

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1186/01
Zo dňa: 03.02.2015

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
nakladania s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach**

Obec Neded

Nitra jún 2015

Zhrnutie

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

V rámci svojej kontrolnej pôsobnosti Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky vykonal kontrolu nakladania s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach. Táto kontrola bola zameraná na dodržiavanie právnych predpisov pri nakladaní s majetkom s osobitným zreteľom na výhodnosť uzatvorených zmlúv a prenechávania majetku tretím osobám na základe dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Údaje ku kontrole boli vybrané neštatistickými metódami, na základe profesionálneho úsudku kontrolóra, podľa povahy doručených a získaných informácií o kontrolovanom subjekte a zhodnotení vnútorných kontrol a rizík.

Kontrolou v obci Neded boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona o obecnom zriadení, tým že organizačný poriadok neustanovoval počet zamestnancov obecného úradu, správa z kontrolnej činnosti za rok 2014 bola predložená po 60 dňoch po uplynutí kalendárneho roku,
- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď obec nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov,
- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami a nesprávne uplatnila rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov,
- zákona o účtovníctve tým, že obec nevykonala inventarizáciu všetkých syntetických účtov a inventúrne súpisý neobsahovali zákonom stanovené náležitosti,
- zákona o verejnom obstarávaní, keď obec zadala v troch prípadoch zákazky priamo bez verejného obstarávania; v štyroch zákazkách nestanovila predpokladanú hodnotu zákazky; nemala v elektronickom úložisku zriadený profil; nezverejňovala v elektronickom úložisku raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách,
- zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď obec nezverejnila na svojom webovom sídle štyri zmluvy a jeden dodatok a vo všetkých prípadoch dodávateľských faktúr zákonom stanovené údaje,
- zákona o majetku obcí tým, že obec nemala v zásadách hospodárenia s majetkom upravené spôsoby výkonu práv, vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv,
- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná zákonom stanoveným spôsobom.

NKÚ SR navrhol obci Neded nasledovné odporúčania:

- aktualizovať internú smernicu na vedenie účtovníctva,
- aktualizovať znenie zásad hospodárenia s majetkom obce Neded,
- vypracovať smernicu, resp. vypracovať cenník, ktorý by určil minimálne ceny a podmienky poskytnutia nebytových priestorov, pozemkov a hnutelného majetku do dlhodobého nájmu, či krátkodobého nájmu,
- zaviesť systém evidencie zmlúv v oblasti majetku.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1186/01 z 03.02.2015 vykonali:

Ing. Matúš Nagy, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Alexandra Hanzenová, členka kontrolnej skupiny

kontrolu nakladania s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach. Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami vo vybraných obciach s osobitným zreteľom na výhodnosť uzatvorených zmlúv a prenechávania majetku obcí tretím osobám na základe dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Kontrola bola vykonaná v čase od 06.02.2015 do 29.06.2015 v kontrolovanom subjekte

Obec Neded, Neded 844, 925 85 Neded, IČO 00306100

za kontrolované obdobie rok 2014, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúce roky.

Kontrola bola vykonaná v súlade so zákonom NR SR č. 39/1993 Z. z. o Najvyššom kontrolnom úrade Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov a so štandardami, ktoré vychádzajú zo základných princípov kontroly (ISSAI 100 – 400) v rámci medzinárodných štandardov najvyšších kontrolných inštitúcií.

Predmetom kontroly bol rozpočet obce (s dôrazom na kapitálové príjmy a výdavky); stav, vývoj a evidencia majetku; dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní dlhodobého majetku; nakladanie s majetkom a majetkovými právami a spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Obec Neded (ďalej aj „obec, kontrolovaný subjekt alebo účtovná jednotka“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný celok samosprávy a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt a subjekty, ktoré v ňom sídlia alebo tu vykonávajú predmet svojej činnosti.

Obec je samostatnou právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom, vlastnými príjmami a svojimi majetkovými právami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. Obec financuje svoje potreby predovšetkým z vlastných príjmov, dotácií zo štátneho rozpočtu a z ďalších zdrojov.

Samosprávu obce vykonávajú obyvatelia obce prostredníctvom volených orgánov: obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) a starostu obce.

OcZ je zastupiteľský zbor obce zložený z poslancov zvolených v priamych voľbách obyvateľmi obce na štyri roky, pričom OcZ malo zvolených 11 poslancov. Obec mala zriadených šesť komisií a obecnú políciu.

Obecný úrad (ďalej len „OcÚ“) zabezpečuje organizačné a administratívne veci pre výkonné orgány obce, t. j. starostu a OcZ, ako aj pre orgány zriadené OcZ. Prácu OcÚ organizuje starosta.

Obec bola zriaďovateľom rozpočtovej organizácie Základná škola Ágostona Pongrácza s vyučovacím jazykom maďarským, Neded 964 - Pongrácz Ágoston Alapiskola, Negyed 964 (ďalej len „RO“) a príspevkovej organizácie Miestne kultúrne stredisko (ďalej len „PO“), pričom obe organizácie mali právnu subjektivitu. Obec bola zakladateľom, resp. spoluzakladateľom dvoch spoločností, jednej za účelom nakladania s odpadmi a prevádzkovania verejnej kanalizácie s 50 % podielom na základnom imaní a druhej za účelom zriadenia skládky tuhého komunálneho odpadu s 9,58 % podielom na základnom imaní.

