19,
IČO 00690261**

za kontrolované obdobie roka 2011 a súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bol stav majetku na účtoch účtovej triedy 0 – dlhodobý majetok, rozpočet na rok 2011 v prioritnom členení na kapitálový rozpočet a finančné operácie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku, správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie, hospodárenie a nakladanie s majetkom, účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Obec Kechnec, (ďalej len „obec“) leží na juhu Košickej kotliny v blízkosti štátnych hraníc s Maďarskou republikou. V zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) je obec samostatný územný samosprávny a správny celok SR združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom so vlastnými príjmami, za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

V kontrolovanom období nemala obec zriadené žiadne rozpočtové ani príspevkové organizácie. V roku 2011 nebol žiadny majetok obce zverený do správy inému správcovi majetku.

Obec založila v súlade s § 6 ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) na základe uznesenia Obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) obchodnú spoločnosť zameranú na vykonávanie

inžinierskych, priemyselných a občianskych stavieb. Podľa zakladacej listiny zo dňa 02.05.2000, napísanej formou notárskej zápisnice bola zakladateľom – spoločníkom obec. Základné imanie spoločnosti bolo 200 000,- Sk, ktoré splatil spoločník v plnej výške pred zápisom do obchodného registra. Orgánmi spoločnosti boli valné zhromaždenie a konatelia.

Podľa výpisu z obchodného registra ku dňu 10.09.2012 bola obchodná spoločnosť zapísaná dňa 24.05.2000 a obec je jediným spoločníkom s vkladom 6 639 €. Obec si práva spoločníka uplatňovala prostredníctvom valného zhromaždenia v súlade s Obchodným zákonníkom.

Obec hospodárila so značným majetkom, hodnota ktorého súvisela s priemyselným parkom, ktorý obec prevádzkovala. V priemyselnom parku bolo sústredených 19 investorov, ktorí zamestnávali vyše 3 000 pracovníkov. Pomerne veľkú hodnotu mala tiež občianska vybavenosť v obci.

V tabuľke číslo 1 je uvedený vývoj majetku obce v rokoch 2009 – 2011.

Tabuľka č. 1

v tis. eur

Rok	2009		2010		2011		2011/2009	
	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto		
Majetok spolu	54 486	50 391	58 787	53 015	58 067	50 870	1,06	1,01
Dlhodobý nehm. maj.	14	7	7	5	7	4	0,5	0,57
Dlhodobý hm. maj.	52 280	48 192	54 234	48 464	56 970	49 776	1,09	1,03
z toho: pozemky	3 408	3 408	3 414	3 414	3 445	3 445	1,01	1,01
stavby	42 895	39 204	44 661	39 414	48 308	41 743	1,13	1,06
sam. h.v.	1 439	1 042	1 536	1 013	1 587	958	1,10	0,92
obstaranie DHM	4 507	4 507	4 590	4 590	3 596	3 596	0,79	0,79
Dlhodobý fin. majetok	177	177	177	177	177	177	1	1

Najväčší podiel na majetku obce v roku 2011 mal neobežný majetok, ktorý sa na celkovom majetku podieľal 97,86 %. Neobežný majetok bol tvorený takmer výhradne dlhodobým hmotným majetkom. Najviac sa na dlhodobom hmotnom majetku podieľali stavby a to pomerom 83,86 %. V priebehu kontrolovaného obdobia sa majetok obce zvýšil o 3 581 tis. €, po korekcii to bolo o 479 tis. €. Kým dlhodobý nehmotný majetok sa znížil o 3 tis. €, dlhodobý hmotný majetok sa zvýšil o 1 584 tis. €. Na tomto náraste sa najviac podieľali stavby, ktorých hodnota sa zvýšila o 2 539 €. Vzárástla tiež hodnota pozemkov. Poklesla hodnota samostatných hnutelných vecí o 84 tis. € a hodnota obstarania DHM o 911 tis. €.

Oprávky k stavbám v roku 2011 tvorili 6 564 934 € a oproti roku 2010 sa zvýšili o 1 318 025 €. Oprávky k strojom a zariadeniam sa zvýšili o 106 087 €.

Rozpočet obce na rok 2011 bol v súlade s § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. schválený uznesením OZ dňa 15.12.2011.

