

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 132/01
Zo dňa: 03.07.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

obec Nálepkovo

Košice november 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 132/01 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 31.10.2012 v

obci Nálepko
Stredný riadok 384/1
05333 Nálepko
IČO 00329398

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 Nálepko, (ďalej len „obec“) je 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.“) 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 mala obec zriadenú rozpočtovú organizáciu „Základná škola a materská škola Nálepko“ (ďalej len „ZŠaMŠ“) Predmetom činnosti bolo poskytovanie základného vzdelania, zabezpečenie rozumovej výchovy, poskytovanie mravnej, estetickej, pracovnej, zdravotnej, telesnej a ekologickej výchovy, príprava žiakov pre ďalšie štúdium a prax. Na ZŠaMŠ prešla pôsobnosť, majetok, zamestnanci, práva a záväzky školskej jedálne. Obec zverila ZŠaMŠ v roku 2002 do správy majetok pozostávajúci z nehnuteľného majetku – budovy v hodnote 793 901,91 eur, zastavanej plochy v hodnote 805 490,27 eur a hnuťného majetku v hodnote 100 912,33 eur. ZŠaMŠ o tomto

majetku viedla účtovnú a operatívnu evidenciu. Vo vzťahu k iným právnickým a fyzickým osobám vystupovala ako správca a užívateľ zvereneného majetku podľa zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) uznesením č. 26/2003 z 27.01.2003 schválilo založenie neziskovej organizácie obce z názvom Domov dôchodcov Nálepko, n.o. (ďalej len „DDN, n.o.“, alebo nezisková organizácia“), Zakladaciu listinu DDN, n.o. a Štatút DDN, n.o. Dokumenty schválené OZ boli biako dokumenty, ktoré neboli kontrolovaným subjektom úplne vyplnené.

Zverejnený návrh programu riadneho rokovania OZ neobsahoval informáciu, že OZ bude schvaľovať zriadenie neziskovej organizácie, zakladaciu listinu ako aj štatút.

Podľa § 12 ods. 1 citovaného zákona sa návrh programu rokovania oznamuje a zverejňuje na úradnej tabuli aspoň tri dni pred zasadnutím OZ.

Zverejnenie programu zasadnutia OZ vo veci schválenia neziskovej organizácie obce aspoň tri dni pred jeho konaním na úradnej tabuli v obci sa neuskutočnilo, čím došlo k porušeniu § 12 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.

Uznesením č. 98/2003 z 28.07.2003 OZ právnomu zástupcovi obce uložilo uskutočniť registráciu DDN, n.o..

DDN, n.o., založená zakladacou listinou, vznikla nadobudnutím právoplatnosti rozhodnutia krajského úradu o registrácii dňa 15.08.2003.

Kontrola NKÚ SR zistila, že zakladacia listina z 28.07.2003, ktorou bola nezisková organizácia založená, nebola identická so zakladacou listinou schválenou uznesením OZ v mesiaci január 2003.

Zakladacie listiny sa odlišovali v názve neziskovej organizácie, v presnom sídle, články jednotlivých zakladacích listín boli obsahovo rozdielne, rozdiel bol tiež v deklarovaní začatia činnosti neziskovej organizácie. Druh všeobecne prospešných služieb bol v jednom prípade taxatívne vymedzený dvoma bodmi a v druhom prípade bol navyše tretí bod - služby zdravotníckej starostlivosti. V pôvodnej listine bolo deklarované, že zakladacia listina bude obsahovať meno a priezvisko, rodné číslo, trvalé bydlisko prvých členov organizácie, druhá listina už obsahovala konkrétne mená so zaradením (napr. pracovným).

Podľa zakladacej listiny z januára dozorná rada pozostávala zo zástupcu OZ, zástupcu zamestnancom DDN, n.o. a odborného garanta. V zakladacej listine z 28.7.2003 v Dozornej rade DDN, n.o. bol ako zástupca OZ uvedený právnik obce, ktorý nebol zástupcom OZ, bol právnikom, ktorý poskytoval obecnému úradu právne služby.

Výmera nehnuteľného majetku sa líšila o 10 m², predmetom nepeňažného vkladu oproti pôvodnému návrhu sa stala studňa vrátane vonkajších úprav. Zakladacia listina z 28.07.2003 už obsahovala aj finančné vyjadrenie nepeňažného vkladu, t.j. všeobecnú hodnotu majetku (pozemkov a stavby), ktorá však nezodpovedala výške podľa znaleckého posudku z 01.08.2003. Bola vyššia o sumu 548 362,90 eur.

Obdobne kontrola zistila rozdiel medzi štatútom, ktorý bol v mesiaci január predmetom schvaľovacieho procesu a štatútom neziskovej organizácie z 02.07.2003. Rozdiel bol v spôsobe zverejňovania podmienok poskytovania jednotlivých druhov všeobecne prospešných služieb, vo vymedzení funkčného obdobia správnej rady, bol doplnený dátum, do ktorého bolo potrebné schváliť rozpočet neziskovej organizácie, bolo vypustené ustanovenie, ktoré deklarovalo, že na zvolenie alebo odvolanie riaditeľa bol potrebný súhlas nadpolovičnej väčšiny hlasov všetkých členov správnej rady. Boli doplnené ustanovenia, podľa ktorého riaditeľa volí a odvoláva správna rada a ustanovenie, podľa ktorého na zvolenie a odvolanie riaditeľa je potrebný súhlas aspoň dvojtretinovej väčšiny hlasov všetkých členov

správnej rady. Štatút bol doplnený o nových päť bodov, ktoré upravujú práva a povinnosti dozornej rady.

