

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1091/01
Zo dňa: 19.01.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0

Z-003732/2015/1100/MLD



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy**

Obec Nemčice

Nitra apríl 2015

Zhrnutie:

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti na rok 2015, do ktorého bola zaradená na základe strategického plánu Najvyššieho kontrolného úradu SR na roky 2013 – 2015, kde nosnou oblasťou kontrolnej činnosti je efektívna verejná správa a v rámci nej samospráva a spokojný občan.

Účelom kontroly bolo preveriť súlad hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

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

Kontrolou bolo zistené nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy porušením finančnej disciplíny, a to umožnením bezdôvodného obohatenia neznámej osoby získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov a poskytnutím dotácie neregistrovanému miestnemu spolku.

Záverečný účet obce za rok 2013 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Zistené boli aj porušenia zákona o obecnom zriadení, keď štatút obce obsahoval nesprávne údaje, obec nemala v mesiacoch november a december 2013 zvoleného hlavného kontrolóra a nemala uzatvorenú zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy s dotknutou obcou.

Obec nedodržala zákon o majetku obcí tým, že zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov, obec prenájom majetku nevykonala zákonom stanoveným spôsobom a nezverejnila zámery pri prenájme a predaji majetku v súlade so zákonom.

Kontrola preukázala aj porušenia zákona o účtovníctve, keď výročná správa obce za rok 2014 neobsahovala účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovovala, obec v niektorých prípadoch neúčtovala a nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, neinventarizovala majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov zákonom stanoveným spôsobom a účtovníctvo obce nebolo správne, preukázateľné a zrozumiteľné.

Tým, že obec v oznámení o výsledku vyhodnotenia ponúk neuviedla lehotu, v ktorej mohla byť podaná námietka, nepostupovala v súlade so zákonom o verejnom obstarávaní.

Obec nedodržala daňový poriadok, keď ako správca dane nevyzývala daňové subjekty na doplnenie údajov v daňových priznaniach, nevyznačovala dátum prevzatia daňových priznaní, rozhodnutia neobsahovali zákonom predpísané náležitosti, odôvodnenia, doložky právoplatnosti a neboli doručované do vlastných rúk, neukladala pokuty a nevyrubovala úroky z omeškania.

Obec porušila zákon o finančnej kontrole tým, že nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu zákonom stanoveným spôsobom. Hlavná kontrolórka obce nepostupovala v súlade s týmto zákonom, keď správy a záznamy z vykonaných následných finančných kontrol neobsahovali zákonom stanovené náležitosti.

Na základe kontrolou zistených nedostatkov bolo obci navrhnutých šesť odporúčaní:

- aktualizovať štatút obce,
- pri predkontácii došlých faktúr uvádzať aj rozpočtovú položku, na ktorú bude uvedený výdavok zatriedený,
- prehodnotiť systém výkonu predbežnej finančnej kontroly,
- zabezpečiť školenie pre účtovníčku obce zo zákona o účtovníctve,
- zabezpečiť školenie pre hlavnú kontrolórku obce zo zákona o finančnej kontrole,
- zabezpečiť školenie pre starostu obce z daňového poriadku.

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 1091/01 z 19.01.2015 vykonali:

Mgr. Linda Michalíková, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Varačková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 19.02.2015 do 22.04.2015

v obci Nemčice, Hlohovská cesta 376, 955 01 Nemčice, IČO 34075429

za kontrolované obdobie: 2014 a súvisiace obdobia.

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 s medzinárodnými štandardami najvyšších kontrolných inštitúcií ISSAI 100 a ISSAI 400.

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

Obec Nemčice (ďalej aj „obec, kontrolovaný subjekt, účtovná jednotka alebo správca dane“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov.

K 31.12.2014 mala obec 973 obyvateľov.

Štatút obce (ďalej len „štatút“), účinný od 27.01.2007, bol základnou právnou normou obce. Kontrolou bolo zistené, že štatút umožňoval podieľať sa na samospráve obce aj osobe, ktorá v obci trvalo pracuje, pričom ustanovenie § 3 ods. 5 zákona o obecnom zriadení v platnom znení toto neumožňuje. Štatút ukladal obecnému zastupiteľstvu (ďalej len „OZ“) určovať organizáciu obecného úradu, pričom ustanovenie § 11 ods. 4 zákona o obecnom zriadení v platnom znení túto povinnosť OZ neukladá. V štatúte je tiež nesprávne uvedené, že zástupcu starostu môže kedykoľvek odvolať OZ, pričom podľa ustanovenia § 13b ods. 1 zákona o obecnom zriadení v platnom znení, odvolať zástupcu starostu môže len starosta obce.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet kontrolovaného subjektu

1.1 Charakteristika rozpočtu za rok 2014 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Návrh rozpočtu obce na rok 2014 bol schválený uznesením OZ č. 7/2013 z 27.12.2013. OZ zároveň schválilo aj návrh viacročného rozpočtu na roky 2014 – 2016.

Podľa predloženého rozpočtu OZ schválilo na rok 2014 vyrovnaný rozpočet vo výške 378 402,00 Eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 24 845,00 Eur, kapitálový rozpočet ako schodkový v sume - 66 529,00 Eur a rozdiel príjmových a výdavkových finančných operácií bol rozpočtovaný sumou 41 684,00 Eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu, prostriedkami rezervného fondu a zostatkom prostriedkov z minulých rokov.

Podľa čestného prehlásenia starostu obce z 26.02.2015 bol návrh rozpočtu na rok 2014 zverejnený na úradnej tabuli obce v zmysle ustanovenia § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého je pred schválením rozpočet obce zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť.

V rozpočte obce na rok 2014 bola uplatnená rozpočtová klasifikácia.

