

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 1187/01
Zo dňa: 03.02.2015

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 21
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Obid

Nitra máj 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 Obid boli zistené porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov:

- zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď rozpočet obce nebol zostavený v programovej štruktúre ako programový rozpočet, obec nezostavila viacročný rozpočet; nemala schválený rozpočet v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie a neuvádzala správne funkčnú klasifikáciu výdavkov; obec nevykonávala zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami a nevedla o tom operatívnu evidenciu; neuzatvorila prerokovanie záverečného účtu správnym výrokom,
- zákona o rozpočtovej zodpovednosti, keď nezostavila viacročný rozpočet,
- zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že v rozpočte neuvádzala správne funkčnú klasifikáciu výdavkov,
- zákona o štátnej štatistike tým, že číselné údaje vo finančných výkazoch neboli kvantifikované spoľahlivo,
- zákona o účtovníctve tým, že účtovníctvo majetku obce nebolo správne a preukázateľné; neúčtovala o obstaraní a predaji pozemkov; nevyčíslila v inventarizačnom zápise skutočné inventarizačné rozdiely; inventúrne súpisy neobsahovali všetky zákonom predpísané náležitosti; inventarizačný zápis neobsahoval podpisový záznam všetkých členov inventarizačnej komisie; obec zároveň neinventarizovala všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov; v troch prípadoch dodávateľské faktúry neobsahovali údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva; obec nesprávne účtovala o pohľadávkach,
- zákona o verejnom obstarávaní, keď neevidovala všetky doklady a dokumenty päť rokov po uzavretí zmluvy a nezverejnila raz štvrt'ročne súhrnnú správu o zadaných zákazkách,
- zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď obec nezverejnila štyri dodávateľské faktúry a zároveň vo všetkých prípadoch zákonom stanovené údaje o dodávateľských faktúrach,
- zákona o majetku obcí tým, že, obec nepreukázala postup z vyrad'ovania a doklady z likvidovania dlhodobého majetku; obec napriek neuhradeniu kúpnej ceny za pozemok, umožnila kupujúcemu nadobudnúť vlastnícke právo jeho vkladom do katastra nehnuteľností,
- zákona o nájme a podnájme nebytových priestorov tým, že v dvoch zmluvách nestanovila spôsob a termín splatnosti nájomného a služieb,
- občianskeho zákonníka, keď v jednom prípade v znení textu zmluvy vykonala opravu prečiarknutím slova,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite tým, že predbežná finančná kontrola nebola vykonávaná zákonom stanoveným spôsobom,
- zákona o obecnom zriadení tým, že nebolo prerokované odborné stanovisko hlavnej kontrolórky k návrhu rozpočtu obce za rok 2014 a 2015; nebola prerokovaná správa z kontrolnej činnosti za rok 2013 a 2014; správa a záznamy o výsledku kontroly neobsahovali písomné potvrdenie o prevzatí dokladov kontrolovaným subjektom a tým, že hlavná kontrolórka nevypracovala zápisnicu o prerokovaní správy.

NKÚ SR navrhol obci Obid nasledovné odporúčania:

- aktualizovať Komplexnú smernicu na vedenie účtovníctva Obecného úradu v Obide,
- aktualizovať Internú smernicu č. 1/2001 o obehú účtovných dokladov,
- upraviť Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Obid,
- upraviť Zásady obchodnej verejnej súťaže k predaju a prenájmu majetku obce Obid,
- upraviť Smernicu č. 1/2013 o vykonaní predbežnej finančnej kontrole,
- prijať smernicu, resp. vypracovať cenník, ktorý by určil minimálne ceny a podmienky poskytnutia nebytových priestorov, pozemkov a hnutel'ného majetku do dlhodobého nájmu a krátkodobého nájmu,
- zabezpečiť príslušným zamestnancom odborné školenie zo zákona o účtovníctve.