Zmenila sa povinnosť uchovávania vyhotovených zápisníc orgánov neziskovej organizácie z troch rokov na štyri roky. Zmenila sa lehota na vypracovanie výročnej správy. Vyňatá bola povinnosť zasielania jedného výtlačku výročnej správy obci a bola doplnená povinnosť zasielania jedného výtlačku výročnej správy Košickému samosprávnemu kraju.

V pôvodnom návrhu, v časti spôsobu majetkového usporiadania pri zrušení neziskovej organizácie boli uvedené ďalšie práva a povinnosti správnej rady, ktoré sa nedostali do štatútu z 02.07.2003. V návrhu neboli deklarované záverečné ustanovenia, avšak štatút z 02.07.2003 bol doplnený o oprávnenosť nazerania do štatútu resp. boli doplnené povinnosti resp. obmedzenia členov správnej rady, riaditeľa a člena dozornej rady, ako aj bola deklarovaná účinnosť štatútu.

Tým, že upravenú zakladaciu listinu DDN, n.o. ako aj upravený štatút DDN, n.o. neschválilo obecné zastupiteľstvo, bol porušený § 11 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.

Rozhodnutím Krajského úradu v Košiciach zo dňa 13.08.2003 bola nezisková organizácia zapísaná do registra. Súčasne bol týmto rozhodnutím zapísaný do registra aj nepeňažný vklad zakladateľa v zmysle zakladacej listiny. Dňom právoplatnosti predmetného rozhodnutia sa vložený majetok stal majetkom neziskovej organizácie podľa § 29 ods. 2 písm. a) zákona č. 213/1997 Zb. o neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby (majetok neziskovej organizácie tvoria vklady zakladateľov).

Dňa 27.01.2011 obec vydala vyhlásenie o vklade nehnuteľností do neziskovej organizácie, ktorým obec prehlásila, že ako zakladateľ neziskovej organizácie vkladá do tejto organizácie nepeňažný vklad pozostávajúci z nehnuteľností nachádzajúcich sa v katastrálnom území Nálepko vo ... a to:

- Pozemok parc. č. 447 o výmere 4424 m²;
- Stavbu súpisné číslo 352 na parc. č. 447;
- Pozemok parc. č. 448 o výmere 1565 m²;

Podľa výpisu z katastra nehnuteľností nehnuteľný majetok nebol ku dňu vyhlásenia o vklade nehnuteľnosti do neziskovej organizácie z 27.01.2011 majetkom DDN, n.o.

Nezisková organizácia nadobudla vlastnícke právo k predmetným nehnuteľnostiam povolením vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností Správou katastra v Gelnici. Podľa výpisu z listu vlastníctva č. 2524 je rozdiel vo výmere pozemku par. č. 448/1 – 221 m².

Obec zriadila rozpočtovú organizáciu Obecné poľovnícke združenie Nálepko vo (ďalej len „OPZN“) s predmetom činnosti plánovitý chov, zúšľachtovanie, ochrana a lov zveri v poľovných revíroch obce a hospodárne zužitkovanie ulovenej zveri. V zakladacej listine zo dňa 20.11.2000 v časti vecné a finančné vymedzenie majetku, ku ktorému má organizácia právo hospodárenia bolo uvedené, že OPZN spravuje majetok, ktorý je v jeho vlastníctve alebo v užívaní. Obec zverila do správy OPZN majetok v hodnote 17 049,02 eur, ktorý viedla na podsúvahovom účte. Úkon zverenia majetku nebol vykonaný v písomnej forme, čo bolo v rozpore s § 6 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. Dňa 26.6.2012 na zasadnutí OZ bolo OPZN uznesením č. 177/2012-OZ zrušené. Podľa delimitačného protokolu zo dňa 09.08.2012 odovzdalo OPZN obci majetok v hodnote 17 049 eur, ku ktorému boli účtované oprávky v celkovej výške 13 650 eur..

Dňa 13.2.2007 notárskou zápisnicou obec založila obchodnú spoločnosť Lesy obce Nálepko vo s.r.o. Podľa zakladateľskej listiny bolo predmetom podnikania lesníctvo vrátane predaja nespracovaných lesných výrobkov. Základné imania bolo tvorené peňažným vkladom jediného spoločníka – obce v sume 33 193,31 eur. Orgánmi spoločnosti boli valné zhromaždenie a konateľ.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Dňa 16.01.2001 založila obec zakladacou listinou vo forme notárskej zápisnice obchodnú spoločnosť Telesná kultúra a šport obce Nálepko, s.r.o. Obec bola jediným spoločníkom spoločnosti, základné imanie tvorilo 68 246,7 eur. Hlavným predmetom podnikania bolo prevádzkovanie lyžiarskeho vleku v obci. Od 01.04.2010 je spoločnosť v likvidácii.