Základnou právnou normou obce bol jej štatút, ktorý bol schválený OcZ v roku 2007. Tento dokument podrobnejšie upravoval postavenie, právomoc a vecnú pôsobnosť obce a jej orgánov, práva a povinnosti jej obyvateľov, vzťah obce k orgánom štátnej správy a samosprávy a subjektom pôsobiacim v obci, financie a rozpočet obce a symboly obce.

Obec mala vydaný organizačný poriadok OcÚ z 13.02.2011, ktorý bol základnou organizačnou právnou normou OcÚ. Organizačný poriadok neustanovoval počet zamestnancov OcÚ, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 5 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého organizáciu obecného úradu, počet zamestnancov a ich pracovné činnosti ustanovuje organizačný poriadok OcÚ.

Obec evidovala podľa údajov poskytnutých OcÚ k 31.12.2014 celkom 3 353 obyvateľov s trvalým pobytom.

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu

Zostavenie, schvaľovací proces, zmeny a plnenie rozpočtu

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre obec v roku 2014 upravoval zákon 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“) a zákon 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“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

OcZ rozhodlo na zasadnutí 19.03.2014 uznesením č. 35/OZ/2014 o oprávnení štatutára obce vykonávať zmeny rozpočtu obce do výšky 25 000,00 eur.

Obec hospodárila v období od 01.01.2014 do 19.03.2014 v rozpočtovom provizóriu. Keďže rozpočet obce OcZ neschválilo do 31. decembra bežného roka, obec hospodárila podľa predchádzajúceho rozpočtového roka, pričom výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória neprekročili v každom mesiaci rozpočtového roka 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Obec rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória zúčtovala s rozpočtom obce po jeho schválení. Návrh rozpočtu obce na rok 2014 v členení na úrovni kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie schválilo OcZ na svojom zasadnutí 19.03.2014 uznesením č. 35/OZ/2014 a zároveň zobralo na vedomie viacročný rozpočet obce vrátane programov a podprogramov na roky 2015 – 2016. Rozpočet obce bol vnútorne členený na bežný rozpočet, na kapitálový rozpočet a na finančné operácie.

Súčasťou rozpočtu boli príjmy a výdavky:

- RO a PO, t. j. rozpočet obsahoval rozpis na RO a PO v zriaďovateľskej pôsobnosti obce vrátane rozpisu výdavkov na programy,
- materskej školy (ďalej len „MŠ“) bez právnej subjektivity.

Obec preukázala, že návrh rozpočtu na rok 2014 bol pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, a to od 03.03.2015 do 19.03.2015.

Návrh rozpočtu obce na rok 2014, bol zostavený ako prebytkový v celkovom objeme príjmov 6 075 830 eur, pričom bežný rozpočet bol schválený ako prebytkový a kapitálový ako schodkový. Vyrovnanie rozpočtového schodku kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené z prebytku bežného rozpočtu a z príjmových finančných operácií. Schválený rozpočet na rok 2014 a jeho plnenie podľa FIN 1-12 za obec uvádza nasledovná tabuľka.

Tabuľka č. 1 – Schválený rozpočet a plnenie rozpočtu obce FIN 1-12

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie rozpočtu (%)
Príjmy spolu	6 075 830	5 196 516	5 076 419	97,69
V tom : - bežné príjmy	1 532 561	1 552 456	1 432 360	92,26
- kapitálové príjmy	4 171 289	3 314 227	3 314 227	100,00
Príjmové finančné operácie	371 980	329 833	329 833	100,00
Výdavky spolu	5 735 021	4 742 167	4 743 185	100,02
V tom : - bežné výdavky	1 058 690	1 024 167	1 025 185	100,10
- kapitálové výdavky	4 477 656	3 525 550	3 525 550	100,00
Výdavkové finančné operácie	198 675	192 450	192 450	100,00
Rozpočet spolu (prebytok +/-schodok -), vrátane finančných operácií	+ 340 809	+ 454 350	+ 333 234	-
Bežný rozpočet (+, -)	+ 473 871	+ 528 290	+ 407 174	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 306 367	- 211 323	- 211 323	-
Finančné operácie	173 305	137 383	137 383	-
HV (prebytok +/- schodok -), po vylúčení finančných operácií:	+ 167 504	+ 316 967	+ 195 852	-

Kapitálové príjmy rozpočtu boli rozpočtované vo výške 4 171 289 eur ako plánovaný príjem z tuzemských kapitálových dotácií zo štátneho rozpočtu (budovanie kanalizácie, rekonštrukcia fasády telocvične v objeme 4 045 267 eur, dotácia MAS 3 000 eur, rekonštrukcia verejného osvetlenia 12 204 eur) a príjem od inej obce ako spolufinancovanie čističky odpadových vôd v objeme 105 818 eur, či z predaja pozemkov v sume 5 000 eur. Kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 4 477 656 eur.

Obec v priebehu roka vykonala jednu úpravu rozpočtu, ktorú schválilo OcZ uznesením č. 40/OZ/2014 na zasadnutí konanom 05.11.2014. Zmena sa týkala úpravy rozpočtu v časti príjmov a výdavkov oproti schválenému rozpočtu obce za rok 2014 na základe skutočného čerpania (bez rozpisu úprav). V priebehu roka nebola vykonaná žiadna iná úprava rozpočtu ani zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením na základe rozhodnutia štatutára obce.