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 1187/01 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 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 05.02.2015 do 25.05.2014 v kontrolovanom subjekte

Obec Obid, Kráľ'a Štefana 57, 943 04 Obid, IČO 36105058

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 Obid (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 sedem poslancov. Obec mala zriadené štyri komisie.

Výkonným orgánom starostu a OcZ je obecný úrad (ďalej len „OcÚ“), ktorý zabezpečuje organizačné a administratívne veci pre obidva orgány obce, ako aj pre orgány zriadené OcZ. Prácu OcÚ organizuje starosta.

Obec nemala v roku 2014 zriadenú príspevkovú ani rozpočtovú organizáciu a nebola zakladateľom žiadnej právnickej osoby.

Základnou právnou normou obce bol jej štatút, ktorý bol schválený OcZ v roku 2010. 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 Obid evidovala podľa údajov poskytnutých pracovníkom ohlasovne OcÚ k 31.12.2014 celkom 1 139 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.

Obec nemala v žiadnom vnútornom predpise upravený rozsah oprávnenia štatutára obce vykonávať zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením bez schválenia OcZ.

OcZ schválilo na svojom zasadnutí 18.12.2013 návrh rozpočtu obce na rok 2014 uznesením č. 62/13. Rozpočet obce bol vnútorne členený na bežný rozpočet, na kapitálový rozpočet a na finančné operácie.

Súčasťou rozpočtu boli príjmy a výdavky materskej školy (ďalej len „MŠ“), ktorá nemala právnu subjektivitu.

Obec preukázala, že návrh rozpočtu na rok 2014 bol pred schválením zverejnený najmenej na 15 dní spôsobom obci obvyklým, a to od 27.11.2013 do 12.12.2013.

Kontrolou zostavenia rozpočtu bolo zistené:

- rozpočet obce nebol zostavený v programovej štruktúre ako programový rozpočet, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého, rozpočet obce obsahuje aj zámary a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce, to neplatí, ak OcZ s počtom obyvateľov do 2 000 rozhodne o neuplatňovaní programu obce,
- obec nezostavila viacročný rozpočet, čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 písm. b) a c) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a obec zároveň nepostupovala podľa Čl. 9 ods. 1 zákona č. 493/2011 Z. z. o rozpočtovej zodpovednosti, podľa ktorého subjekty verejnej správy sú povinné zostavovať svoj rozpočet najmenej na tri rozpočtové roky, pričom súčasťou návrhu rozpočtu je aj schválený rozpočet na bežný rozpočtový rok, údaje o očakávanej skutočnosti bežného rozpočtového roka a údaje o skutočnom plnení rozpočtu za predchádzajúce dva rozpočtové roky,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- obec nemala schválený rozpočet v členení minimálne na úrovni hlavnej kategórie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a opatrenia 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 (ďalej len „opatrenie o rozpočtovej klasifikácii“),
- obec v schválenom rozpočte neuvádzala správne funkčnú klasifikáciu výdavkov, čo nebolo v súlade s § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa ktorého rozpočtovú klasifikáciu tvorí druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia, ekonomická klasifikácia a funkčná klasifikácia a súčasne s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa ktorého, v rozpočte obce a v rozpočte sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a s vyhláškou č. 195/2003 Z. z. Štatistického úradu Slovenskej republiky, ktorá upravuje klasifikáciu výdavkov verejnej správy.

Rozpočet obce na rok 2014, bol schválený ako vyrovnaný v celkovom objeme 340 000,00 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 (pozri tabuľku č. 1). Príjmové finančné operácie predstavovali zostatok finančných prostriedkov obce z predchádzajúcich rokov vo výške 38 500,00 eur.