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 nebol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania, t.j. výdavky neboli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Rozpočet nezdôrazňoval vzťah medzi rozpočtovými výdavkami, očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a aktivít. Neboli definované zámery, ktoré sa majú dosiahnuť. Neboli definované ciele a merateľné ukazovatele, ani aktivity

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

s príslušnými komentármi, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“). Tým, že obec nemala vypracovaný programový rozpočet, nemonitorovala ani nehodnotila plnenie rozpočtu podľa programov, konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

Zostavený rozpočet na rok 2011 bol členený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. nasledovne (v eur):

príjmy spolu	1 512 000 €
bežné výdavky	812 000 €
kapitálové výdavky	700 000 €
výdavky spolu	1 512 000 €
finančné operácie príjmové	2 697 000 €
finančné operácie výdavkové	105 400 €

Obec rozpisala celý rozpočet na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

V priebehu roka 2011 obec vykonala zmenu rozpočtu za rok 2011 rozpočtovým opatrením v mesiaci november z dôvodu zvýšenia výdavkov na povodňové opatrenia. Dotácia na tieto povodňové opatrenia bola príjmom rozpočtu v roku 2010 a nebola vyčerpaná. Druhá úprava rozpočtu bola schválená tým istým uznesením, keď rozpočet bol upravený vo vzťahu ku skutočnosti s výnimkou kapitálových príjmov.

Keďže obec zmenu rozpočtu nevykonávala v priebehu rozpočtového roka, postupovala v rozpore s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v nadväznosti na § 14 ods. 2 citovaného zákona.

Bežný rozpočet obce skončil schodkom vo výške 225 989 €. V prípade, že by bola obec využila možnosť podľa § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. zostaviť bežný rozpočet ako schodkový, t.j. ak by vo výdavkoch rozúčtovala použitie účelovo určených prostriedkov zo štátneho rozpočtu nevyčerpaných v minulých rokoch v sume 534 868 €, bežný rozpočet by bol skončil s prebytkom.

Kapitálový rozpočet skončil schodkom 3 018 268 €. Na úhradu kapitálových výdavkov boli použité príjmy z finančných operácií, ktoré pozostávali z dotácií pre stavbu Stredisko správy a údržby v sume 385 000 €, stavbu Kamerového systému v hodnote 330 900 €, rozšírenie dopravnej infraštruktúry v sume 519 300 €, stavbu Úpravne vody v sume 1 298 000 € a na výkup pozemkov v sume 163 800 €.

Celkový schodok rozpočtu po započítaní finančných operácií v sume 640 235 € bol krytý z prebytku rozpočtu roku 2010.

Dosiahnuté príjmy a čerpané výdavky sú uvedené v tabuľke č. 2:

Tabuľka č. 2.

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	4 209 000	4 565 358	3 865 358	84,66
V tom: bežné príjmy	812 000	1 168 358	1 168 358	100,00
kapitálové príjmy	700 000	700 000	0	0
príjmové finančné operácie	2 697 000	2 697 000	2 697 000	100,00
Výdavky spolu	1 617 400	4 505 593	4 505 593	100,00
V tom: bežné výdavky	812 000	1 394 347	1 394 347	100,00
kapitálové výdavky	700 000	3 018 268	3 018 268	100,00
výdavkové finančné operácie	105 400	92 978	92 978	100,00
Rozpočet spolu (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	2 591 600	+ 59 765	-640 235	
Bežný rozpočet (+, -)	0	- 225 989	-225 989	100,00
Kapitálový rozpočet (+, -)	0	-2 318 268	- 3 018 268	
Finančné operácie (+, -)	2 591 600	+2 604 022	+ 2 604 022	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	0	-2 544 257	- 3 244 257	

Záverečný účet schválilo OZ dňa 26.04.2012. Uznesenie neobsahovalo spôsob usporiadania schodku rozpočtu, čo bolo v rozpore s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z..

Záverečný účet obsahoval údaje o rozpočte, jeho úpravách, rozpisu rozpočtu príjmov a výdavkov, členenie príjmov na bežné a kapitálové, členenie bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, čerpanie výdavkov z poskytnutých dotácií, rekapituláciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o nákladoch a výnosoch z hlavnej a podnikateľskej činnosti obce. Údaje o plnení rozpočtu a stave dlhu uvedené v záverečnom účte boli v súlade s údajmi uvedenými vo finančných výkazoch.