Obec viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Po úprave rozpočtu predstavovali rozpočtované celkové príjmy 5 196 516 eur, skutočný príjem k 31.12.2014 bol v sume 5 076 419 eur, čo predstavovalo plnenie na úrovni 97,69 %. Rozpočtované kapitálové príjmy po úprave rozpočtu predstavovali 3 314 227 eur, skutočné plnenie kapitálových príjmov bolo 3 314 227 eur, čo v percentuálnom vyjadrení

predstavovalo plnenie na úrovni 100,00 %. Kapitálové príjmy pozostávali z príjmu predaja kapitálových aktív (pozemkov) v sume 1 886 eur a z grantov a transferov v celkovom objeme 3 312 342 eur. Z upravených rozpočtovaných kapitálových výdavkov 3 525 550 eur bolo skutočne čerpaných k 31.12.2014 3 525 550 eur, čo predstavovalo 100,00 % plnenie. Obec v priebehu roka 2014 čerpala kapitálové prostriedky najmä v súvislosti s realizáciou projektu na vybudovanie kanalizácie a čističky odpadových vôd prebiehajúcim od roku 2010 pod názvom „Vlčany, Neded ČOV a kanalizácia – SO 13 Kanalizácia Vlčany, SO 14 Kanalizácia Neded a SO 15 Zberné prečerpávacie šachty“ v objeme 3 389 798 eur (ďalej len „projekt budovanie ČOV“), ďalej prostriedky v súvislosti s realizáciou rekonštrukcie fasády telocvične ZŠ v sume 88 749 eur, obnovou a rekonštrukciou MŠ v sume 5 168 eur, výmeny výplní a otvorov MŠ v sume 15 139 eur, či obnovy vonkajšej fasády MŠ v sume 6 993 eur.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výdavkové finančné operácie, ktoré v kontrolovanom období dosiahli sumu 192 450,05 eur. Obec splácala sedem investičných úverov spolu v sume 2 004 350,83 eur v zmysle uzatvorených úverových zmlúv, z toho:

- krátkodobé úvery: úhrada istiny v roku 2014 predstavovala spolu sumu 17 303,64 eur (zostatok dlhu k 31.12.2014 predstavoval 8 046,85 eur),
- dlhodobé úvery: úhrada istiny v roku 2014 predstavovala spolu sumu 148 932,09 eur (zostatok dlhu k 31.12.2014 predstavoval 157 382,00 eur).

Okrem úverových zmlúv obec splácala záväzky vyplývajúce z troch zmlúv o poskytovaní podpory uzatvorených so Štátnym fondom rozvoja bývania v roku 2002, 2006 a 2008 spolu v objeme 912 557,22 eur na výstavbu troch bytových domov, úhrada istiny v roku 2014 predstavovala 26 214,32 eur, zostatok splátok k 31.12.2014 bol v sume 706 153,52 eur.

Kontrolou čerpania výdavkov rozpočtu bolo zistené, že obec v rámci výdavkov bežného rozpočtu vykazovala skutočné čerpanie k 31.12.2014 v sume 1 025 185,04 eur, pričom rozpočtované prostriedky predstavovali sumu 1 024 166,64 eur, čo znamenalo prekročenie rozpočtovaných bežných výdavkov o sumu 1 018,40 eur, t. j. čerpanie na úrovni 100,02 %. Tým, že obec v uvedenom prípade nevykonala potrebnú zmenu rozpočtu rozpočtovým opatrením, nepostupovala v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa ktorého, príslušný orgán obce alebo orgán vyššieho územného celku vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2014 bol prebytok v sume 195 852 eur.

Záverečný účet obce OcZ prerokovalo na zasadnutí 23.06.2015 a schválilo s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“, čo bolo v súlade s § 16 ods. 10 písm. a) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolou na vybranej vzorke faktúr týkajúcej sa správneho triedenia výdavkov bežného rozpočtu (v položkách 635 – Rutinná a štandardná údržba a 637 – Služby) a kapitálového rozpočtu na položke 710 – Obstaranie kapitálových aktív), bol zistený nedostatok, keď obec v prípade obstarania drobného hmotného majetku do 1 700 eur, uhradila faktúru č. 246/2014 za nákup nábytku (34 ks stolov a 160 ks stoličiek) v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) 6 295,20 eur z kapitálových výdavkov 713 001 – Interiérové vybavenie a nie z bežných výdavkov 633 001 – Interiérové vybavenie. Tým, že obec nesprávne uplatnila

rozpočtovú klasifikáciu pri triedení výdavkov rozpočtu nepostupovala v súlade s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Zároveň nepostupovala v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov.

2. Stav, vývoj a evidencia majetku

Obec ako účtovná jednotka zostavila za kontrolované obdobie riadnu individuálnu účtovnú závierku k 31.12.2014. Účtovná závierka tvorila jeden celok a jej súčasťou bola súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky.

Obec mala prijatú „Internú smernicu na vedenie účtovníctva“ (ďalej len „smernica na vedenie účtovníctva“) s účinnosťou od 01.01.2009. Smernica na vedenie účtovníctva sa odvolávala na už neplatné znenia zákonov, resp. účtovných právnych noriem napr. zákon č. 130/2003 Z. z. o rozpočtových pravidlách (úplne znenie zákona č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách), či opatrenia MF SR č. 24501/2003-92 z 11.12.2003, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcová účtovná osnova pre obec.