Tabuľka č. 1 – Schválený rozpočet a plnenie rozpočtu

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (Fin 1-12)	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Plnenie rozpočtu (%)
Príjmy spolu	340 000,00	340 000,00	641 389,80	188,64
V tom : - bežné príjmy	301 000,00	301 000,00	306 896,53	101,96
- kapitálové príjmy	500,00	500,00	295 850,00	59 170,00
Príjmové finančné operácie	38 500,00	38 500,00	38 643,27	100,32
Výdavky spolu	340 000,00	340 000,00	319 001,17	93,82
V tom : - bežné výdavky	267 850,00	289 850,00	275 709,17	95,12
- kapitálové výdavky	51 150,00	29 150,00	22 693,00	77,85
Výdavkové finančné operácie	21 000,00	21 000,00	20 599,00	98,09
Rozpočet spolu (prebytok +/schodok -), vrátane finančných operácií	0,00	0,00	+ 322 388,63	-
Bežný rozpočet (+, -)	+ 33 150,00	+ 11 150,00	+ 31 187,36	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 50 650,00	- 28 650,00	+ 273 157,00	-
Finančné operácie	+ 17 500,00	+ 17 500,00	+ 18 044,27	-
HV (prebytok +/- schodok -), po vylúčení finančných operácií:	- 17 500,00	- 17 500,00	+ 304 344,36	-

Kapitálové príjmy rozpočtu boli rozpočtované vo výške 500,00 eur ako plánovaný príjem z predaja pozemkov, kapitálové výdavky boli rozpočtované vo výške 51 150,00 eur, z toho výdavky za nákup pozemkov predstavovali sumu 22 000,00 eur a výdavky súvisiace s investičnou výstavbou sumu 29 150,00 eur.

Skutočné plnenie kapitálových príjmov rozpočtu predstavovalo 295 850,00 eur, čo bolo niekoľko násobné prekročenie v porovnaní s upraveným rozpočtom. Prekročeniu rozpočtovaného príjmu, predchádzalo realizovanie predaja pozemku vo vlastníctve obce, uskutočneného na základe kúpnej zmluvy č. 9/2014-Zml z 03.06.2014 v sume 295 000,00 eur, za účelom vybudovania priemyselného parku. Obec v priebehu roka 2014 čerpala kapitálové

prostriedky na nákup pozemku a vybudovanie prístrešku autobusovej čakárne vo výške 22 693,00 eur, čo bolo na úrovni 77,85 % oproti upravenému rozpočtu.

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila výdavkové finančné operácie, ktoré v kontrolovanom období dosiahli sumu 20 599,44 eur. Obec splácala dva investičné úvery spolu v sume 199 372,64 eur v zmysle uzatvorených úverových zmlúv, z toho:

1. v sume 149 372,64 eur na realizáciu výstavby obecného úradu (krytie investičných výdavkov v roku 2005), úhrada istiny v roku 2014 predstavovala sumu 10 603,44 eur,
2. v sume 50 000,00 eur na odstránenie havarijnej situácie (krytie investičných výdavkov v roku 2010), úhrada istiny v roku 2014 predstavovala 9 996,00 eur.

Obec v priebehu roka vykonala jednu úpravu rozpočtu, ktorú schválilo OcZ uznesením č. 8/2014 na zasadnutí konanom 15.12.2014. Okrem úprav bežného rozpočtu, ktoré sa týkali presunov finančných prostriedkov v rámci položiek, resp. podpoložiek bežných príjmov a navýšenia bežných výdavkov o 22 000,00 eur, bola vykonaná aj úprava kapitálového rozpočtu znížením kapitálových výdavkov na realizáciu nových stavieb (717 001) o 22 000,00 eur.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že obec nevykonala v priebehu roka okrem uvedenej zmeny rozpočtu ďalšie zmeny rozpočtu, napr.:

- úpravu kapitálových príjmov na podpoložke 233 001 – Príjem z predaja pozemkov ich navýšením oproti plánovanému rozpočtu o sumu 295 350,00 eur.

Obec vo viacerých prípadoch čerpala v rámci bežného rozpočtu výdavky triedené na podpoložkách, u ktorých došlo k ich čerpaniu nad 100 % upraveného rozpočtu. Aj napriek tomu, že obec v priebehu rozpočtového roka sledovala vývoj hospodárenia, resp. plnenie rozpočtu, nevykonávala potrebné zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, čím 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.