Obec v roku 2014 vykonala tri zmeny rozpočtu:

1. úprava rozpočtu bola schválená OZ 27.03.2014 uznesením č. 1/2014
 - presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu,
2. úprava rozpočtu bola schválená OZ 28.08.2014 uznesením č. 3/2014
 - povolené prekročenie výdavkov a presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu,
3. úprava rozpočtu bola schválená OZ 04.11.2014 uznesením č. 4/2014
 - povolené prekročenie a viazanie výdavkov a presun rozpočtových prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu.

Obec viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Schválený rozpočet obce na rok 2014 obsahoval zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať z výdavkov rozpočtu (programy obce) v zmysle ustanovenia § 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 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2014

v Eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie (%)
Príjmy spolu	378 402	396 394	301 630	X
Nerozpočtované príjmy	-	-	11 055	X
Rozpočtované príjmy spolu	378 402	396 394	290 575	73,30
Bežné príjmy	265 458	273 450	269 779	98,66
Kapitálové príjmy	60 000	70 000	20 796	X
Príjmové finančné operácie	52 944	52 944	0	0
Výdavky spolu	378 402	396 394	252 614	X
Nerozpočtované výdavky	-	-	8 448	X
Rozpočtované výdavky spolu	378 402	396 394	244 166	61,60
Bežné výdavky	240 613	241 538	222 548	92,14
Kapitálové výdavky	126 529	143 596	10 362	7,22
Výdavkové finančné operácie	11 260	11 260	11 256	99,96
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	46 409	X
Bežný rozpočet (+, -)	24 845	31 912	47 231	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 66 529	- 73 596	10 434	X
Finančné operácie (+, -)	41 684	41 684	- 11 256	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	- 41 684	- 41 684	57 665	X

Preverením súladu výdavkov s rozpočtovými pravidlami bolo zistené:

Obec poskytla zo svojho rozpočtu dotáciu v sume 162,00 Eur neregistrovanému miestnemu spolku v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi za podmienok ustanovených všeobecne záväzným nariadením obce. Poskytnutím dotácie obec porušila finančnú disciplínu podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. m) zákona č. 523/2004 o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého porušila pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy a to vo výške poskytnutej dotácie.

Kontrolou bezhotovostných úhrad, podľa výpisov z podnikateľského účtu obce č. 2033770/6500 bolo zistené, že obec v priebehu roka 2014 uhradila výdavky v celkovej sume 375,00 Eur a v roku 2015 výdavok v sume 100,00 Eur s uvedením variabilných symbolov (ďalej len „VS“), pod ktorými neevidovala žiadne faktúry a uvedené úhrady nevedela zdokladovať. Išlo o nasledovné platby:

1. Úhrada z 27.08.2014 v sume 50,00 Eur pod VS 2014 (správa pre príjemcu: vývoz žumpy, na priloženom potvrdení platobných príkazov bola ako príjemca uvedená obchodná spoločnosť so sídlom v Topoľčanoch), ktorá bola zaúčtovaná ako úhrada záväzku voči dodávateľovi na účet 321000. Výdavok bol v rámci plnenia rozpočtu zatriedený na položku rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „RK“) 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.
2. Úhrada zo 04.09.2014 v sume 25,00 Eur pod VS 2014212 (správa pre príjemcu nebola uvedená a na priloženom potvrdení platobných príkazov bola ako príjemca uvedená

obchodná spoločnosť so sídlom v Topoľčanoch), ktorá bola zaúčtovaná ako ostatné služby na účet 518000. Uvedený výdavok nebol zatriedený v rámci rozpočtu obce na žiadnu položku RK.

3. Úhrada z 29.09.2014 v sume 50,00 Eur pod VS 2909 (správa pre príjemcu: vývoz žumpy a na priloženom potvrdení platobných príkazov bola ako príjemca uvedená obchodná spoločnosť so sídlom v Topoľčanoch), ktorá bola zaúčtovaná ako ostatné služby na účet 518000. Uvedený výdavok nebol zatriedený v rámci rozpočtu obce na žiadnu položku RK.
4. Úhrada zo 06.11.2014 v sume 100,00 Eur pod VS 5112014 (správa pre príjemcu nebola uvedená a na priloženom potvrdení platobných príkazov bola ako príjemca uvedená obchodná spoločnosť so sídlom v Topoľčanoch), ktorá bola zaúčtovaná ako ostatné služby na účet 518000. Uvedený výdavok nebol zatriedený v rámci rozpočtu obce na žiadnu položku RK.
5. Úhrada z 02.12.2014 v sume 100,00 Eur pod VS 212014 (správa pre príjemcu nebola uvedená, potvrdenie platobných príkazov nebolo priložené), pričom z rozúčtovania výpisu z účtu nebolo zrejmé, na aký účet bola úhrada zaúčtovaná a na akú položku RK bol výdavok zatriedený.
6. Úhrada z 18.12.2014 v sume 50,00 Eur pod VS 152014 (správa pre príjemcu nebola uvedená, potvrdenie platobných príkazov nebolo priložené), ktorá bola zaúčtovaná ako ostatné služby na účet 518000. Uvedený výdavok nebol zatriedený v rámci rozpočtu obce na žiadnu položku RK.
7. Úhrada z 13.02.2015 v sume 100,00 Eur pod VS 20151302 (správa pre príjemcu nebola uvedená a na priloženom potvrdení platobných príkazov bola ako príjemca uvedená obchodná spoločnosť so sídlom v Topoľčanoch), ktorá bola zaúčtovaná ako ostatné služby na účet 518000. Uvedený výdavok nebol zatriedený v rámci rozpočtu na žiadnu položku RK.

Všetky uvedené platby boli poukázané na rovnaký účet č. 2912975301/1100, ktorý nebol identifikovaný.

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce zo 07.04.2015: „Uvedené úhrady mne nie sú známe a ani som k uvedeným úhradám nevidel doklady (faktúry), na základe ktorých boli platby zrealizované“.