Obec tým, že v záverečnom účte za rok 2011 obec neuviedla hodnotenie plnenia programov obce, konala v rozpore s § 16 ods. 5 citovaného zákona.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

Kontrolná skupina NKÚ SR na vybraných špecifických položkách preverila súlad postupov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) tovarov a služieb vo vzťahu k zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Pre zákazku Kameraný systém vykonala obec VO na poskytnutie služieb prerokovania projektovej dokumentácie, zabezpečenie stavebného povolenia, výkon stavebného dozoru,

zabezpečenie kolaudačného rozhodnutia a zápisu do katastra nehnuteľnosti podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. ako zákazku s nízkou hodnotou.

Na výkon príslušných úkonov, stavebných prác a dodávok spojených s vykonaním realizácie zákazky Kamerový systém obec uzavrela príkaznú zmluvu s obchodnou spoločnosťou, v ktorej mala 100 % majetkovú účasť. Obec bola jediným spoločníkom tejto spoločnosti. Z Metodického usmernenia Úradu pre verejné obstarávanie č. 458-5000/2012 zo dňa 22.06.2012 a z rozhodnutia Európskeho súdneho dvora vo veci C-107/98 vyplýva, že verejný obstarávateľ nemusí bezpodmienečne postupovať podľa komunitárnych smerníc pre oblasť verejného obstarávania, ak zákazku zadáva spoločnosti, v ktorej má 100 % majetkovú účasť v prípade, že vykonáva podobnú kontrolu, ako vykonáva nad vlastnými organizačnými útvarmi a zároveň táto spoločnosť vykonáva rozhodujúcu časť svojej činnosti pre verejného obstarávateľa, ktorý nad ňou vykonáva kontrolu.

Pre zákazku Rozšírenie technológie úpravne vody vykonala obec VO na poskytnutie služieb inžinierskej činnosti ku stavebnému konaniu, zabezpečeniu stavebného povolenia, výkon technického dozoru a ku kolaudácii stavby podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. ako zákazku s nízkou hodnotou.

Na výkon príslušných úkonov, spojených s realizáciou stavby rozšírenia technológie úpravne vody v priemyselnej zóne Kechnec podľa schválenej projektovej dokumentácie uzavrela obec dve príkazné zmluvy s obchodnou spoločnosťou, v ktorej mala 100 % majetkovú účasť.

Na poskytnutie služieb súťaže VO podprahovej zákazky Výstavba pohraničného mostu obec v roku 2011 vykonala podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. prieskum trhu. Obec vybrala uchádzača, ktorý spĺňal podmienky odbornej spôsobilosti pre realizáciu VO predmetnej podprahovej zákazky. VO na výber dodávateľa podprahovej zákazky bolo realizované v zmysle citovaného zákona v stanovenom termíne.

Obec realizovala VO podľa § 102 zákona č. 25/2006 Z. z. ako zákazku s nízkou hodnotou publicitu projektu Výstavba pohraničného mostu. S vybraným uchádzačom obec uzavrela zmluvu na zabezpečenie publicity.

Pre potreby realizácie so zákazky Výstavba pohraničného mostu obec zabezpečovala odborné preklady z maďarského jazyka do slovenského jazyka a opačne, potrebné pre územné a stavebné konanie.

Výber dodávateľa na prekladateľské služby obec zabezpečila formou prieskumu trhu v mesiaci december prostredníctvom telefónu s kritériom najnižšej ceny. Oslovení boli traja uchádzači.

Obec nemala vypracovaný vnútorný predpis, ktorý by upravoval vlastné pravidlá zadávania zákaziek s nízkymi hodnotami.

Za účelom zistenia dodržiavania rozpočtových pravidiel pri obstaraní majetku a súladu uplatnených účtovných postupov so zákonom o účtovníctve kontrolná skupina NKÚ SR preverila postup obce v kontrolovanom období v procese realizácie vybraných zákaziek.

Pre zabezpečenie realizácie zákazky Kamerový systém obec na základe výsledkov VO uzavrela s úspešným uchádzačom mandátnu zmluvu, ktorej predmetom bolo poskytnutie služieb prerokovania projektovej dokumentácie, zabezpečenie stavebného povolenia, výkon stavebného dozoru, zabezpečenie kolaudačného rozhodnutia a zápisu do katastra nehnuteľnosti v súlade s predmetom zákazky VO. Cena predmetu plnenia bola dohodnutá v celkovej sume 2 211,00 €.

Cena predmetu plnenia zákazky Kamerový systém bola dohodnutá v celkovej sume 330 876,72 €. Uzatvorenie predmetnej príkaznej zmluvy s uvedenou obchodnou spoločnosťou bolo schválené uznesením OZ.