Ďalej bolo kontrolnou skupinou NKÚ SR zistené, že obec neviedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka, čím nepostupovala 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.

Výsledkom rozpočtového hospodárenia za rok 2014 bol prebytok v sume 304 344,36 eur.

Kontrolou schváleného návrhu rozpočtu a preverení finančného výkazu FIN 1-12 k 31.12.2014 kontrolná skupina zistila, že:

- v časti bežného a kapitálového rozpočtu FIN 1-12 bola nesprávne uvedená suma schváleného rozpočtu:
 - bežných výdavkov zo zdrojov 111 – Zo štátneho rozpočtu a 41 – Vlastné príjmy obce. Uvedená skutočnosť sa prejavila v nesprávnom vykazovaní celkového úhrnu bežných výdavkov schváleného rozpočtu vo finančnom výkaze v porovnaní s rozpočtom obce schváleným OcZ. Vykázaný rozdiel vo finančnom výkaze predstavoval sumu vo výške + 1 200,00 eur.
 - kapitálových výdavkov schváleného rozpočtu v podpoložke 717 001 – Realizácia nových stavieb. Uvedená skutočnosť sa prejavila v nesprávnom vykazovaní celkového úhrnu kapitálových výdavkov schváleného rozpočtu vo finančnom

výkaze v porovnaní s rozpočtom obce schváleným OcZ. Vykázaný rozdiel vo finančnom výkaze predstavoval sumu vo výške - 1 200,00 eur.

Tým, že číselné údaje vo finančných výkazoch neboli kvantifikované spoľahlivo, obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec ako spravodajská jednotka povinná úplne a pravdivo poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovanie.

Záverečný účet obce OcZ prerokovalo na zasadnutí 04.03.2015 a schválilo ho „bez výhrad“ uznesením č. 03/2015. Prerokovanie záverečného účtu obce nebolo uzatvorené s výrokom „celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad“, čo nebolo 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), neboli zistené nedostatky.

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.

Kontrolou účtovnej závierky za rok 2014 bolo zistené:

- súvaha a výkaz ziskov a strát neobsahovali deň zostavenia a obdobie za ktoré sa zostavuje, čo nebolo v súlade s § 17 ods. 2 písm. d) a e) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- údaje v textovej časti poznámok v Čl. III. bod B Obežný majetok neboli zostavené tak, aby informácie v nich boli porovnateľné a spoľahlivé v zmysle ustanovenia § 3 ods. 1 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Kontrolou účtovného rozvrhu bolo zistené, že neobsahoval analytické účty (ďalej len „AÚ“) k niektorým syntetickým účtom (ďalej len „SÚ“) podľa Opatrenia MF SR z 8. augusta č. MF/16786/2007-37, 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 (ďalej len „opatrenia o postupoch účtovania“), keď účty 315 – Ostatné pohľadávky a 379 – Iné záväzky, 461 – Bankové úvery a 479 – Ostatné dlhodobé záväzky neboli členené podľa neboli členené podľa § 5 ods. 1 písm. c) citovaného opatrenia podľa dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti dohodnutej doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti.

Kontrolou faktúr k obstaranému majetku v roku 2014 bolo zistené, že:

- fa č. 219/2014 vystavená 28.08.2014 v sume 940,00 eur za dodanie okien a prevedenie montážnych prác, neobsahovala údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

– fa č. 287/2014 vystavená 28.10.2014 v sume 1 485,00 eur za vybudovanie autobusovej čakárne a dovoz stavebného materiálu, neobsahovala údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, čím účtovná jednotka nepostupovala v zmysle § 10 ods. 1 písm. c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého, účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať peňažnú sumu alebo údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva.

Obec mala prijatú „Komplexnú smernicu na vedenie účtovníctva Obecného úradu v Obide“ s účinnosťou od 01.01.2003. Obsahovala neplatné znenia zákonov, resp. účtovných právnych noriem napr. zákon č. 563/1991 Zb. o účtovníctve, či zákon č. 303/1995 Z. z. o rozpočtových pravidlách.