Obec evidovala k 31.12.2014 podľa údajov v súvahe majetok vyjadrený v netto hodnote v celkovej sume 9 780 238,43 eur, z toho neobežný majetok tvoril 9 598 096,42 eur a obežný majetok 178 811,09 eur. Majetok obce v roku 2014 zaznamenal nárast v sume 2 595 292,56 eur, t. j. nárast o 36,12 % v porovnaní s predchádzajúcim rokom. Celkový stav aktív je vyjadrený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Majetok

Štruktúra majetku	Rok 2013		Rok 2014	
	EUR	% z majetku	EUR	% z majetku
Majetok	7 184 945,87	100,00	9 780 238,43	100,00
1. Neobežný majetok	6 839 567,19	95,19	9 598 096,24	98,14
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	13 847,26	0,19	13 847,26	0,14
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	6 111 082,84	85,05	8 869 611,89	90,69
1.3 Dlhodobý finančný majetok	714 637,09	9,95	714 637,09	7,31
2. Obežný majetok	341 234,28	4,75	178 811,09	1,83
2.1 Zásoby	4 568,95	0,06	4 873,48	0,05
2.2 Dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 Krátkodobé pohľadávky	87 968,62	1,22	92 514,47	0,95
2.4 Finančné účty	223 224,36	3,11	52 314,54	0,53
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	25 472,35	0,36	29 108,60	0,30
3. Časové rozlíšenie	4 144,40	0,06	3 331,10	0,03

Pozn.: Údaje o majetku v tabuľke je potrebné uvádzať v zostatkovej cene (netto)

Na celkovom majetku obce k 31.12.2014 sa najviac podieľal dlhodobý hmotný majetok 90,69 % a finančný majetok 7,31 %. Na vybranej vzorke dlhodobého hmotného majetku v sume 8 869 611,89 eur bola preverená správnosť evidencie majetku, jeho ocenenia a odpisovania.

Obec v roku 2013 získala peňažný dar v hodnote 3 000,00 eur, ktorý bol poskytnutý ako účelovo viazaný, za účelom rozvoja MŠ – najmä nákupu vybavenia pre žiakov MŠ. Obec za poskytnuté prostriedky obstarala interaktívnu tabuľu „Magic box“ a fixky, čo preukázala

dodávateľskou faktúrou č. 52 z 14.01.2014 v sume 2 994,00 eur a faktúrou č. 70 z 03.02.2014 v sume 6,00 eur. Interaktívnu tabuľka obec zaradila do svojho majetku 15.01.2015 na majetkový účet 022 – Samostatné hnutelné veci v OC 2 994,00 eur. Tým, že o prijatí daru vo forme peňažných prostriedkov rozhodla riaditeľka MŠ a nie starosta obce, kontrolovaný subjekt nepostupoval v zmysle bodu 2 ods. 5 Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce Neded (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“).

Spôľahlivosť účtov dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku v účtovnej evidencii uvádza tabuľka č. 3.

Tabuľka č. 3 – Porovnanie účtov hlavnej knihy s inventúrnymi súpismi v eur

Inventarizované účty dlhodobého majetku	Účtovný stav v hlavnej knihe k 31.12.2014	Stav uvádzaný v inventúrnych súpisoch	Rozdiel v porovnaní s hlavnou knihou
019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	13 847,26	13 847,26	0,00
021 – Stavby	6 044 951,15	6 044 951,15	0,00
022 – Samostatné hnutelné veci	51 890,82	51 890,82	0,00
023 – Dopravné prostriedky	35 254,19	35 254,19	0,00
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	19 703,01	19 703,01	0,00
031 – Pozemky	735 276,72	735 276,72	0,00
042 – Obstaranie dlhodobého majetku	4 461 606,17	4 461 606,17	0,00

Správnosť účtovania dlhodobého hmotného majetku bola preverená aj na účtoch účtovnej skupiny 02, pričom bolo zistené:

Stav na účte 021 – Stavby

Porovnaním údajov z hlavnej knihy a majetkových kariet odpisovaného majetku (analytickej evidencie) bolo zistené, že prírastky majetku predstavovali hodnotu ukončených investícií, ktoré boli zaradené do užívania v roku 2014 v sume 118 845,64 eur. Obec v jednom prípade realizovala obnovu pôvodného chodníka pod názvom Revitalizácia chodníka cintorín, zaradeného do majetku 28.11.2014 v OC 3 296,20 eur (inventárna karta s inventárnym č. 95, zaradené 28.11.2014) a v dvoch prípadoch ocenenie jednotlivých stavieb nezvyšovala o náklady na dokončené technické zhodnotenie v zmysle ustanovenia § 22 ods. 2 postupov účtovania, ale toto technické zhodnotenie zaradila do majetku ako samostatnú stavbu a vystavila k nemu inventárnu kartu:

- rekonštrukcia fasády telocvične (inventárna karta majetku s inventárnym č. 94, zaradené 30.06.2014 v OC 88 248,84 eur) – jednalo sa o telocvičňu ZŠ,
- rekonštrukcia MŠ (inventárna karta majetku s inventárnym č. 96, zaradené 31.12.2014 v OC 27 300,60 eur, obec zaradila do majetku spolu na jednu inventárnu kartu tri samostatne realizované investície, a to vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie s názvom Obnova a rekonštrukcia MŠ – zefektívnenie energetickej náročnosti budovy v OC 5 168,40 eur, Výmena výplní a otvorov MŠ v OC 15 139,20 eur a Obnova vonkajšej fasády MŠ 6 993,00 eur).