Poukázaním nezdokladovaných bezhotovostných platieb na neidentifikovaný účet došlo k umožneniu bezdôvodného obohatenia neznámej osoby získaním finančného prospechu z verejných prostriedkov, čím obec porušila finančnú disciplínu v celkovej sume 475,00 Eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

1.2 Zostavenie záverečného účtu, vysporiadanie prebytku rozpočtu

Obec po skončení roka 2013 a 2014 spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečných účtov obce. Záverečný účet obce za rok 2014 nebol v čase výkonu kontroly NKÚ SR ešte schválený.

Záverečný účet obce za rok 2013 neobsahoval hodnotenie plnenia programov obce, čím obec nedodržala ustanovenie § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Celoročné hospodárenie obce za rok 2013 bolo schválené uznesením OZ č. 1/2014 z 27.03.2014 bez výhrad vrátane tvorby rezervného fondu vo výške 3 803,97 Eur.

Obec v roku 2013 dosiahla prebytok rozpočtu pre účely tvorby rezervného fondu v sume 38 039,72 Eur, z toho 10 % tvorilo sumu 3 803,97 Eur. OZ určilo tvorbu rezervného fondu roku 2013 v sume 3 803,97 Eur, čím bola splnená podmienka jeho tvorby najmenej vo výške 10 % z prebytku rozpočtu.

1.3 Účtovníctvo

Preverením zostavenia a náležitostí účtovnej závierky za rok 2014 neboli zistené nedostatky.

Výročná správa obce za rok 2014 neobsahovala účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje, čím bolo porušené ustanovenie § 20 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Audítor vyhotovil správu nezávislého audítora o účtovnej závierke k 31.12.2014 ako aj dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou.

Kontrolná skupina preverila 984 pokladničných dokladov v celkovej sume 65 796,80 Eur a 288 faktúr v celkovej sume 100 417,12 Eur (100 %-nú vzorku) za kontrolované obdobie roka 2014.

Kontrolou bolo zistené:

- porušenie ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve v ôsmich prípadoch, keď obec neúčtovala a nevykazovala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli a náklady roku 2015 účtovala do nákladov bežného účtovného obdobia, napr. ročný prístup – Verejná správa SR od 06.05.2014 do 05.05.2015, Služba Obce info mini od 14.04.2014 do 13.04.2015, prevádzkový poplatok za doménu od 16.06.2014 do 15.06.2015, predplatné 2015 Dane a účtovníctvo, prezentáciu obce www.slovakregion.sk od 01.12.2014 do 30.11.2015, obecné noviny rok 2015, predplatné na časopis NR SR Parlamentný kuriér na rok 2015 a My Topoľčianske noviny na rok 2015.
- porušenie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve v deviatich prípadoch tým, že pri účtovaní obec nepostupovala v súlade s opatrením MF SR 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 v znení neskorších predpisov, keď zaúčtovala vstup detí do zábavného parku a nákup 50 l KEG hroznovky ako náklady na reprezentáciu, opravy a práce ako spotrebu materiálu, cestovné ako opravu, súdny poplatok ako službu, prácu s plošinou ako opravu a dodávku materiálu na opravu strechy ako opravu.
- porušenie ustanovenia § 6 ods. 2 zákona o účtovníctve v jednom prípade tým, že obec zaúčtovala DPH ako nákup materiálu bez riadneho účtovného dokladu iba na základe nepreukázateľného účtovného záznamu, ktorým bolo rozúčtovanie DPH k nákupu, zaúčtovaného predošlým výdavkovým pokladničným dokladom. Týmto došlo k duplicitnému zaúčtovaniu sumy DPH.

Účtovníctvo nebolo správne, nakoľko ho obec nevedla podľa zákona o účtovníctve, nebolo preukázateľné, keď všetky účtovné záznamy neboli preukázateľné a nebolo zrozumiteľné, keď neumožňovalo spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov v nadväznosti na použité účtovné zásady a účtovné metódy. Tým, že účtovníctvo obce nebolo správne, preukázateľné a zrozumiteľné, obec konala v rozpore s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve.

Kontrolou zverejňovania informácií obcou ako povinnou osobou v zmysle zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov neboli zistené nedostatky.

1.4 Verejné obstarávanie

Obec bola verejným obstarávateľom v zmysle § 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“). V roku 2014 mala obec vypracovanú smernicu č. 4/2013 účinnú od 01.01.2014, ktorá upravovala jednotný postup vykonávania verejného obstarávania v podmienkach obce pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru, zákaziek na uskutočňovanie stavebných prác a zákaziek na poskytnutie služieb s predpokladanou hodnotou nižšou ako finančné hodnoty pre podlimitné zákazky.

Kontrolou pravidiel a postupov obce ako verejného obstarávateľa pri zadávaní zákaziek na dodanie tovaru a zákaziek na uskutočnenie stavebných prác podľa zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené, že obec v kontrolovanom období zadala jednu podlimitnú zákazku a zákazky na dodanie tovaru a uskutočnenia stavebných prác, ktoré mali nižšiu predpokladanú hodnotu ako finančné limity stanovené v § 4 tohto zákona.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri zadávaní podlimitnej zákazky „Obnova miestnych komunikácií“. Kontrolou bolo zistené, že verejné obstarávanie tejto zákazky bolo uskutočnené v zastúpení externou spoločnosťou. Úspešným sa stal uchádzač, ktorý predložil najnižšiu cenovú ponuku. Všetci uchádzači boli o výsledku hodnotenia ponúk informovaní formou oznámenia. V oznámení o výsledku vyhodnotenia ponúk obec neuviedla lehotu, v ktorej mohla byť podaná námietka podľa ustanovenia § 138 ods. 2 písm. f) zákona o verejnom obstarávaní, čo nebolo v súlade s ustanovením § 44 ods. 2 zákona o verejnom obstarávaní. Úspešný uchádzač odstúpil zo súťaže z kapacitných dôvodov. Obec uzatvorila zmluvu o dielo s uchádzačom, ktorý sa umiestnil na druhom mieste v lehote viazanosti ponúk. Informácia o uzavretí zmluvy bola odoslaná Úradu pre verejné obstarávanie a zverejnená vo Vestníku.