V tabuľke číslo 1 je na vybraných ukazovateľoch 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	25 699	23 456	27 087	24 350	27 552	24 473	1,07	1,04
Dlhodobý nehm. maj.	16	1	16	0	16	0	1,00	-
Dlhodobý hm. maj.	25 015	22 787	26 364	23 643	26 663	23 600	1,06	1,03
z toho: pozemky	17 934	17 934	17 934	17 934	17 934	17 934	1,00	1,00
stavby	6 358	4 340	6 358	3 898	6 358	3 587	1,00	0,82
sam. h.v.	28	15	28	10	28	6	1,00	0,40
obstaranie HM	363	363	1 712	1 712	2 011	2 011	5,54	5,54
Dlhodobý fin. majetok	469	469	469	469	469	469	00	1,00

Najväčší podiel na majetku obce v roku 2011 tvoril neobežný majetok, ktorý sa na celkovom majetku podieľal 99,22 % po odpočítaní oprávok. Neobežný majetok bol tvorený výhradne dlhodobým hmotným majetkom. Najviac sa na dlhodobom hmotnom majetku podieľali pozemky a to 75,99 %. Stavby sa na dlhodobom majetku podieľali 15,20 %. V priebehu sledovaného obdobia sa majetok obce zvýšil o 1 853 tis. eur po korekcii to bolo o 813 tis. eur. Dlhodobý hmotný majetok sa zvýšil o 1 648 eur. Na tomto náraste sa podieľalo len obstaranie DHM, pretože hodnota stavieb a samostatných hnutelných vecí sa znížila a hodnota pozemkov a dlhodobého finančného majetku ostala nezmenená.

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený na zasadnutí OZ 18.04.2011 uznesením č. 4/2011/B/2. Zverejnený na pripomienkovanie bol v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. spôsobom obvyklým po dobu 15 dní na úradnej tabuli obce.

Kontrolou bolo zistené, že návrh rozpočtu obce na rok 2011 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania, bol zostavený ako programový, t.j. výdavky boli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Obec rozpísala celý rozpočet na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie. K návrhu rozpočtu na rok 2011 vypracoval hlavný kontrolór 21.3.2011 odborné stanovisko. Týmto stanoviskom hlavný kontrolór odporúča schváliť rozpočet.

Zostavený rozpočet na rok 2011 bol členený v zmysle § 10 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.“) nasledovne (v eur) :

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

bežné príjmy	1 800 664
kapitálové príjmy	656 139
príjmy spolu	2 456 803
bežné výdavky	1 642 720
kapitálové výdavky	755 625
výdavky spolu	2 398 345
finančné operácie príjmové	24 002
výdavkové	82 460

Po schválení rozpočtu obec v súlade s § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. vykonala rozpis výdavkov na rozpočtovú organizáciu ZŠaMŠ v sume 897 397 eur.

Rozpočet nebol schválený do 31.12.2010 a preto obec bola v mesiacoch 01.-04. 2011 v rozpočtovom provizóriu.

V roku 2010 boli celkové výdavky obce v sume 1 269 517 eur, z toho 1/12 predstavuje 105 793 eur. Za január 2011 boli výdavky obce v sume 28 704 eur, za február 10 861 eur a za marec 50 428 eur. Z uvedeného vyplýva, že obec splnila podmienky rozpočtového provizória.

Po schválení rozpočtu obec nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore s § 11 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

V priebehu roka 2011 nebola vykonaná žiadna úprava rozpočtu. Vzhľadom na to, že v priebehu roka nastali v plnení schváleného rozpočtu zmeny, obec postupovala v rozpore s § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., keď nevykonala zmenu rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Obec mala vypracovaný programový rozpočet, nevykonávala však monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie. Taktiež obec nevykonala hodnotenie výstupov, výsledkov, dôsledkov a celkových účinkov programu, čím konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

Dosiahnuté príjmy a čerpané výdavky sú uvedené v tabuľke č. 2:
Tabuľka č. 1

(v eur)

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	2 480 805	2 605 363	105,02
V tom: bežné príjmy obec	1 800 664	1 998 346	110,97
kapitálové príjmy	656 139	298 278	45,45
príjmové fin. oper.	24 002	308 739	1286
Výdavky spolu	2 480 805	2 580 077	104,00
V tom: bežné výdavky obec	745 323	746 811	100,19
ZŠaMŠ	897 397	901 730	100,48
DDN n.o.	0	165 451	
kapitálové výdavky	755 625	386 918	51,20
výdavkové fin. oper.	82 460	379 164	459,81
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	25 286	X
Bežný rozpočet (+, -)	157 944	184 354	116,72
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 99 486	- 88 640	X
Finančné operácie (+, -)	- 58 458	- 70 425	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	58 458	95 712	163,73

Bežný rozpočet skončil prebytkom v sume 184 354 eur, kapitálový schodkom v sume 88 640 eur, celkove po započítaní finančných operácií skončil rozpočet prebytkom v sume 25 289 eur.

Kapitálové príjmy pozostávali z dotácií zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ a z predaja pozemkov a budov. Kapitálové výdavky boli čerpané na realizáciu prístavby a rekonštrukcie ZŠaMŠ v sume 298 993 eur, a dovybavenie hasičskej stanice v sume 31 081 eur.

Príjmové finančné operácie boli vyššie z dôvodu prijatia návratnej finančnej výpomoci v sume 308 739 eur, ktorá bola vrátená v sume 298 256 eur, čo bolo dôvodom vyšších výdavkových finančných operácií.

Obec vypracovala finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1-04. V tomto výkaze uvádzala v časti príjmy bežného rozpočtu spolu čiastku 1 802 264 eur, čo bolo v rozpore so schváleným rozpočtom, kde príjmy bežného rozpočtu boli vo výške 1 880 664 eur. Obec konala v rozpore s § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike, podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté

v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

Záverečný účet obsahoval údaje o rozpočte, o jeho plnení, rozpisu rozpočtu výdavkov, členenie príjmov na bežné a kapitálové, členenie bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, prehľad o stave finančných prostriedkov, prehľad o peňažných fondoch, prehľad o stave a vývoji dlhu, prehľad o poskytnutých zárukách, prehľad o pohľadávkach, bilanciu aktív a pasív. Obec v záverečnom účte neuviedla údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti, čím nepostupovala v súlade s § 16 ods. 5 písm. f) zákona č. 583/2004 Z. z..