Prehľad majetku obce vykázaného v súvahe k 31.12.2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2 – Majetok

v eur

Štruktúra majetku	Rok 2013		Rok 2014	
	Netto	% z majetku	Netto	% z majetku
Majetok	1 321 406,02	100,00	1 197 485,06	100,00
1. Neobežný majetok	1 197 632,22	90,65	794 566,87	66,36
1.1 Dlhodobý nehmotný majetok	14 727,88	1,12	14 727,88	1,23
1.2 Dlhodobý hmotný majetok	956 760,64	72,41	553 695,29	46,24
1.3 Dlhodobý finančný majetok	226 143,70	17,12	226 143,70	18,89
2. Obežný majetok	123 366,25	9,32	402 918,19	33,64
2.1 Zásoby	16,83	0,01	16,75	0,01
2.2 Dlhodobé pohľadávky	1 750,09	0,14	1 750,09	0,15
2.3 Krátkodobé pohľadávky	37 305,99	2,83	32 908,50	2,75
2.4 Finančné účty	82 942,02	6,26	366 610,26	30,62
2.5 Zúčtovanie medzi subjektmi VS	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Časové rozlíšenie	407,55	0,03	0,00	0,00

Pozn.: Údaje o majetku v tabuľke sú uvádzané v zostatkovej cene (netto)

Na celkovom majetku obce k 31.12.2014 sa najviac podieľal dlhodobý hmotný majetok 46,24 %, z neho najmä stavby a obežný majetok. Na vybranej vzorke dlhodobého hmotného majetku v sume 956 760,64 eur (údaj k 31.12.2013) bola preverená správnosť evidencie majetku, jeho ocenenia a odpisovania.

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	20 346,98	18 687,28	+ 1 659,70
021 – Stavby	1 275 682,53	1 276 405,80	- 723,27
022 – Samostatné hnutelné veci	33 858,14	22 864,71	+ 10 993,43
023 – Dopravné prostriedky	19 252,47	19 252,47	0,00
028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok	63 931,87	59 089,75	+ 4 842,12
031 – Pozemky	64 101,05	73 323,05	- 9 222,00
042 – Obstaranie dlhodobého majetku	9 499,62	9 499,62	0,00

019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok

Porovnaním hlavnej knihy/súvahy a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe/súvahe bol 20 346,98 eur a v inventúrnom súpise 18 687,28 eur. Vzniknutý rozdiel 1 659,70 eur obec zdôvodnila prenášaním počítačových stavov pri prechode na iný účtovný program (z IVES na URBIS).

021 – Stavby

Porovnaním hlavnej knihy/súvahe a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe/súvahe bol 1 275 682,53 eur a v inventúrnom súpise 1 276 405,80 eur. Vzniknutý rozdiel 723,27 eur obec zdôvodnila tým, že v roku 2011 nesprávne zaúčtovala oprávky v sume 663,80 eur a zvyšných 59,64 eur nevedela zdôvodniť.

022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí

Porovnaním hlavnej knihy/súvahe a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe/súvahe bol 33 858,14 eur a v inventúrnom súpise 22 864,71 eur. Vzniknutý rozdiel 10 993,43 eur obec zdôvodnila tým, že v roku 2013 nesprávne zaradila na tento účet chodník na cintoríne v sume 9 945,30 eur, ďalej v roku 2009 boli z dôvodu prechodu na nový účtovný softvér nesprávne prenesené zostatky v sume 892,03 eur, zvyšný rozdiel nevedela obec zdôvodniť 156,10 eur.

028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok

Porovnaním hlavnej knihy/súvahe a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe/súvahe bol 63 931,87 eur a v inventúrnom súpise 59 089,75 eur. Vzniknutý rozdiel 4 842,12 eur obec zdôvodnila tým, že zakúpila v roku 23.03.2012 stoličky do kultúrneho domu v sume 4 800,00 eur, ktoré nezaradila do majetku, zvyšných 42,12 eur nevedela obec zdôvodniť.