Verejný obstarávateľ obstarával v kontrolovanom období 2014 zákazky podľa ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, z toho dve zákazky, ktorých predpokladaná hodnota zákazky bola vyššia než 1 000,00 Eur bez DPH. Kontrolou bolo zistené, že obec pri zákazkách, ktorých predpokladaná hodnota bola vyššia než 1 000,00 Eur, zverejňovala v profile raz štvrt'ročne súhrnnú správu o týchto zákazkách.

1.5 Daňové príjmy obce

Kontrolná skupina sa pri plnení príjmov rozpočtu v oblasti miestnych daní zamerala na daň z nehnuteľností.

Podľa predloženého výkazu miestnych daní – daň z nehnuteľností obec ako správca dane evidovala v roku 2014 celkom 405 daňovníkov dane z nehnuteľností, z toho 388 fyzických osôb (ďalej len „FO“) a 17 právnických osôb (ďalej len „PO“). Kontrolou bolo zistené, že obec viedla nesprávne evidenciu daňovníkov dane z nehnuteľností, keď skutočný počet FO bol 389 a PO bol 16.

Ku kontrole bolo zo zoznamu daňovníkov vybraných 27 daňových subjektov. Náhodným výberom bolo preverených 11 FO a všetky, t. j. 16 PO.

Všeobecne záväzné nariadenia na rok 2014 a 2015

V roku 2014 podmienky určovania a vyberania dane z nehnuteľností na území obce upravovalo všeobecne záväzné nariadenie obce Nemčice o dani z nehnuteľností (ďalej len „VZN 2014“) schválené uznesením OZ č. 7/2013 z 27.12.2013 a účinné od 01.01.2014.

Postup pri prijatí a vyhlásení VZN 2014 preskúmala Okresná prokuratúra Topoľčany (ďalej aj „OP“), ktorá vydala 12.08.2014 upozornenie prokurátora. OP zistila, že obec nepostupovala podľa ustanovenia:

- § 6 ods. 8 a 9 zákona o obecnom zriadení, keď podľa § 9 VZN 2014 nadobudlo účinnosť 01.01.2014. VZN 2014 bolo vyhlásené jeho vyvesením na úradnej tabuli obce od 31.12.2013 do 17.01.2014. Vzhľadom na dobu vyvesenia nariadenia na úradnej tabuli v obci, VZN 2014 nemohlo nadobudnúť účinnosť od 01.01.2014, ale až 15. dňom po vyvesení, t. j. 15.01.2014.
- § 12 ods. 2 a § 98 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o miestnych daniach“), keď zvýšila daň zo stavieb (v rámci úpravy dane z nehnuteľností) právne neúčinným spôsobom. Zvýšiť alebo znížiť sadzbu dane zo stavieb môže obec len s účinnosťou od 1. januára príslušného zdaňovacieho obdobia.

Uznesením č. 4/2014 zo 04.11.2014 OZ vyhovel upozorneniu prokurátora a schválilo dodatok č. 1 k VZN 2014, ktorým sa v čl. 1 zmenilo ustanovenie § 9 – účinnosť od 15.01.2014 a v čl. 2 sa zrušilo ustanovenie § 8 ods. 1 záverečné ustanovenie.

Uznesením OZ č. 4/2014 bolo zároveň schválené všeobecne záväzné nariadenie obce Nemčice o dani z nehnuteľností (ďalej len „VZN 2015“), účinné od 01.01.2015.

Dňa 14.01.2015 bol podaný protest prokurátora Okresnej prokuratúry Topoľčany proti VZN 2015. OP zistila, že VZN 2015 bolo:

- v § 3 ods. 2 prijaté v rozpore s § 8 ods. 2 a § 17a zákona o miestnych daniach, keď správca dane vyčlenil jednotlivú časť obce parcelnými číslami, v ktorej určil sadzbu dane z pozemkov za zastavané plochy a nádvoria a ostatné plochy vo výške 1 %. Vyčlenenie jednotlivej časti obce nezodpovedalo zákonom stanoveným kritériám pre jednotlivú časť obce, t. j. najmenej 5 % daňovníkov dane z nehnuteľností. Obec mala za rok 2014 spolu 405 daňovníkov, pričom vyčlenenie jednotlivej časti obce predstavovalo 15 daňovníkov, čo bolo menej ako 5 %.
- v § 4 ods. 1 písm. c) vydané v rozpore s § 10 ods. 1 písm. c) zákona o miestnych daniach, keď správca dane nesprávne upravil sadzbu dane 0,26 Eur za stavby rekreačných a záhradkárskeho chát a domčekov na individuálnu rekreáciu, pričom zákon o miestnych daniach z hľadiska predmetu dane určuje v § 10 ods. 1 písm. c) chaty a stavby na individuálnu rekreáciu.
- v § 4 ods. 1 písm. d) vydané v rozpore s § 10 ods. 1 písm. e) a f) zákona o miestnych daniach, keď správca dane nesprávne upravil sadzbu dane 0,20 Eur za samostatne stojace garáže a samostatné stavby hromadných garáží a stavby určené alebo používané na tieto účely postavené mimo bytových domov, pričom zákon o miestnych daniach z hľadiska predmetu dane určuje v § 10 ods. 1 písm. e) stavby hromadných garáží a f) stavby hromadných garáží umiestnené nad zemou.
- v § 4 ods. 2 vydané v rozpore s § 12 ods. 2 a § 17a zákona o miestnych daniach, keď správca dane vyčlenil jednotlivú časť obce pre daň zo stavieb a určil sadzbu dane 1,20 Eur, pričom vyčlenenie jednotlivej časti obce nezodpovedalo zákonom stanoveným kritériám pre jednotlivú časť obce.
- v § 6 ods. 2 vydané v rozpore s § 17 ods. 1 písm. c) ods. 3 zákona o miestnych daniach, keď správca dane upravil oslobodenie od dane zo stavieb okrem iného pre stavby cirkvi, pričom zákon o miestnych daniach taxatívne vymedzuje, ktoré pozemky a stavby, ktoré sú predmetom dane z pozemkov a predmetom dane zo stavieb, sú od dane oslobodené priamo zo zákona. Obec nebola oprávnená oslobodiť len niektoré, ktoré upravila vo VZN 2015.