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

Kontrola NKÚ SR preverila súlad postupov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) vo vzťahu k zákonu o verejnom obstarávaní tovarov a služieb, ktorých realizácia bola vykonaná v kontrolovanom období. Išlo o nasledovné zákazky:

- Zákazka s nízkou hodnotou – služby „Externý manažment projektu – prístavba hlavného vstupu a rekonštrukcia Základnej a materskej školy v Nálepke“,
- Podlimitná zákazka na stavebné práce „Prístavba hlavného vstupu a rekonštrukcia základnej školy a materskej školy v Nálepke“.

Obec postupovala v procese verejného obstarávania v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“). Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

Kontrola NKÚ SR preverila obstaranie majetku obce v sume 1 326 251,86 eur. Kontrolou bolo preverené obstaranie majetku obce, hlavne dodržiavanie uzavretých zmlúv, financovanie 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, 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.

Kontrolou bolo zistené že obec v dvoch prípadoch úhradám platieb, ktoré boli realizované z bežného účtu obce, priradila kód zdroja 11S1 - Európsky fond regionálneho rozvoja, čím nevedla účtovníctvo v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“).

Obec nezverejnením faktúry za vykonané práce v sume 297 257,80 eur na svojom webovom sídle, prijatej v kontrolovanom období od dodávateľa, postupovala v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 2011/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Obstaraný dlhodobý majetok bol k 31.12.2011 obcou účtovne evidovaný na účte 0420023 Obstaranie – Rekonštrukcia ZŠ a MŠ v Nálepke v obstarávacej cene 1 326 251,86 eur aj napriek skutočnosti, že bol zaradený do užívania zápisom o odovzdaní a prevzatí stavebného objektu „Prístavba hlavného vstupu a rekonštrukcia ZŠaMŠ v Nálepke“ dňa 21.12.2010.

Tým, že obec v kontrolovanom období neúčtovala obstaraný dlhodobý hmotný majetok na účte účtovnej skupiny 021 – Stavby, porušila § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31.

Z dôvodu, že obec nevedla účtovníctvo v súlade s uvedeným opatrením, konala zároveň v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

3. Hospodárenie a nakladanie s majetkom, účtovná evidencia majetku

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie

Obec pri vytváraní analytických účtov nezohľadňovala aj potreby členenia na účely podľa osobitných predpisov t.j. zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov keď nečlenila všetky výnosy a náklady podľa toho, či prislúchajú k hlavnej alebo podnikateľskej zdaňovanej činnosti, čím porušila § 5 ods. 1 písm. p) Opatrenia MF SR č. 25755/2007-31 v platnom znení, v ktorom sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek účtovnej závierky (ďalej len „Opatrenie MF SR“). Táto povinnosť jej vyplynula z dôvodu, že kontrolovaný subjekt vykonával v preverovanom období podnikateľskú činnosť, bol platiteľom DPH a mal 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.

Prílohou daňového priznania obce účtujúcej v sústave podvojného účtovníctva je účtovná závierka zostavená podľa § 17 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., ktorú tvorí súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Účtovná závierka kontrolovaného subjektu v časti súvaha a výkaz ziskov a strát obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., avšak nebola zostavená podľa vzorov uvedených v prílohách vyššie citovaného Opatrenia MF SR.

V poznámkach, ako neoddeliteľnej súčasti účtovnej závierky, kontrolovaný subjekt uvádza informácie, ktoré majú vysvetliť a doplniť údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát.

Obec v poznámkach neuviedla úplné informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky, keď opomenula uviesť, že v zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky bola tiež právnická osoba Telesná kultúra a šport obce Nálepko v s.r.o. v likvidácii.

Obec prehlásila, že od roku 2008 uplatňuje zásadu opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky. Kontrolou bolo zistené, že obec nesledovala pohľadávky podľa doby splatnosti, na účte 311 a 318 evidovala nevymožiteľné pohľadávky po dobe splatnosti z minulých období a nevytvorila k nim opravnú položku, resp. neodpísala ich do nákladov.

V poznámkach obec deklarovala, že nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, čo nebolo v súlade so skutočnosťou.

V čl. III poznámok (Informácie o údajoch na strane aktív súvahy - v tabuľke A. Neobežný majetok) neboli uvedené úplné údaje, stavy majetku k jednotlivým obdobiam neboli deklarované v správnej výške. Informácia o nepeňažnom vklade nehnuteľného majetku do neziskovej organizácie – DDN, n. o. nebola vykázaná ani v poznámkach, ani v ostatných súčiastiach účtovnej závierky.

Nedostatok vykazovania úplných údajov bol zistený tiež v prehľade o pohybe dlhodobého hmotného majetku, keď údaje neboli uvedené v správnej výške.

V poznámkach obec neuviedla informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, nevymedzila sumu vzniknutých nákladov voči audítorovi za overenie účtovnej závierky.

Obec v poznámkach, ako neoddeliteľnej súčasti účtovnej závierky, neuvádzala informácie tak, aby vysvetľovali a doplňovali údaje v súvahe ziskov a strát. Ich dôsledky menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky. Neuvedením týchto informácií v poznámkach obce došlo k porušeniu § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z..

Podľa zákona č. 431/2002 Z. z. inventarizáciou účtovná jednotka overuje, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Obec inventarizáciu ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky nevykonala.

Nevykonaním inventarizácie majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z. ku dňu 31.12.2011 obec porušila § 6 zákona č. 431/2002 Z. z..