Stav na účte 022 – Samostatné hnutelné veci

Obec evidovala k 31.12.2014 hnutelný majetok v OC 51 890,00 eur. V priebehu roka 2014 bol zaznamenaný prírastok dlhodobého hmotného majetku v súvislosti s obstaraním Magic Boxu v OC 2 994,00 eur (inventárna karta inventárne č. 93, zaradenie 15.01.2014)

Stav na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku

Obec vykazovala na účte 042 počiatočný stav v sume 1 784 446,82 eur za projektové dokumentácie, stavebné práce a stavebný dozor vykonané od roku 2010 v súvislosti s prebiehajúcim projektom budovania ČOV. V roku 2014 bol na účte 042 zaznamenaný prírastok v sume 3 112 666,17 eur, ktoré predstavovali zaúčtované výdavky na stavebné práce a stavebný dozor v súvislosti s realizovaním projektu budovania ČOV, revitalizácia chodníka, rekonštrukcia fasády telocvične ZŠ a rekonštrukcie MŠ. Úbytok obstaraného dlhodobého majetku bol v sume 181 463,78 eur z dôvodu zaradenia majetku do užívania (pozri účet 022 a 021) a započítania dobropisu v sume 59 624,14 eur (opätovne vystavené faktúry za už uhradené stavebné práce, stavebný dozor). Celková suma nedokončených investícií k 31.12.2014 bola v sume 4 715 649,21 eur.

031 – Pozemky

Obec evidovala k 31.12.2014 pozemky v OC 735 276,72 eur. V priebehu roka bol na základe predaja pozemkov parc. č. 186/2 a 7976/85 vyradený majetok spolu v OC 321,98 eur.

Tabuľka č. 4 – Prehľad pohybov dlhodobého majetku

v eur

Druh majetku	Účet	Riadok súvahy	Obstarávacia cena k 1.1.2014	Prírastky +	Úbytky -	Obstarávacia cena k 31.12.2014
Pozemky	031	012	735 598,70		321,98	735 276,72
Stavby	021	015	5 926 105,51	118 845,64		6 044 951,15
Samostatné hnutelné veci	022	016	48 896,82	2 994,00		51 890,82
Dopravné prostriedky	023	017	35 254,19	0	0	35 254,19
Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	020	19 703,01	0	0	19 703,01
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	021	7 948,48	0	0	7 948,48
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	042	022	1 784 446,82	3 112 666,17	181 463,78	4 715 649,21
Spolu			8 557 953,53	3 234 505,81	181 785,76	11 610 673,58

Kontrolou zmluvy o dielo č. 13/2011 z 27.01.2014 bolo zistené, že obec poskytla dodávateľovi zálohu v objeme 50 % z objemu ceny za zhotovenie diela „Rekonštrukcia a oprava telocvične ZŠ Neded“ v peňažnom vyjadrení 77 000,00 eur na základe vystavenej faktúry č. 79/2014 z 06.02.2014, z toho obec uhradila zálohu z bežných výdavkov v sume 38 000,00 eur a kapitálových výdavkov v sume 39 000,00 eur. Tým, že obec neúčtovala poskytnutie preddavkov na účty 052 – Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok a 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, nepostupovala v súlade s § 26 ods. 5 a § 43 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

Odpisovanie majetku, odpisový plán

Obec mala upravený spôsob a princíp odpisovania dlhodobého majetku v smernici na vedenie účtovníctva.

Obec predložila zostavený odpisový plán v súlade s ustanovením § 28 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Kontrolná skupina NKÚ SR overila na vzorke dlhodobého hmotného majetku správnosť jeho odpisovania. Zostatková cena vedená v účtovníctve zodpovedala jeho skutočnému opotrebovaniu, nakoľko ich obec odpisovala a tvorila k obstarávacej cene oprávky.

Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov (ďalej len „inventarizácia“) obce bola vykonaná k 31.12.2014 na základe príkazu starostu obce z 15.12.2014 (ďalej len „príkaz“). Súčasťou príkazu bol aj harmonogram aktivít s termínom zabezpečenia porovnania účtovného stavu hmotného majetku s fyzickým stavom najneskôr v termíne do 23.01.2015.

Obec inventarizáciou overila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedal skutočnosti, pričom v inventarizačnom zápise z 23.01.2015 bolo konštatované, že rozdiely medzi skutočným stavom a účtovným stavom neboli zistené.

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

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonanej inventarizácie bolo zistené, že:

- inventúrne súpisy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. d) a e) podľa ktorého, inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: miesto uloženia majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku,
- obec nevykonala inventarizáciu všetkých účtov, na ktorých v priebehu roka účtovala, t. j. bol na nich zaznamenaný pohyb, resp. bol vykazovaný zostatok. Išlo napr. o účty 081 – Oprávky k stavbám, 082 – Oprávky k samostatne hnutelným veciam, 083 – Oprávky k dopravným prostriedkom, 231 – Krátkodobé bankové účty, 335 – Pohľadávky voči zamestnancom, 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov, 379 – Iné záväzky, 431 – Výsledok hospodárenia a pod.

Tým, že účtovná jednotka neinventarizovala všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30, podľa ktorých nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 a s § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, keď účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné (§ 32) a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstarávaní majetku

Verejné obstarávanie

Obec je verejným obstarávateľom v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 písm. b) zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“).

Obec v roku 2014 obstarávala v piatich prípadoch práce, resp. služby investičného charakteru na základe prieskumu trhu v celkovej sume 38 966,51 eur, z toho v štyroch prípadoch sa jednalo o zákazku na dodanie stavebných prác a v jednom prípade dodanie služby. Zároveň realizovala v roku 2014 rekonštrukciu telocvične ZŠ Neded na základe verejného obstarávania vykonaného v roku 2011.