Na úhradu platieb za obstarané tovary a služby boli použité finančné prostriedky poskytnuté Ministerstvom hospodárstva SR v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na financovanie kamerového systému v priemyselnej zóne Kechnec súvisiaceho s regionálnym rozvojom, uzavretej medzi Ministerstvom hospodárstva SR a obcou Kechnec dňa 23.10.2009. Finančné prostriedky poskytnuté obci v zmysle tejto zmluvy v celkovej sume 330 876,79 € boli poukázané na zmluvne dohodnutý účet.

Zo zmluvne dohodnutého účtu obce uhradila obec v roku 2011 dodávateľovi za fakturované práce sumu 75 187,32 €. Z vlastných prostriedkov uhradila obec v roku 2011 dodávateľom záväzkov v sume 2 843,40 €.

Predmet obstarania bol v celom rozsahu zaradený do užívania dňa 01.10.2011 a účtovne bol evidovaný na účte 021 094 Kamerový systém v obstarávacej cene 333 720,19 €.

Pre zabezpečenie realizácie zákazky Rozšírenie technológie úpravne vody obec uzavrela s obchodnou spoločnosťou, v ktorej mala 100 % majetkový podiel, 2 príkazné zmluvy. Predmetom prvej príkaznej zmluvy bol záväzok príkazníka vykonať za príkazcu príslušné úkony spojené s prípravou a zabezpečením projektovej dokumentácie stavby pre potreby zabezpečenia stavebného povolenia a výstavby pre rozšírenie úpravne technológie úpravne v priemyselnej zóne Kechnec. Cena za dielo bola stanovená celkovej sume 44 600,00 €. Predmetom druhej príkaznej zmluvy bol záväzok príkazníka vykonať za príkazcu príslušné úkony spojené s realizáciou stavby rozšírenia technológie úpravne vody v priemyselnej zóne Kechnec. Cena za dielo bola určená celkovej sume 1 223 700,00 €.

Uzatvorenie predmetných príkazných zmlúv s uvedenou obchodnou spoločnosťou bolo schválené uznesením OZ.

Na úhradu platieb boli použité finančné prostriedky poskytnuté Ministerstvom hospodárstva SR v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na projekt „Rozšírenie technológie úpravne vody“ v priemyselnej zóne Kechnec súvisiaci s regionálnym rozvojom na rok 2010, uzavretej medzi Ministerstvom hospodárstva SR a obcou, uzavretou dňa 16.06.2010. Finančné prostriedky poskytnuté obci v zmysle tejto zmluvy v celkovej sume 1 298 000,00 € boli poukázané na zmluvne dohodnutý účet.

Zo zmluvne dohodnutého účtu obce uhradila obec v roku 2011 dodávateľom za fakturované práce sumu 1 298 000,00 €.

Obstaraný dlhodobý majetok bol k 31.12.2011 obcou účtovne evidovaný na účte 042 129 Obstaranie – Rozšírenie úpravne vody v obstarávacej cene 1 298 000,00 €. Z dôvodu následnej skúšobnej prevádzky, ktorá bola uskutočnená v roku 2012, nebol tento majetok zaradený do užívania v roku 2011.

Pre zabezpečenie realizácie zákazky Stredisko správy a údržby obec uzavrela príkaznú zmluvu s obchodnou spoločnosťou, v ktorej mala 100 % majetkovú účasť. Predmetom zmluvy bol záväzok príkazníka vykonať za príkazcu príslušné úkony spojené s prípravou a realizáciou stavby „Stredisko správy a údržby v priemyselnej zóne Kechnec“. Cena predmetu plnenia bola dohodnutá v celkovej sume 1 327 135,12 €.

Na úhradu platby boli použité finančné prostriedky poskytnuté Ministerstvom hospodárstva SR v zmysle Zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na projekt „Stredisko správy a údržby priemyselnej zóny Kechnec“ súvisiace s regionálnym rozvojom na rok 2008, uzavretej medzi Ministerstvom hospodárstva SR a obcou. Finančné prostriedky poskytnuté obci v zmysle tejto zmluvy v celkovej sume 1 327 135,12 € boli poukázané na zmluvne dohodnutý účet.

Zo zmluvne dohodnutého účtu obce uhradila obec v roku 2011 dodávateľovi za fakturované práce sumu 379 228,45 €. Z vlastných prostriedkov uhradila obec v roku 2011 dodávateľom záväzok v sume 10 016,38 €.