Zákonnou podmienkou preukázateľnosti účtovníctva je inventarizácia. Porušením vyššie citovaných zákonných ustanovení účtovníctvo účtovnej jednotky sa stalo nepreukázateľným podľa § 8 zákona č. 431/2002 Z. z..

3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom

Predmetom kontroly bolo uistenie, že na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku nie sú vedené investície, ktoré už boli uvedené do užívania a mali byť vedené na príslušnom majetkovom účte.

Dlhodobým hmotným majetkom sa stávajú veci zaradením do užívania. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku má kalkulačný charakter, zachytáva jednotlivé zložky obstarávacej ceny až do času zaradenia dlhodobého majetku do používania, keď sa obstarávacia cena dlhodobého majetku prevedie na príslušný majetkový účet skupiny 0.

Dokumentom o funkčnej schopnosti dlhodobého majetku a splnení povinností stanovených právnymi predpismi (napr. stavebnými, požiarovými, hygienickými a pod.) je protokol o zaradení dlhodobého majetku do užívania. Obec dokumenty o zaradení dlhodobého majetku do užívania nevystavovala, čo nebolo v súlade s § 2 Opatrenia MF SR č. 16 786/2007-31.

Preverenie jednotlivých analytických účtov obstarania dlhodobého hmotného majetku kontrolná skupina zistila, že obec v jedenástich prípadoch mala kolaudačné rozhodnutie, resp. stavby užívala, ale do majetku obce ich nezaradila. V jednom prípade obstarala majetok po spoločnosti v likvidácii, ktorý jej bol protokolárne odovzdaný v roku 2010. Obec obstarala projektovú dokumentáciu zateplenia hlavnej budovy DDN, n.o., avšak toto obstaranie prevodom majetku na neziskovú organizáciu rozhodnutím o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľnosti v prospech neziskovej organizácii z 22.2.2011 účtovne neusporiadala. V dvoch prípadoch obec tým, že nevykonala inventarizáciu majetku, nevedela ozrejmiť jednotlivé položky obstarávacej ceny.

Obec tým, že vykazovala na účte 042 majetok, ktorý bol skolaudovaný a zaradený do užívania, nepostupovala v súlade s § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31. Z dôvodu, že obec nevedela účtovníctvo v súlade s uvedeným opatrením, konala zároveň v rozpore s § 4 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z..

Hodnota vykazovaná na účte obstarania celkom v sume 2 011 662,53 eur mala byť preúčtovaná na príslušný majetkový účet, resp. iným spôsobom usporiadaná.

Nezaradením na príslušný majetkový účet majetok, ako aj uplatňované odpisy neboli vykazované v správnej výške, čo malo dopad na výkazníctvo obce.

Obec nadobúdanie, prevody vlastníctva, postup prenechávania majetku obce do užívania právnickým alebo fyzickým osobám, ako aj správu majetku mala podrobnejšie upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce, ktoré boli schválené OZ dňa 30.11.2009 a nadobudli účinnosť dňom 1.12.2009.

Kontrolou neobežného majetku, ich stavu podľa hlavnej knihy v porovnaní s evidenciou majetku boli zistené rozdiely, ktoré obec nevedela vysvetliť z dôvodu personálnych zmien, ako aj z dôvodu nevykonania inventarizácie majetku podľa zákona o účtovníctve.

Účet	Podľa hlavnej knihy	Podľa evidencie majetku	Rozdiel
013	16 186,18 €	16 186,19 €	0,01 €
021	6 358 433,60 €	6 356 247,10 €	2 186,50 €
022	28 173,95 €	28 739,05 €	565,10€
031	17 934 147,35 €	17 935 427,83 €	1280,40 €

Kontrola NKÚ SR zistila, že obec k 01.01.2011 neevidovala v majetku nehnuteľný majetok – stavbu, ku ktorej nadobudla vlastnícke právo nezisková organizácia DDN, n.o. povolením vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností v mesiaci január 2011.

Obec do začatia kontroly v účtovnej, ako aj v majetkovej evidencii evidovala pozemky, ktoré sú zapísané na liste vlastníctva neziskovej organizácii DDN, n.o. v sume 26 121,33 eur.

Ďalej bolo zistené, že obec nemala na liste vlastníctva zapísanú chatu Surovec, ktorú viedla vo svojom majetku a odpisovala v obstarávacej cene 552,88 eur, a chatu Hol'a v obstarávacej cene 9 604,06 eur (podľa delimitačného protokolu z 09.08.2012), ktorú zároveň ani neevidovala vo svojom majetku, ani v podsúvahovej evidencii. Predložená karta majetku chaty Surovec neobsahovala protokol o zaradení dlhodobého majetku.

Späť vrátený majetok spoločnosti Telesná kultúra a šport obce Nálepko s.r.o. v likvidácii (na základe Inventúrneho súpisu majetku k 28.02.2010) v celkovej sume 3 568 028,86 eur nebol evidovaný v majetku obce v plnej výške (rozdiel 406 109,13 eur) a ku dňu začatia kontroly bol ešte vždy vedený na podsúvahovom účte. Obec tým, že si nesplnila povinnosť viesť majetok v účtovníctve, chrániť ho, postupovala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb..

Obec je povinná osoba, ktorá musí povinne zverejňovať svoje zmluvy, pretože nakladá s verejnými prostriedkami. Kontrolou zmlúv platných v preverovanom období kontrola NKÚ SR zistila, že Dodatok č. 1 zo dňa 29.03.2011 k zmluve o poskytovaní právnych služieb a právnom zastupovaní uzavretej dňa 03.06.2002 nebol zverejnený v zmysle § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v platnom znení.