- v § 6 ods. 3 písm. a) vydané v rozpore s § 17 ods. 3 písm. e) zákona o miestnych daniach, keď správca dane znížil daň zo stavieb a bytov, pričom subjekty podliehajúce zníženiu dane neurčil totožne so zákonom o miestnych daniach.
- vo všetkých napadnutých častiach vydané v rozpore s § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení.

Obec listom z 09.02.2015 protestu prokurátora nevyhovela z dôvodu, že miestnu daň možno zaviesť, zrušiť, určiť a zmeniť sadzby dane, hodnotu pozemku, príplatok za podlažie, oslobodenie od dane alebo zníženie dane len k 1. januáru zdaňovacieho obdobia a obec tak mohla VZN 2015 zrušiť až na konci roka.

OP preskúmala postup obce v konaní o proteste prokurátora a 02.03.2015 vydala upozornenie prokurátora. OP zistila, že obec v konaní o proteste prokurátora nepostupovala v súlade s § 24 ods. 1 a § 25 ods. 2 zákona č. 153/2001 Z. z. o prokuratúre v znení neskorších predpisov. V upozornení prokurátora bolo navrhnuté prerokovať upozornenie prokurátora na zasadnutí OZ v zákonom stanovených lehotách s tým, aby boli prijaté opatrenia smerujúce k odstráneniu nezákonného stavu v súvislosti s konaním o proteste prokurátora zo 14.01.2015 a prijať účinné opatrenia na zabezpečenie dodržiavania citovaných ustanovení zákona.

Uznesením č. 1/2015 zo 17.03.2015 OZ zobralo na vedomie upozornenie prokurátora z 02.03.2015 a súčasne vyhovel protestu prokurátora zo 14.01.2015 tým, že správca dane bude vyrubovať daň zo stavieb a ostatných nehnuteľností podľa schválených sadzieb daní, ktoré neboli prokurátorom napadnuté a v napadnutých častiach bude postupovať v súlade so zákonom.

Daňové priznania

Kontrolou daňových priznaní (ďalej len „DP“) bolo zistené, že DP neboli vyplnené úplne. V DP nebol uvedený napr. druh priznania, rok, za ktorý sa DP podáva, IČO, právna forma, štát, číslo parcely, druh pozemku, popis pozemku, počet príloh, dátum a podpis daňovníka. Obec ako správca dane nevyzývala daňové subjekty, aby doplnili chýbajúce údaje, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 17 ods. 1 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „daňový poriadok“) podľa ktorého, ak vzniknú pochybnosti o správnosti, pravdivosti alebo úplnosti podaného DP alebo jeho príloh alebo o pravdivosti údajov v nich uvedených, oznámi správca dane tieto pochybnosti daňovému subjektu a vyzve ho, aby sa k nim vyjadril, najmä aby neúplné údaje doplnil, nejasnosti vysvetlil a nepravdivé údaje opravil, alebo pravdivosť údajov riadne preukázal.

Zároveň bolo zistené, že na DP nebol vo všetkých prípadoch vyznačený dátum ich prevzatia, čím nebolo možné určiť deň začatia daňového konania v zmysle ustanovenia § 58 ods. 2 daňového poriadku, podľa ktorého je konanie začaté dňom doručenia podania orgánu príslušnému konať vo veci. Tým, že na DP nebol vyznačený dátum, nebolo možné zistiť, či si daňový subjekt splnil povinnosť podľa ustanovenia § 99a ods. 1 zákona o miestnych daniach, podľa ktorého bol daňovník povinný podať DP k dani z nehnuteľností príslušnému správcovi dane do 31. januára toho zdaňovacieho obdobia, v ktorom mu vznikla daňová povinnosť.

Rozhodnutia

Kontrolnej skupine boli predložené rozhodnutia, na ktorých bol dátum vystavenia apríl 2014. Dátumy na doručenkách, ktoré preukazovali doručenie rozhodnutí boli z mesiaca marec 2014. Podľa čestného prehlásenia starostu obce z 08.04.2015 vznikol rozdiel v dátumoch pri rozhodnutiach toho istého čísla tým, že rozhodnutia v roku 2014 boli vytlačené na dvakrát, prvýkrát boli vytlačené a doručené daňovníkom v mesiaci marec 2014 a druhýkrát boli vytlačené v mesiaci apríl 2014 na založenie do spisov.

Kontrolou bolo zistené, že rozhodnutia (s výnimkou jedného), ktorými správca dane vyruboval miestne dane a poplatky neobsahovali zákonom predpísané náležitosti v zmysle ustanovenia § 63 ods. 3 písm. f) daňového poriadku. Zároveň bolo porušené ustanovenie § 63 ods. 5 daňového poriadku, nakoľko rozhodnutia (s výnimkou jedného) neobsahovali odôvodnenie. Na všetkých rozhodnutiach (s výnimkou jedného) chýbala doložka právoplatnosti a vykonateľnosti, čím bolo porušené ustanovenie § 63 ods. 9 a 10 daňového poriadku. Poučenie rozhodnutí neobsahovalo ustanovenie § 72 ods. 1 daňového poriadku, na základe ktorého bolo možné podať odvolanie. Obsahovalo len spôsob a náležitosti odvolania podľa § 72 ods. 2 a 3 daňového poriadku.