Kontrola NKÚ SR preverila v procese realizácie obstarania majetku obce hlavne dodržiavanie uzavretých zmlúv, zverejňovanie uzavretých zmlúv, faktúr a objednávok súvisiacich s verejným obstarávaním, financovanie obstaraného majetku z pohľadu dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, dodržiavanie uzavretých zmlúv, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií s dôrazom na dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstaraní majetku a prác investičného charakteru, správnosť účtovných postupov, náležitosti účtovných dokladov, správnosť vykazovania účtovných prípadov z časového a vecného hľadiska, správnosť účtovnej evidencie nadobudnutého dlhodobého majetku, včasnosť zaraďovania obstarávaného dlhodobého majetku do užívania, použitie rozpočtových prostriedkov na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené a v príslušnom rozpočtovom roku, správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie, vykonávanie finančnej kontroly.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

3. Hospodárenie a nakladanie s majetkom, účtovná evidencia majetku

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie

Obec mala vypracovanú riadnu účtovnú závierku, zostavenú k 31. decembru 2011. Pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok, ktoré obsahovali prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Účtovná závierka obce bola overená audítorskou spoločnosťou. Podľa vyjadrenia audítorskej spoločnosti účtovná závierka vyjadrovala objektívne vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2011 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu v časti Súvaha a Výkaz ziskov a strát neobsahovala všeobecnú náležitosť podľa § 17 ods. 2 písm. a) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), keď neobsahovala správny názov kontrolovaného subjektu podľa Potvrdenia o pridelení identifikačného čísla a identifikácii v Štatistickom registri z 23.12.1997.

S účinnosťou od 29.11.2011 bol starostom obce vydaný príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v roku 2011. Členovia ústrednej inventarizačnej komisie sa uzniesli na závere, že fyzický stav majetku zodpovedá účtovnému, žiaden inventarizovaný majetok nie je poškodený a nemá výrazne nižšiu hodnotu.

Kontrolná skupina preverila správnosť stavu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku a nezistila nezaevidované aktíva. Formou miestneho zisťovania vybraných aktív podľa predloženého súpisu dlhodobého hmotného majetku/budovy, stavby, ako aj kontrolou rozostavaných investícií, neboli zistené nezrovnalosti v existencii majetku, v ich väzbe na zápisy v katastri nehnuteľnosti a účtovné záznamy.

Pri kontrole inventarizácie majetku kontrolná skupina zistila, že obec netvorila k pohľadávkam, najmä k tým, ktoré boli evidované účtovnou jednotkou 5 a viac rokov opravné položky, nezisťovala ich vymožitelnosť, nezreálnila ich hodnotu, čo nebolo v súlade s § 15 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Obec nesledovala tento majetok z dôvodu jeho nízkej hodnoty (0,86 % podiel na celkovom majetku). Zinventarizovaný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa podieľal na celkovom majetku obci 98,12 %.

Kontrolnej skupine NKÚ SR bol predložený „Inventúrny súpis majetku k 31.12.2011“, ktorý neobsahoval zákonom predpísané náležitosti (deň začatia inventúry, deň skončenia inventúry, stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, zoznam záväzkov a ich ocenenie), čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. b), c), d), e) a f) zákona 431/2002 Z. z..

V inventúre obec nedeklarovala neupotrebitelný ani prebytočný majetok.

Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri postupe kontrolovaného subjektu v zaraďovaní majetku na príslušný majetkový účet.

3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom

Obec mala nadobúdanie, prevody vlastníctva, postup prenechávania majetku obce do užívania právnickým alebo fyzickým osobám, ako aj správu majetku upravené zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce z 16.03.2003, schválené Uznesením č. 53/c/2003, ktoré boli v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí.

V tabuľke č. 3 je uvedený vývoj majetku v roku 2011.

Tabuľka č. 3

v eur

Názov	k 01.01.2011	k 31.12.2011
Neobežný majetok spolu	48 647 661	49 958 153
Dlhodobý majetok nehmotný	5 812	4 359
Dlhodobý majetok hmotný	48 464 481	49 776 426
Finančný majetok	177 368	177 368
Obežný majetok spolu	4 356 087	900 947
Zásoby	5 992	5 992
Zúč. medzi subje.vs	2 314	0
Pohľadávky	811 254	499 290
Finančné účty	3 536 527	388 187
P. Návr. fin. výp.	0	7 478
Časové rozlíšenie	11 956	11 000
Celkom	53 015 704	50 870 100

V kontrolovanom období nedošlo zo strany obce k predaju majetku obce, čo bolo preverené na nákladové položky.