V zmluve a jej Dodatku č. 1 nebola dojednaná povinnosť obce poskytovať priestory na vykonávanie právnej služby. Okrem bezodplatného prenájmu priestorov a služieb s tým spojených bol obcou poskytovaný bezodplatne DHIM a HIM.

Obec prenechaním majetku do nájmu bezodplatne postupovala v rozpore s § 9a ods. 9 zákona 138/1991 Zb. Nezabezpečením príjmu do rozpočtu obce došlo k porušeniu § 7 ods. 1 č. 138/1991 Zb..

Obec ako vlastník bytových domov uzavrel v preverovanom období štyri nové zmluvy o nájme bytu. Výber záujemcov bol schválený obecným zastupiteľstvom. Nájomné bolo predpísané v správnej výške.

Pri prenájme nebytových priestorov bol dodržaný § 9a ods. 8 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.. Obec zverejnila zámer prenajať majetok, na základe žiadosti o pridelenie priestorov bol návrh na prenájom schválený uznesením OZ. Následne bola vyhotovená zmluva o nájme nebytových priestorov na dobu neurčitú.

Obcou bol z dôvodu neupotrebitel'ného a poškodeného majetku z evidencie majetku vyradený majetok v celkovej hodnote 39 095,98 eur. Návrh na vyradenie neupotrebitel'ného a poškodeného majetku bol schválený uznesením č. 129/2011-OZ zo dňa 21.12.2011.

Pri dlhodobom nehmotnom majetku, kde bol zaúčtovaný software, v kontrolovanom období nedošlo k pohybu. Nezmenený stav bol aj v ostatnom dlhodobom hmotnom majetku až na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (rekonštrukcia a modernizácia základnej školy).

Obec v kontrolovanom období nenadobudla žiadne vlastné akcie ani akcie od iných subjektov.

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

Podľa poznámok, ako neoddeliteľnej súčasti účtovnej závierky odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, boli stanovené z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Obec používala lineárnu metódu odpisovania. Obec nemala vypracovaný odpisový plán, čím nepostupovala v súlade s § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.. Odpisy boli vygenerované na základe údajov v databáze majetok. Výška odpisov uplatnených do nákladov na ťarchu účtu 551 – Odpisy DNM a DHM v preverovanom období dosiahli hodnotu 341 382 eur. Obec uplatňovala účtovné odpisy vo výške daňových odpisov, čím odpisy nevyjadřili skutočné opotrebenie majetku. V dôsledku kratšej doby odpisovania boli ročné odpisy vyššie, zostatková cena nižšia, čím bol skreslený pravdivý a verný obraz o majetku.

Drobný nehmotný majetok do 2 400,00 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol dlhodobým nehmotným majetkom, bol účtovaný do nákladov na účet 518 – Ostatné služby, drobný hmotný majetok do 1700,00 eur bol účtovaný ako zásoby.

Majetok, budovy a stavby boli obcou poistené pre prípad živelných pohromy.

Kontrolou majetkového okruhu bol zistený rozdiel v sume 58 316,51 eur, ktorý vznikol z dôvodu nesprávneho účtovania priamo na majetkový účet a nie použitím účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čím bol porušený § 28 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-3.

Kontrolou bol preverený súlad údajov vykázaných v účtovných výkazoch s údajmi uvedenými v záverečnom účte (§ 16 ods. 5 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.). Boli zistené formálne nedostatky, keď pod bodom 10. Bilancia aktív a pasív k 31.12.2011 na strane aktív bol vykázaný riadok – ostatný dlhodobý finančný majetok v hodnote 33 393 eur, ktorý nepatrí do bilancie aktív. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu došlo k uvedenému nedostatku pri kopírovaní. Bolo preverené, že tento nedostatok neovplyvnil ostatné i sumárne údaje v záverečnom účte. Dlhodobý hmotný majetok bol vykázaný v zostatkovej hodnote celkom 23 600 706 eur, čo je o 10 eur menej ako bola táto hodnota uvedená v súvahe kontrolovaného subjektu. Keďže súvisiace hodnoty t. j. obstarávací cena a oprávky k dlhodobému hmotnému majetku boli uvedené v správnej výške, tento nedostatok nebol porušením zákonných ustanovení, ale chybou v písaní.

OZ schválilo uznesením č. 213/2012-OZ zo dňa 24.09.2012 prenájom poľovníckej chaty Hoľa poľovníckemu združeniu a to podľa ust. § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. za nájomné vo výške 1,00 eur ročne s tým, že opravy a údržby na chate bude vykonávať nájomca na vlastné náklady a v prípade potreby môže chatu využívať obec pre vlastné potreby a potreby občanov.

Podľa zdôvodnenia chata sa nachádzala na pomerne odľahlom mieste od obce a jej priestory a vybavenie nezodpovedajú tomu, aby mohla byť využitá pre potreby obce.

OZ schválilo uznesením č. 214/2012-OZ prenájom poľovníckej chaty Surovec poľovníckemu združeniu a to podľa ust. § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. za nájomné vo výške 1,00 eur ročne s tým, že opravy a údržby na chate bude vykonávať nájomca na vlastné náklady a v prípade potreby môže chatu využívať obec pre vlastné potreby a potreby občanov.

Obec nepreukázala zverejnenie zámeru prenajať majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke, čím porušila § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb..