Rozhodnutia neboli doručované FO a PO do vlastných rúk v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. b) daňového poriadku, čím bolo porušené ustanovenie § 63 ods. 1 uvedeného zákona.

V rámci dozoru prokuratúry nad dodržiavaním zákonov a ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov Okresná prokuratúra Topoľčany zistila, že správca dane vydal 04.03.2014 pod sp. zn. 320 rozhodnutie, ktorým FO vyrubil daň z nehnuteľností na rok 2014 v sume 4 391,36 Eur. Z uvedenej sumy predstavovala daň z pozemkov (zastavané plochy a nádvoría o výmere 19 214 m²) sumu 126,80 Eur a daň zo stavieb (stavby na pôdohospodársku produkciu o výmere 4 767 m²) predstavovala sumu 4 264,56 Eur. Rozhodnutie, podľa doložky právoplatnosti vyznačenej na rozhodnutí, nadobudlo právoplatnosť 19.03.2014. Podľa dokladu o doručení založenom v administratívnom spise daňovníkovi bolo rozhodnutie doručené 17.03.2014. Z ďalších dokladov doložených daňovníkom vo fotokópii orgánom prokuratúry, ktoré neboli založené v administratívnom spise vyplývalo, že daňovník podal proti označenému rozhodnutiu odvolanie, v ktorom bolo napadnuté celé rozhodnutie vrátane výšky vypočítanej dane z nehnuteľností. Odvolanie malo byť obci doručené 28.03.2014, podľa pečiatky nachádzajúcej sa v ľavej spodnej časti odvolania (išlo o pečiatku obecného úradu s podpisom pracovníčky a dátumom prevzatia 28.03.2014). Podľa vyjadrenia štatutárneho zástupcu obce, obec odvolaním zrejme nedisponovala, nakoľko o odvolaní nemala vedomosť. Obec ako pôvodca registratúry bola podľa § 16 ods. 2 písm. a) zákona č. 395/2002 Z. z. o archívoch a registratúrach v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o registratúre“) povinná evidovať záznamy, ktoré vznikli z jej činnosti a došlé záznamy. V danom prípade tomu tak nebolo, nakoľko správca dane odvolaním nedisponoval napriek tomu, že obci bolo doručené. Odvolanie nebolo zapísané ani v knihe došlej a odoslanej pošty.

Obec o podanom odvolaní nekonala, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 73 daňového poriadku. OP ďalej zistila, že aj v prípade, ak by k podaniu odvolania nedošlo, doložka právoplatnosti bola vyznačená v rozpore so zákonom. Pokiaľ rozhodnutie bolo doručené 17.03.2014 nemohlo o dva dni, t. j. 19.03.2014 nadobudnúť právoplatnosť, keďže v tom čase neuplynula zákonná 15-dňová lehota, v ktorej bol daňovník oprávnený podať odvolanie, právo naviac aj využil, keď v zákonnej lehote 28.03.2014 odvolanie osobne podal v obci.

OP zo spisu súčasne zistila, že správca dane pod sp. zn. 320 vydal 10.04.2014 ďalšie rozhodnutie, ktorým totožnému daňovému subjektu vyrubil daň z nehnuteľností za rovnaké zdaňovacie obdobie, t. j. za rok 2014 a za tie isté nehnuteľnosti v nižšej sume (o 903,96 Eur), a to v sume 3 487,40 Eur. Z uvedenej sumy predstavovala daň z pozemkov (zastavané plochy a nádvoría o výmere 19 214 m²) 126,80 Eur a daň zo stavieb (stavby na pôdohospodársku produkciu o výmere 4 767 m²) predstavovala sumu 3 360,60 Eur. Správca dane vydal nové rozhodnutie bez zmeny podmienok u daňovníka, bez podania dodatočného daňového priznania, čo nepripúšťa § 99e a nasl. zákona o miestnych daniach. Takto vydané rozhodnutie, ktoré bolo v administratívnom spise, pritom nebolo doručené daňovníkovi.

Po preskúmaní postupu správcu dane v konaní evidovanom pod sp. zn. 320 OP podala 02.12.2014 upozornenie prokurátora. OP zistila, že po vydaní rozhodnutia zo 04.03.2014, proti ktorému bolo 28.03.2014 podané odvolanie, správca dane nepostupoval v súlade s § 63 ods. 1, 2 a 9, § 72 ods. 1, 3, § 73 ods. 1, 2, 3, 4, 5, 6 daňového poriadku a § 16 ods. 2 zákona o registratúre.

OP navrhla prerokovať upozornenie prokurátora so zodpovednými zamestnancami obce a bezodkladne prijať účinné opatrenia smerujúce k tomu, aby bolo postupované podľa daňového poriadku s tým, aby bolo konané o podanom odvolaní a bezodkladne prijať účinné opatrenia smerujúce k tomu, aby v predmetnej veci bolo postupované podľa zákona o registratúre a príslušných ustanovení registratúrneho poriadku obce s tým, aby sa zistené nedostatky v činnosti správcu dane nevyskytovali.

Na základe upozornenia prokurátora z 02.12.2014 obec zaslala 22.12.2014 OP stanovisko, v ktorom priznala, že ako správca dane nepostupovala pri vyrubení dane z nehnuteľností pri predmetnom rozhodnutí v súlade s platnými ustanoveniami zákona o miestnych daniach a nedostatky uvedené FO z hľadiska absencie odôvodnenia v rozhodnutí o vyrubení dane a ďalšie nedostatky, uvedené v upozornení prokurátora, akceptovala v plnom rozsahu a ich odstránenie mala riešiť v čo najkratšom možnom čase.