Kontrolou predloženej dokumentácie k uvedeným zákazkám bolo zistené, že:

Pri zákazke „Rekonštrukcia a oprava telocvične ZŠ Neded“ bolo verejné obstarávanie realizované externým dodávateľom ešte v roku 2011. Z dôvodu zabezpečenia finančného krytia bola zmluva o dielo č. 13/2011 uzatvorená s úspešným uchádzačom až 27.01.2014. Celková cena diela bola stanovená na 187 435,01 eur bez DPH (224 922,01 eur s DPH). Nakoľko obci boli Okresným úradom Nitra (ďalej len „OÚ“) poskytnuté účelovo viazané finančné prostriedky iba v objeme 154 586,00 eur rozpočtovým opatrením č. 70/2013 z 18.11.2013 ako kapitálový transfer vo výške 78 586,00 eur na rekonštrukciu fasády telocvične a rozpočtovým opatrením č. 94/2013 z 18.12.2013 ako bežný transfer vo výške 40 000,00 eur na opravu strechy telocvične a 36 000,00 eur na opravu podláh telocvične, pristúpila obec k úprave financovania rekonštrukcie telocvične uzatvorením dodatku č. 1 (uzatvorený 05.02.2014) a dodatku č. 2 (uzatvorený 05.05.2014). Rozdiel vo výslednej cene, ako aj v jednotlivých položkách, je prehľadne uvedený v tabuľke č. 5.

Tabuľka č. 5 – Cena za rekonštrukciu telocvične ZŠ Neded

Druh práce	Cena prác (eur s DPH)		
	Zmluva o dielo	Dodatok č. 1	Dodatok č. 2
Úprava podláh a maľoviek	95 726,99	36 000,00	56 000,00
Výmena okien	16 949,45	0,00	-
Zateplenie obvodového plášťa	71 299,39	78 000,00	-
Rekonštrukcia fasády	-	-	88 248,84
Oprava strechy	40 946,18	40 000,00	40 000,00
Práca spolu	224 922,01	154 000,00	184 248,84

Dôvodom úprav položiek boli nasledovné skutočnosti:

- obec nezískala od OÚ finančné prostriedky v požadovanej výške a štruktúre v zmysle vysúťaženého rozsahu a objemu prác,
- poskytnutý kapitálový transfer „rekonštrukcia fasády telocvične“ v sebe zahŕňal pôvodné výdavky na položku „výmena okien“ a „zateplenie obvodového plášťa“ nie však v požadovanej výške, obec následne dodatkom č. 1 upravila výšku jednotlivých položiek a rozsah prác, znížila položku „úprava podláh a maľoviek“, „oprava strechy“ a vynechala položku „výmena okien“, na ktorú neboli osobitne poskytnuté prostriedky,
- obec zahrnula do dodatku č. 2 prostriedky zo svojho rozpočtu v objeme 29 662,84 eur, za účelom ukončenia rekonštrukcie tak, aby bola telocvična funkčná.

Kontrolou zmeny a rozsahu plánovaných oprav a rekonštrukcie na základe dodatkov č. 1 a č. 2 k zmluve o dielo nebolo zistené vykonanie prác nad rámec výkazu výmer, pričom boli dodržané jednotkové ceny vykázaných prác a dodávok.

Kontrolou databázy dodávateľských faktúr bolo zistené, že obec mala v roku 2014 vykonať verejné obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác ešte v troch prípadoch, a to:

- výkopových prác a čistenia odvodňovacích kanálov (prijatá faktúra č. 227/2014 z 26.05.2014 v cene 2 248,50 eur bez DPH),
- dodania betónovej zmesi (prijatá faktúra z 17.07.2014 v cene 1 293,96 eur bez DPH),
- obstarania didaktických pomôcok pre MŠ (prijatá faktúra č. 52/2014 z 14.01.2014 v cene 2 495,00 eur bez DPH).

Obec tým, že uvedené zákazky zadala priamo bez vykonania verejného obstarávania, porušila základné povinnosti verejného obstarávateľa ustanovené v § 9 ods. 1 a 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný pri zadávaní zákaziek

postupovať podľa tohto zákona a zároveň pri zadávaní zákaziek sa musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec v prípade štyroch zákaziek nestanovila predpokladanú hodnotu zákazky, čím nepostupovala v zmysle § 5 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého predpokladaná hodnota zákazky na účely tohto zákona sa určuje ako cena bez dane z pridanej hodnoty a musí vychádzať z ceny, za ktorú sa obvykle predáva rovnaký alebo porovnateľný predmet zákazky v čase, keď sa oznámenie o vyhlásení verejného obstarávania alebo oznámenie použité ako výzva na súťaž posielala na uverejnenie. Obec ďalej nemala v elektronickom úložisku zriadený profil, čím nepostupovala v súlade s § 113 ods. 3 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého osobitnou časťou vestníku je elektronické úložisko, na ktorom je verejný obstarávateľ povinný zabezpečiť si zriadenie profilu, v ktorom uverejňuje informácie a dokumenty, o ktorých to ustanovuje zákon a zároveň nezverejňovala v elektronickom úložisku raz štvrtročne súhrnnú správu o zákazkách podľa § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní podľa ktorého, ak je predpokladaná hodnota zákazky rovnaká alebo vyššia než 1 000,00 eur, je verejný obstarávateľ povinný v profile zverejniť raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku uvedie hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Zverejňovanie zmlúv a faktúr týkajúcich sa obstarania majetku

Kontrolná skupina NKÚ SR vykonala na vzorke siedmich uzatvorených zmlúv vrátane dodatkov kontrolu zverejňovania zmlúv v zmysle ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), pričom bolo zistené, že obec na svojom webovom sídle nezverejnila štyri zmluvy a jeden dodatok, čím nepostupovala v súlade s § 5a ods. 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinne zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti.