Obec uzavrela s obchodnou spoločnosťou dňa 11.05.2011 podľa § 659 a nasledovných ustanovení zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka „zmluvu o výpožičke“. Predmetom zmluvy bola peňažná suma 297 257,80 eur, ktorú obec použila na úhradu faktúry. Výpožičkou podľa citovaného predpisu sa rozumie užívanie vecí v nezmenenom stave. Zmluva o pôžičke peňažnej sumy mala byť uzatvorená podľa § 657 citovaného zákona. Zmluva nebola schválená OZ, čím obec porušila § 20a ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb.,

K opätovnému porušeniu uvedeného ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. došlo tým, že dňa 31.08.2011 podpísal starosta obce bez súhlasu OZ dodatok č. 4 k zmluve o zriadení spoločného stavebného úradu, na základe ktorého došlo k rozšíreniu spoločného stavebného úradu o obec Nálepkovo.

Obec nezverejnením zmluvy o výpožičke finančných prostriedkov v sume 297 257,80 eur na svojom webovom sídle, uzatvorenej v kontrolovanom období, postupovala v rozpore s § 5a ods. 1 zákona č. 2011/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Starosta obce vystavil dňa 11.9.2012 na základe prieskumu trhu 3 objednávky, ktorými u stavebnej firmy objednal rekonštrukciu obecných ciest na Mlynskej ulici v sume 7 896 eur bez DPH, na Hlavnej ulici v hodnote 7 256,40 eur bez DPH a verejného priestranstva pri rímsko katolíckom kostole v sume 7 599,90 eur bez DPH. Hodnota objednávok bola spolu 22 752,30 eur. Práce boli vykonané dňa 21.09.2012. OZ schválilo použitie rozpočtových prostriedkov na opravu ciest uznesením č. 222/2012-OZ zo dňa 24.09.2012.

Tým, že dodávateľ rekonštrukcie ciest v obci, ktorej hodnota presahovala 20 000 eur a splňala hodnotu podprahovej zákazky podľa § 3 ods. 4 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z., nebol vybraný vo verejnej súťaži podľa citovaného zákona, obec neuplatnila princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti. Zároveň bol takto porušený § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov, čím obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) cit. zákona.

4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

Obec mala vypracované interné predpisy o vykonávaní kontrolnej činnosti v obci a o vykonávaní finančnej kontroly v obci. Interné predpisy nevymedzovali v plnom rozsahu vecnú a osobnú pôsobnosť kontrolnej činnosti orgánov obce, hlavného kontrolóra obce a ostatných vedúcich zamestnancov obce v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. a zákona o majetku obcí. V plnom rozsahu v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite nebol interným predpisom upravený spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Kontrola NKÚ SR zistila, že predbežnú finančnú kontrolu obec v kontrolovanom období nevykonávala v zákonom stanovenom rozsahu, keď neuviedla, čo bolo výkonom predbežnej finančnej kontroly overené alebo predbežnú finančnú kontrolu nevykonala vôbec, čím porušila § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Nevykonávaním kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom obce v rozsahu stanovenom § 18d zákona č. 369/1990 Zb. neboli úlohy hlavného kontrolóra v kontrolovanom období splnené.

Vnútorňý kontrolný systém možno na základe preverenia rizík považovať za nedostatočný.

Zhrnutie

Zverejnenie programu zasadnutia OZ vo veci schválenia neziskovej organizácii obce aspoň tri dni pred jeho konaním na úradnej tabuli v obci sa neuskutočnilo, čím došlo k porušeniu § 12 ods.1 zákona č. 369/1990 Zb. Nezisková organizácia bola založená zakladacou listinou, ktorá nebola identická s pôvodnou zakladacou listinou schválenou uznesením OZ. Tým, že upravenú zakladaciu listinu DDN, n.o. ako aj upravený štatút DDN, n.o. neschválilo OZ, bol porušený §11 ods.4 zákona č. 369/1990 Zb..

Po schválení rozpočtu obec nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce, čo bolo v rozpore s § 11 ods.2 zákona č. 583/2004 Z. z..

Obec postupovala v rozpore s § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., keď nevykonala zmenu rozpočtu rozpočtovými opatreniami.

Obec nevykonávala monitorovanie plnenia cieľov a merateľných ukazovateľov programu počas celého obdobia jeho realizácie. Taktiež obec nevykonala hodnotenie výstupov, výsledkov, dôsledkov a celkových účinkov programu, čím konala v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

Vo výkaze FIN 1-04 uviedla obec v časti príjmy bežného rozpočtu spolu čiastku 1 802 264 eur, čo bolo v rozpore so schváleným rozpočtom, kde príjmy bežného rozpočtu boli vo výške 1 880 664 eur. Obec konala v rozpore s § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike.

Obec v záverečnom účte neuviedla údaje o nákladoch a výnosoch z podnikateľskej činnosti, čím nepostupovala v súlade s § 16 ods. 5 písm. f) zákona č. 583/2004 Z. z..

Obec v dvoch prípadoch úhradám platieb, ktoré boli realizované z bežného účtu obce, priradila kód zdroja 11S1 - Európsky fond regionálneho rozvoja, čím nevedla účtovníctvo v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Obec nezverejnením faktúry za vykonané práce od dodávateľa a dodatku k zmluve o poskytovaní právnych služieb na svojom webovom sídle postupovala v rozpore s § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 2011/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec tým, že vykazovala na účte 042 majetok, ktorý bol skolaudovaný a zaradený do užívania, nepostupovala v súlade s § 28 ods. 1 Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. 16786/2007-31. Z dôvodu, že obec nevedla účtovníctvo v súlade s uvedeným opatrením, konala zároveň v rozpore s § 4 ods. 2 zákona 431/2002 Z. z..