Kontrolou bolo zistené, že následne bolo správcom dane vydané rozhodnutie o odvolaní v zmysle § 73 ods. 1 daňového poriadku, v ktorom mu v plnom rozsahu vyhovel. Dňa 22.12.2014 vydal nové rozhodnutie v súlade s daňovým poriadkom a zákonom o miestnych daniach. Rozhodnutie bolo doručené daňovému subjektu 22.12.2014. Daň z nehnuteľností vo výške 825,65 Eur (z toho daň z pozemkov vo výške 253,61 Eur a daň zo stavieb vo výške 572,04 Eur) bola FO uhradená 30.12.2014.

Výzva v prípade daňového nedoplatku

Obec evidovala nedoplatky na dani z nehnuteľností k 31.12.2014 vo výške 2 211,18 Eur.

Kontrolou vybranej vzorky daňovníkov dane z nehnuteľností bolo zistené, že správca dane v kontrolovanom období vyzýval daňových dlžníkov na zaplatenie dane v zmysle ustanovenia § 80 ods. 1 daňového poriadku, avšak neukladal pokuty, ani nevyruboval úroky z omeškania, čo nebolo v súlade s ustanovením § 155 a § 156 daňového poriadku.

2 Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

Pohľadávky obce

Tabuľka č. 2 – Prehľad pohľadávok obce

v Eur

	k 31.12.2014	k 31.12.2013
Pohľadávky spolu:	4 498,56	2 673,99
- z toho po lehote splatnosti	4 498,56	2 673,99

K 31.12.2013 evidovala obec pohľadávky v celkovej výške 2 673,99 Eur, všetky po lehote splatnosti. Pohľadávky na dani z nehnuteľností FO a PO tvorili sumu 1 226,99 Eur, pohľadávky z nedaňových príjmov sumu 1 443,69 Eur a iné pohľadávky sumu 3,31 Eur.

K 31.12.2014 evidovala obec pohľadávky v celkovej výške 4 498,56 Eur, všetky po lehote splatnosti. Pohľadávky na dani z nehnuteľností FO a PO tvorili sumu 2 211,18 Eur, pohľadávky z nedaňových príjmov sumu 2 282,08 Eur a iné pohľadávky sumu 5,30 Eur.

Pohľadávky po lehote splatnosti vzrástli v roku 2014 o sumu 1 824,57 Eur, t. j. o 68,23 %.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti. Obec vyzývala dlžníkov na zaplatenie daňových nedoplatkov a zasielala upomienky

pri neuhradených faktúrach. V čase výkonu kontroly bola súdnou cestou riešená pohľadávka v sume 596,68 Eur za neuhradené nájomné.

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov

Kontrolou bolo zistené, že obec mala v kontrolovanom období vnútorný predpis na vykonanie inventarizácie, účinný od 01.01.2014.

Príkazom č. 1 z 27.11.2014 nariadil starosta vykonať inventúru majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 v termíne do 31.12.2014. Predmetom inventúry bol hmotný majetok drobný a pokladnica.

Príkazom č. 2 z 27.11.2014 nariadil starosta vykonať riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2014 v termíne do 25.01.2015. Predmetom inventarizácie bol hmotný majetok, nehmotný majetok, pokladnica, bankové účty, zásoby, záväzky, pohľadávky, rozdiel majetku a záväzkov.

Kontrolou postupu kontrolovaného subjektu pri inventarizácii majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov bolo zistené, že obec v siedmich prípadoch (účet 042, 331, 336, 342, 378, 379 a 384) nevyhotovila inventúrny súpis (ďalej len „IS“). Tým, že obec neinventarizovala uvedené účty, nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa skutočný stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zisťuje inventúrou.

Kontrolná skupina preverila IS, ktoré následne porovnala so zostatkami účtov v hlavnej knihe. Kontrolou boli zistené nasledovné rozdiely medzi skutočným a účtovným stavom:

Tabuľka č. 3

v Eur

Účet	Skutočný stav (IS)	Účtovný stav (hlavná kniha)
112	1 781,67	621,99
319	2 193,54	2 211,18
321	3 041,96	3 240,82
472	120,43	163,30

Obec porovnala stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v IS so stavom v účtovníctve a výsledky porovnania uviedla v inventarizačnom zápise k 31.12.2014. Inventarizačná komisia nezistila žiadny inventarizačný rozdiel, z čoho je zrejmé, že inventarizácia bola vykonaná len formálne.

Tým, že účtovná jednotka nezistila inventarizačné rozdiely, inventarizáciou neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti, nepostupovala v súlade s ustanovením § 29 ods. 1 zákona o účtovníctve v nadväznosti na ustanovenie § 6 ods. 3 tohto zákona. Zároveň týmto nezabezpečila preukázateľnosť účtovníctva v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom

Obec mala vypracované zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Nemčice (ďalej len „zásady hospodárenia a nakladania s majetkom“), ktoré boli OZ schválené 11.01.2007 a účinné od 27.01.2007. Kontrolou bolo zistené, že zásady hospodárenia a nakladania s majetkom neupravovali spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 písm. f) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“).

Prevody vlastníctva majetku obce

Obec v roku 2014 uskutočnila 1 prenájom a 2 predaje majetku.