V knihe došlých faktúr obec v roku 2014 evidovala 545 dodávateľských faktúr. Pri preverovaní dodržiavania povinnosti zverejňovania faktúr týkajúcich sa obstarania majetku bolo zistené, že:

- na internetovej stránke boli zverejnené všetky prijaté dodávateľské faktúry,
- obec v prípade zverejnených dodávateľských faktúr neuvádzala údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty; identifikáciu zmluvy, keď faktúra súvisela s povinne zverejňovanou zmluvou; identifikáciu objednávky, keď faktúra súvisela s objednávkou; identifikačné údaje dodávateľa fakturovaného plnenia ako je adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bodu 3, 4, 5, 7 a 7b zákona o slobodnom prístupe k informáciám.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila dodržiavanie zákona č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti, podľa ktorého sa zakazuje platba v hotovosti, ktorej hodnota prevyšuje 5 000,00 eur. Preverením účtovného denníka na účte 211 – Pokladnica za január až december 2014 neboli zistené hotovostné platby nad zákonom stanovený limit.

4. Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

V kontrolovanom období upravovali nakladanie s majetkom obce zásady hospodárenia s majetkom obce, schválené uznesením OcZ č. 25/OZ/2008 zo 16.12.2008, účinné od 01.01.2009. Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom obce neupravovali spôsoby výkonu práv, vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov, ktorý určuje, aké náležitosti majú byť v zásadách hospodárenia s majetkom obce upravené.

Obec ako zriaďovateľ prijala prostredníctvom MŠ (subjektu bez právnej subjektivity) v roku 2013 peňažný dar na základe darovacej zmluvy z 19.12.2013 uzatvorenej medzi MŠ ako obdarovaným a darcom spol. s r.o. Predmetom zmluvy bolo poskytnutie peňažného daru MŠ v celkovej výške 3 000,00 eur.

Predaj majetku

V roku 2014 predávala obec nehnuteľný majetok na základe troch kúpnych zmlúv. V jednom prípade išlo o predaj pozemku priamym predajom vlastníčkovi stavby, ktorá bola na ňom postavená o výmere 54 m² s kúpnu cenou 540 eur. V druhom prípade uzatvorila obec kúpnu zmluvu na ornú pôdu o výmere 378 m². Tento pozemok tvoril príslušenstvo plochy, ktorá svojím umiestnením a využitím tvorila neoddeliteľný celok so stavbou nadobúdateľa. Kúpna cena bola určená na základe dohody zmluvných strán v sume 1 326,78 eur. V treťom prípade predala obec pozemok o výmere 5,34 m² za cenu 18,74 eur na základe realizácie zákonného predkupného práva.

Kontrolou bolo preverené schválenie predajov pozemkov OcZ, použitie správnej metódy predaja, stanovenie predajnej ceny, úhrady ceny a zaúčtovania predaja majetku. V oblasti predaja majetku obce neboli zistené nedostatky.

Prehľad o uzatvorených zmluvách z prevodu majetku je uvedený v tabuľke č. 6.

Tabuľka č. 6 – Prehľad uzatvorených zmlúv z prevodu majetku spolu s úhradami v eur

P. č.	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Spôsob prevodu majetku	Kúpna cena v eur	Úhrada kúpnej ceny
1.	2014-452/PDS-000/00-KZ	Predaj pozemku	§ 9a ods. 1 písm. c)	540,00	540,00
2.	neuvedené	Predaj pozemku	§ 9a ods. 8 písm. c)	18,74	18,74
3.	neuvedené	Predaj pozemku	§ 9a ods. 8 písm. b)	1 326,78	1 326,78

Obec nemala v kontrolovanom období zavedený systém evidencie zmlúv, t. j. neoznačovala, resp. nevedla uzatvorené zmluvy pod žiadnym číslom, čo spôsobovalo neprehľadnosť v ich evidencii. Kontrolná skupina NKÚ SR odporučila obci zaviesť evidenciu predajných zmlúv v oblasti majetku.

Počas kontrolovaného obdobia obec nevyradila žiaden prebytočný ani neupotrebitelný hnutelný majetok, nerealizovala žiaden prevod vlastníctva majetku na základe obchodnej súťaže, dobrovoľnej dražby alebo z dôvodov hodných osobitného zreteľa.

Nadobudnutie nehnuteľnosti

Obec v priebehu roka 2014 nenadobudla žiadnu nehnuteľnosť.

Prenájmy majetku obce

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila prenájom majetku z titulu jeho prebytočnosti, správnosti a úplnosti uzavretých nájomných zmlúv. Z celkového počtu 46 uzatvorených, resp. platných nájomných zmlúv v roku 2014 (z toho 38 na prenájom bytu) bolo skontrolovaných osem nájomných zmlúv vrátane ich dodatkov s platnosťou dlhšou ako jeden rok, ktoré sa netýkali prenájmu bytových jednotiek. Kontrolou nájomných zmlúv neboli zistené nedostatky.