Nakupovaný dlhodobý majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu, za ktorú sa majetok obstaral ako aj náklady súvisiace s jeho obstaraním (dopravné, montáž).

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku boli stanovené z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Doba odpisovania stavieb bola stanovená na 50 rokov, majetok z dotácií 30 rokov a stroje na 10 až 15 rokov. Kontrolovaný subjekt neuplatňoval daňové odpisy.

Drobný nehmotný majetok do hodnoty 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol dlhodobým nehmotným majetkom, bol účtovaný do nákladov na účet Ostatné služby, drobný hmotný majetok do hodnoty 1 700,00 € bol účtovaný na nákladový účet Ostatný materiál.

Majetok, budovy, stavby a hnutelné veci v nich, boli obcou poistené pre prípad živelného rizika a odcudzenia poistnou zmluvou platnou do 29.12.2014.

V kontrolovanom období obec prenajíkala majetok na základe nájomných zmlúv, a to byty v bytovej jednotke, nebytové priestory v bytovej jednotke za účelom poskytovania kaderníckych, kozmetických služieb, za účelom predaja rozličného tovaru. V domove dôchodcov pristúpila k prenájmu nebytových priestorov ambulantným lekárom, ako aj za účelom prevádzkovania lekárne. Dom služieb bol prenajatý aj s kompletným vybavením.

Obec v kontrolovanom období nepristúpila k výpožičke majetku.

Ku dňu 31.12.2011 evidovala obec pohľadávky za nájomné z prenájmu nehnuteľností v sume 24 550,00 €. Obec vymáhala pohľadávky zasielaním výziev na úhradu.

Kontrolou majetkového okruhu t.j. účtovného a rozpočtového hospodárenia neboli zistené nedostatky.

4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

V Štatúte účtovnej jednotky bola uvedená organizačná štruktúra, systém riadenia a kontrola v obci. Obecný úrad (ďalej len „OÚ“), zabezpečoval organizačné a administratívne záležitosti obecného zastupiteľstva a starostu obce, ako aj orgánov zriadených obecným zastupiteľstvom.

Podľa čl. VI. Štatútu externý audit bol vykonávaný priebežne a to audítorskou spoločnosťou. Priebežnú a predbežnú kontrolu vykonávali zamestnanci OÚ a starosta obce.

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy mala obec vypracovanú smernicu „Obeh účtovných dokladov vrátane podpisových vzorov“, ktorá vymedzovala oprávnenie a zodpovednosť jednotlivých zamestnancov za kontrolu vecnej a formálnej kontroly účtovných postupov, nadväznosť pracovných postupov medzi jednotlivými pracoviskami. Vzhľadom na veľkosť spravovaného majetku a množstvo súvisiacich účtovných a kontrolných operácií sa javí počet zamestnancov OÚ, vykonávajúcich túto činnosť, ako nedostačujúci.

Kontrolou bolo zistené, že predbežná finančná kontrola aj priebežná finančná kontrola bola vykonávaná v súlade so smernicou o obehu dokladov.

Vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole bola zo strany obce preukázaná.

Na základe uznesenia OZ obec uzatvorila zmluvu s audítorskou spoločnosťou, predmetom ktorej bolo overenie účtovnej závierky, priebežný audit vedenia účtovníctva obce za účelom získania dôkazov o správnosti vedenia systému účtovníctva počas účtovného obdobia, poradenské služby v oblasti účtovníctva a pri tvorbe interných informačných a kontrolných systémov účtovnej jednotky. Súčasťou predmetu zmluvy bola kontrola príjmov,

výdavkov a finančných operácií obce, kontrola dodržiavania interných predpisov obce, kontrola dodržiavania rozpočtových pravidiel a ich plnenia. Priebežný audit bol vykonávaný 3 krát ročne.

Obec v kontrolovanom období nemala zvoleného hlavného kontrolóra, čo bolo v rozpore s § 18 zákona č. 369/1990 Zb.. Nebolo tak zabezpečené najmä predkladanie stanovísk hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu.

Substatívnym testovaním pri obstaraní majetku, hospodárení a nakladaní s majetkom a účtovnej evidencii majetku neboli zistené závažné nedostatky. Vnútorňý kontrolný systém možno na základe preverenia rizík považovať za primeraný.