Na základe žiadosti obchodnej spoločnosti so sídlom v Topoľčanoch z 24.09.2014 obec prenajala pozemok parc. KN-A č. 2050 vedeného na LV č. 2096 ako ostatné plochy o výmere 47 983 m². Účelom nájmu bolo pestovateľské a chovateľské využitie pozemku. Prenájom pozemku bol schválený uznesením OZ č. 4/2014 zo 04.11.2014 vo výške 20,00 Eur/mesiac. Obec nevedela kontrolnej skupine preukázať, že uvedený pozemok prenajala najmenej za také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávajú do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Obec prenechala majetok do nájmu len na základe žiadosti budúceho nájomcu. Prenechanie majetku do nájmu obec nevykonala zákonom stanoveným spôsobom, čím porušila ustanovenie § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

Obec tiež nezverejnila zámer prenajať svoj nehnuteľný majetok na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce a ani v regionálnej tlači, čím konala v rozpore s ustanovením § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí.

Na základe žiadosti FO z 29.10.2012, obec predala pozemok o výmere 83 m², parc. reg. „C“ č. 1087/5. Predaj pozemku bol schválený uznesením OZ č. 4/2012 z 28.11.2012 z dôvodu hodného osobitného zreteľa – žiadateľka si chcela vysporiadať pozemky pod domom a geodeti zistili, že má posunutú hranicu domu až na obecných pozemkoch.

Obec zverejnila zámer previesť pozemok z dôvodu hodného osobitného zreteľa najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu OZ na svojej úradnej tabuli a na svojej internetovej stránke počas celej tejto doby v súlade s ustanovením § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí.

Uznesením OZ č. 3/2013 z 08.03.2013 bola schválená cena pozemku 2,00 Eur za m².

Obec uzatvorila kúpnu zmluvu so žiadateľkou 25.06.2014.

Uznesením OZ č. 3/2014 z 28.08.2014 bol schválený predaj pozemku pri Kuzmiciach, parc. reg. „C“ č. 1975 o výmere 7 496 m².

Obec zverejnila 28.08.2014 zámer predat' svoj majetok na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce. Obec nezverejnila zámer predat' svoj majetok v regionálnej tlači, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 9a ods. 2 zákona o majetku obcí.

V zámere bola stanovená najnižšia východisková cena vo výške 0,59 Eur/m², t. j. 4 422,64 Eur/pozemok. Zaokrúhlená všeobecná hodnota pozemku bola stanovená znaleckým posudkom č. 93/2014 vo výške 4 350,00 Eur, t. j. 0,58 Eur/m².

Obec uzatvorila kúpnu zmluvu 03.12.2014 s uchádzačom, ktorý ponúkol najvyššiu cenu.

3 Vnútorň kontrolný systém

Obec mala v kontrolovanom období vypracovanú internú smernicu obce Nemčice pre vykonávanie vnútorných finančných kontrol (predbežné, priebežné a následné finančné kontroly) v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole v znení neskorších predpisov, účinnú od 20.05.2008.

Kontrolou bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) pokladničných dokladov, faktúr a zmlúv vykonávala účtovníčka a starosta obce a PFK pri bezhotovostných

úhradách iba účtovníčka obce. Ďalej bolo zistené, že obec nevykonávala PFK pri daňových rozhodnutiach, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 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“), podľa ktorého PFK orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) tohto zákona, podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy.

Tým, že obec nevykonávala PFK zákonom stanoveným spôsobom, porušila ustanovenie § 9 zákona o finančnej kontrole.

Priebežná finančná kontrola v obci v roku 2014 nebola vykonávaná.

Obec uzatvorila pracovnú zmluvu s hlavnou kontrolórkou (ďalej len „HK“) na dobu neurčitú od 01.01.2014 so 16 %-ným úväzkom. HK bola OZ zvolená 27.12.2013.

Kontrolou bolo zistené, že funkčné obdobie predchádzajúcej HK sa skončilo 31.10.2013. Podľa zápisnice zo zasadnutia OZ z 27.12.2013 bolo zistené, že obec podala inzerát, podľa ktorého sa do 06.12.2013 mohli prihlásiť záujemcovia, ktorí by spĺňali podmienky stať sa HK obce. Obec evidovala len jednu žiadosť súčasnej HK. Tým, že OZ nevyhlásilo deň konania voľby HK najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho HK, bolo porušené ustanovenie § 18a zákona o obecnom zriadení.

Týmto konaním nemala obec v mesiacoch november a december 2013 zvoleného HK, čím nebolo zabezpečené vykonávanie následnej finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 11 zákona o finančnej kontrole. Zároveň tým, že nemala v uvedenom období HK, nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého obec pri výkone samosprávy utvára najmä účinný systém kontroly a vytvára vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Kontrolou bolo zistené, že HK vykonávala v roku 2014 kontrolnú činnosť pre ďalšiu obec. Obec nemala v kontrolovanom období uzatvorenú zmluvu s dotknutou obcou na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy, čím porušila ustanovenie § 18b zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého, ak HK vykonáva činnosti pre viaceré obce, dotknuté obce o tomto uzatvoria zmluvu na účel uskutočnenia konkrétnej úlohy podľa § 20a.

HK vykonávala kontrolnú činnosť na základe polročných plánov kontrolnej činnosti. Návrhy plánov kontrolnej činnosti boli zverejnené v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou predloženej dokumentácie z vykonaných následných kontrol HK bolo zistené, že správy a záznamy z vykonaných následných finančných kontrol v roku 2014 neobsahovali zákonom stanovené náležitosti, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 zákona o finančnej kontrole.

Odporúčania:

- aktualizovať štatút obce,
- pri predkontácii došlých faktúr uvádzať aj rozpočtovú položku, na ktorú bude uvedený výdavok zatriedený,
- prehodnotiť systém výkonu predbežnej finančnej kontroly,
- zabezpečiť školenie pre účtovníčku obce zo zákona o účtovníctve,
- zabezpečiť školenie pre hlavnú kontrolórku obce zo zákona o finančnej kontrole,
- zabezpečiť školenie pre starostu obce z daňového poriadku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 15.04.2015

Mgr. Linda Michalíková
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Varačková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 22.04.2015

Jozef Mokoš
starosta obce Nemčice