Z dôvodu, že obec nevedla účtovníctvo v súlade s uvedeným opatrením, konala zároveň v rozpore s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z..

Obec pri vytváraní analytických účtov porušila § 5 ods. 1 písm. p) Opatrenia MF SR.

Účtovná závierka obce v časti súvaha a výkaz ziskov a strát obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., avšak nebola zostavená podľa vzorov uvedených v prílohách vyššie citovaného Opatrenia MF SR.

Obec nesledovala pohľadávky podľa doby splatnosti, na účte 311 a 318 evidovala nevymožiteľné pohľadávky po dobe splatnosti z minulých období a nevytvorila k nim opravnú položku, resp. neodpísala ich do nákladov, čo bolo v rozpore s § 15 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Obec nevystavovala dokumenty o zaradení dlhodobého majetku do užívania, čo nebolo v súlade s § 2 Opatrenia MF SR č. 16 876/2007-31.

V poznámkach neboli uvedené úplné údaje, stavy majetku k jednotlivým obdobiam neboli deklarované v správnej výške, obec v nich deklarovala že nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty, čo nebolo v súlade so skutočnosťou a tiež neuviedla úplné informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky. Informácia o nepeňažnom vklade nehnuteľného majetku do neziskovej organizácii – DDN, n. o. nebola vykázaná ani v poznámkach, ani v ostatných súčiastiach účtovnej závierky.

Obec nevykonala inventarizáciu ku dňu zostavenia riadnej účtovnej závierky, čím porušila § 6 zákona č. 431/2002 Z. z..

Porušením zákonných ustanovení účtovníctva účtovnej jednotky sa stalo nepreukázateľným podľa § 8 zákona č. 431/2002 Z. z..

Hodnota vykazovaná na účte obstarania celkom v sume 2 011 662,53 eur mala byť preúčtovaná na príslušný majetkový účet, resp. iným spôsobom usporiadaná.

Nezaradením na príslušný majetkový účet majetok, ako aj uplatňované odpisy, neboli vykazované v správnej výške, čo malo dopad na výkazníctvo obce.

Späť vrátený majetok spoločnosti Telesná kultúra a šport obce Nálepko s.r.o. v likvidácii v celkovej sume 3 568 028,86 eur nebol evidovaný v majetku obce v plnej výške a ku dňu kontroly bol ešte vždy vedený na podsúvahovom účte. Obec tým, že si nesplnila povinnosť viesť majetok v účtovníctve, chrániť ho, postupovala v rozpore s § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb..

Obec prenechaním majetku do nájmu bezodplatne postupovala v rozpore s § 9a ods. 9 zákona 138/1991 Zb.. Nezabezpečením príjmu do rozpočtu obce došlo k porušeniu § 5 ods. 1 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z..

Obec nemala vypracovaný odpisový plán, čím nepostupovala v súlade s § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z..

Obec uplatňovala účtovné odpisy vo výške daňových odpisov, čím odpisy nevyjadřili skutočné opotrebenie majetku, ročné boli odpisy vyššie, zostatková cena nižšia, čím bol skreslený pravdivý a verný obraz o majetku.

Kontrolou majetkového okruhu bolo zistenie porušenie § 28 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Obec nepreukázala zverejnenie zámeru prenajať majetok poľovníckemu združeniu z dôvodu hodného osobitného zreteľa na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke. Bol tak porušený § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb..

Výpožička finančných prostriedkov nebola schválená OZ, čím obec porušila § 20 ods. 4 zákona č. 369/1990 Zb..

K opätovnému porušeniu uvedeného ustanovenia zákona č. 369/1990 Zb. došlo tým, starosta obce bez súhlasu OZ podpísal dodatok č. 4 k zmluve o zriadení spoločného stavebného úradu.

Obec nezverejnením zmluvy o výpožičke finančných prostriedkov v sume 297 257,80 eur na svojom webovom sídle, uzatvorenej v kontrolovanom období postupovala v rozpore s § 5a ods. 1 zákona č. 2011/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám.

Obec tým, že dodávateľ rekonštrukcie ciest v obci, ktorej hodnota presahovala 20 000 eur a spĺňala hodnotu podprahovej zákazky podľa § 3 ods. 4 písm. b) zákona

č. 25/2006, nevybrala vo verejnej súťaži. Týmto bol porušený § 19 ods. 6 zákona č. 523/2004 Z. z., čím obec zároveň porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. j) citovaného zákona.

Obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v zákonom stanovenom rozsahu, keď neuviedla, čo bolo výkonom predbežnej finančnej kontroly overené alebo predbežnú finančnú kontrolu nevykonala vôbec, čím porušila § 9 ods. 1 a ods. 4 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Nevykonávaním kontrolnej činnosti hlavným kontrolórom obce v rozsahu stanovenom § 18d zákona č. 369/1990 Zb. neboli úlohy hlavného kontrolóra v kontrolovanom období splnené.

Vnútorný kontrolný systém možno na základe preverenia rizík považovať za nedostatočný.

Nedostatky zistené kontrolou v oblasti rozpočtovníctva, nakladania s majetkom, nevykonania inventarizácie mali vplyv na správnosť a spoľahlivosť výkazníctva ako celku.

Odporúčania:

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu:

- aktualizovať internú smernicu zásady vykonávania kontrolnej činnosti v obci v oblasti vecnej a osobnej pôsobnosti kontrolnej činnosti orgánov obce,
- aktualizovať smernicu zásady vykonávania finančnej kontroly v obci, upraviť spôsob vykonávania predbežnej finančnej kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 05.11.2012

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: 09.11.2012

Dušan Slivka
starosta obce