Obec nemala v kontrolovanom období uzatvorenú žiadnu zmluvu o výpožičke majetku.

K 31.12.2014 evidovala obec iba krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti spolu v sume 163 758,64 eur, z toho 27 661,67 eur tvorili pohľadávky za prenájom majetku. Kontrolou správnosti vedenia pohľadávok neboli zistené nedostatky.

Obec sledovala vývoj pohľadávok (vykonávala ich tvorbu a zníženie) a vytvárala k nim opravné položky. V prípade vzniknutej pohľadávky urgovala dlžníka k jej zaplateniu formou upomienok/výziev. V kontrolovanom období nevedla obec žiadne súdne spory.

V tabuľke č. 7 sú uvedené vybrané ukazovatele o nakladaní s majetkom obce v roku 2014.

Tabuľka č. 7 – Vybrané ukazovatele

P. č.	Ukazovateľ	Spôsob výpočtu	Hodnoty
1.	Počet nehnuteľností v majetku obce	Podľa inventárneho súpisu na účte 021 – Stavby	94
2.	Počet nájomných zmlúv	Nájomné zmluvy na prenájom nebytových priestorov	8
3.	Výška obecného majetku na 1 obyvateľa	Súvaha, aktíva riadok 001, stĺpec 3 k 31.12.2014/počet obyvateľov k 31.12.2014	9 780 238,43 eur /3 353 obyvateľov = 2 916,86 eur
4.	Transparentnosť predaja nehnuteľného majetku	Počet predajov formou: - obchodnej verejnej súťaže - dobrovoľnej dražby - priameho predaja - osobitného zreteľa	0 0 1 0
		- iné	1 (§ 9a ods. 8 písm. b)) 1 (§ 9a ods. 8 písm. c))

5. Spoľahlivosť vnútorného kontrolného systému

Predbežná finančná kontrola

Výkon predbežnej finančnej kontroly (ďalej aj „PFK“) ako aj zodpovednosť za jej vykonávanie príslušnými poverenými a zodpovednými zamestnancami obce za účelom

zabezpečenia úloh vyplývajúcich zo zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“) mala obec upravený v internej smernici na vedenie účtovníctva s účinnosťou 01.01.2009.

Kontrolou predložených dokladov bolo zistené, že vykonanie PFK na likvidačných listoch a dodávateľských faktúrach vykonával štatutár obce, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie a internou smernicou na vedenie účtovníctva podľa ktorej, PFK vykonávajú konkrétni zamestnanci zodpovední za rozpočet.

Keďže v kontrolovanom období mala obec v pracovnom pomere na OcÚ iba jednu administratívnu pracovníčku referátu financií a správy majetku, ktorá spracovávala súčasne rozpočet aj účtovníctvo, vystavovala a prijímala faktúry a celú ekonomickú agendu, nebola v obci vytvorená dostatočná organizačná štruktúra na to, aby bola PFK vykonávaná v súlade s požiadavkami stanovenými pre vykonávanie PFK tak, ako to ustanovuje zákon o finančnej kontrole.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila vykonávanie PFK na vzorke 30 dodávateľských faktúr, dvoch objednávkach a 22 uzatvorených zmlúv vrátane dodatkov pričom zistila, že:

- v prípade dodávateľských faktúr obec vykonávala PFK,
- v prípade objednávok vystavených na základe vykonaného VO a uzatvorených zmlúv nebola vykonaná PFK, čo nebolo v súlade s § 6 ods. 1 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že PFK bola vykonávaná nedostatočne.

Hlavná kontrolórka obce

Následnú finančnú kontrolu v obci vykonávala hlavná kontrolórka obce (ďalej len „HK“), ktorá bola zvolená uznesením č. 3/OZ/2003 OcZ 25.02.2003. HK predložila v roku 2014 OcZ plány kontrolnej činnosti na obdobie 1. a 2. polroka 2014, ktoré boli zverejnené pred prerokovaním v zastupiteľstve na úradnej tabuli, v súlade s § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení. HK ďalej v roku 2014 vypracovala a predložila odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 v zmysle § 18f ods. 1 zákona o obecnom zriadení. HK vypracovala v roku 2014 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014 a k viacročnému rozpočtu obce na roky 2014 – 2016 ako aj odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2013 a za rok 2014.

HK obce predložila správu z kontrolnej činnosti za rok 2014 po stanovenej lehote, t. j. 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení podľa ktorého, hlavný kontrolór predkladá OcZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku.

Podľa predloženej dokumentácie vykonala HK v roku 2014 sedem následných finančných kontrol, ktorých výsledkom boli záznamy. Obec nevedela preukázať predkladanie výsledkov kontrol HK priamo OcZ na jeho najbližšom zasadnutí v zmysle ustanovenia § 18f

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení. Vykonané kontroly boli v súlade s predloženým plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2014.

Následné finančné kontroly vykonané HK v roku 2014 sa čiastočne týkali hospodárenia a nakladania s dlhodobým nehnuteľným majetkom obce napr. kontrola evidencie a stavu pohľadávok za nájomné byty.

Systém vnútornej kontroly obce bol zabezpečený prostredníctvom výkonu PFK, vykonávanej štatutárom obce a následnej finančnej kontroly, vykonávanej HK obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 29.06.2015

Ing. Matúš Nagy
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Alexandra Hanzenová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 07.07.2015

Ing. Štefan Jancsó
starosta obce