Zhrnutie:

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 nebol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania, t.j. výdavky neboli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Rozpočet nezdôrazňoval vzťah medzi rozpočtovými výdavkami, očakávanými výstupmi a výsledkami realizovaných rozpočtových programov a aktivít. Neboli definované zámery, ktoré sa majú dosiahnuť. Neboli definované ciele a merateľné ukazovatele, ani aktivity s príslušnými komentármi, čím kontrolovaný subjekt konal v rozpore s § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z.. Tým, že obec nemala vypracovaný programový rozpočet, nemonitorovala ani nehodnotila plnenie rozpočtu podľa programov, konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

Keďže obec zmenu rozpočtu nevykonávala v priebehu rozpočtového roka, postupovala v rozpore s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. v nadväznosti na § 14 ods. 2 citovaného zákona.

Uznesenie, ktorým OZ schválilo dňa 26.04.2012 Záverečný účet obce za rok 2011 neobsahovalo spôsob usporiadania schodku rozpočtu, čo bolo v rozpore s § 16 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.. Zároveň tým, že v Záverečnom účte za rok 2011 obec neuviedla hodnotenie plnenia programov obce, konala v rozpore s § 16 ods. 5 citovaného zákona.

Kontrolou procesu realizácie obstarania majetku obce, hlavne dodržiavania uzavretých zmlúv, financovania obstaraného majetku z pohľadu dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií s dôrazom na dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstaraní majetku a prác investičného charakteru, uplatňovania rozpočtovej klasifikácie, neboli zistené nedostatky.

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu v časti Súvaha a Výkaz ziskov a strát neobsahovala všeobecnú náležitosť podľa § 17 ods. 2 písm. a) zákona zákon č. 431/2002 Z. z., keď neobsahovala správny názov kontrolovaného subjektu podľa Potvrdenia o pridelení identifikačného čísla a identifikácii v Štatistickom registri z 23.12.1997.

Pri kontrole inventarizácie majetku kontrolná skupina zistila, že obec netvorila k pohľadávkam, najmä k tým, ktoré boli evidované účtovnou jednotkou 5 a viac rokov opravné položky, nezisťovala ich vymožitelnosť, nezreálnila ich hodnotu, čo nebolo v súlade s § 15 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Obec nesledovala tento majetok z dôvodu jeho nízkej hodnoty (0,86 % podiel na celkovom majetku). Zinventarizovaný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok sa podieľal na celkovom majetku obci 98,12 %.

Inventúrny súpis majetku k 31.12.2011 neobsahoval zákonom predpísané náležitosti, čím došlo k porušeniu § 30 ods. 2 písm. b), c), d), e) a f) zákona č. 431/2002 Z. z. .

Kontrolná skupina nezistila nedostatky pri postupe kontrolovaného subjektu v zaraďovaní majetku na príslušný majetkový účet.

Kontrolou majetkového okruhu t.j. účtovného a rozpočtového hospodárenia neboli zistené nedostatky.

Obec v kontrolovanom období nemala zvoleného hlavného kontrolóra, čo bolo v rozpore s § 18 zákona o obecnom zriadení. Nebolo tak zabezpečené najmä predkladanie stanovísk hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu.

Substatívnym testovaním pri obstaraní majetku, hospodárení a nakladaní s majetkom a účtovnej evidencii majetku neboli zistené závažné nedostatky. Vnútorný kontrolný systém možno na základe preverenia rizík považovať za primeraný.

Odporúčania:

- preškoliť zamestnancov v oblasti rozpočtového hospodárenia, t.j. s postavením a funkciou rozpočtu, ako základného nástroja finančnej politiky obce, procesom zostavenia, zmien, a jeho hodnotenia,
- vypracovať internú smernicu obce, ktorá upraví postup obce ako verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou,
- aktualizovať Sadzobník poskytovaných služieb, poskytované služby deliť podľa ich druhu,
- aktualizovať smernicu Zásady hospodárenia s majetkom obce, najmä v časti správa majetku obce a časti prenechávanie majetku do užívania,
- prispôbiť počet zamestnancov OÚ vykonávaniu rozsiahlej agendy správy majetku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.10.2012

Ing. Milan Benko
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Tatiana Immerová
členka kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Rejdovjan
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.10.2012

JUDr. Ing. Jozef Konkoly,
starosta obce