031 – Pozemky

Porovnaním hlavnej knihy/súvahe a inventúrneho súpisu na tomto účte k 31.12.2014 boli zistené nasledovné nezrovnalosti:

- konečný zostatok v hlavnej knihe/súvahe bol 64 101,05 eur a v inventúrnom súpise pozemkov 73 323,05 eur,
- v LV č. 1 boli uvedené pozemky, ktoré neboli vedené v inventúrnom súpise napr. parcely registra „C“ č. 3/1, 3/2, 122, 242/1, 242/2, či parcely registra „E“ č. 103/1, 759, 1244/6, 1482/1,
- v inventúrnych súpisoch boli vedené pozemky, ktoré neboli zapísané na LV č. 1 napr. parcely registra „C“ č. 3, 1029, 154, 240,
- v inventúrnom súpise pozemkov a ani na LV č. 1 nebol zapísaný pozemok parcely registra „E“ s parcelným č. 595/1/a.

Podľa vyjadrenia štatutára obce, vlastníctvo k predmetnej parcele č. 595/1/a o rozlohe 97 250 m² preukazuje výpis z katastra nehnuteľností zapísanej v pozemkovej knihe pozemnoknižnej vložky č. 115 registra „E“ zo dňa 20.12.2000. Parcely registra „C“ zapísané na LV č. 1 s parc. č. 352 až 677 neboli vedené v majetku obce z dôvodu, že sa viedli v pozemnoknižnej vložke č. 115 ako parcela registra „E“.

Preverením kúpnopredajných a zámenných zmlúv bolo zistené, že obec neúčtovala o obstaraní a vyradení pozemkov v prípadoch:

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- obstarania pozemkov registra „C“ parc. č. 469, 470 a 471 v kúpnej cene 21 208,00 eur, okrem iného kúpu pozemkov obec zaúčtovala do nákladov na účet 507 – Predaná nehnuteľnosť,
- predaja pozemkov registra „C“ parc. č. 355 a dielu 7 parc. č. 595/1 a spolu v obstarávacej cene (ďalej len „OC“) 1 297 eur,
- zámeny pozemkov registra „E“ vo vlastníctve obce diel č. 5 a č. 6 oddelených od parcely č. 595/1 za diely č. 1 a č. 2 oddelených od parc. č. 181 pozemkov registra „C“ vo vlastníctve druhých účastníkov, pričom pozemky, ktoré boli predmetom zámeny neboli ocenené.

Tým, že obec neúčtovala o obstaraní a predaji pozemkov na účtoch účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok, nedodrжала postupy účtovania v zmysle opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a súčasne s § 25 ods. 1 písm. a) bod 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého z jednotlivých zložiek majetku a záväzkov, ak tento zákon neustanovuje inak, sa oceňuje obstarávacou cenou hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou.

Tým, že obec neúčtovala o zámene pozemkov, nedodrжала postupy účtovania v zmysle § 22 ods. 7 opatrenia o postupoch účtovania, podľa ktorého sa pri účtovaní zámeny postupuje ako pri účtovaní kúpy a predaja. Rozdiel medzi reálnou hodnotou nadobudnutého dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou odovzdávaného dlhodobého majetku sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo výnosový účet.

042 – Obstaranie dlhodobého majetku

Kontrolou tohto účtu bolo zistené, že účtovná jednotka v priebehu roka 2014 neúčtovala o obstaraní dlhodobého majetku, okrem realizovanej investičnej akcie vybudovania autobusovej čakárne.

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
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	019	008	20 346,98	0,00	0,00	20 346,98
Stavby	021	015	1 276 853,05	1 485,00	2 655,52	1 275 682,53
Samostatné hnutelné veci	022	016	33 858,14	0,00	0,00	33 858,14
Dopravné prostriedky	023	017	19 252,47	0,00	0,00	19 252,47
Drobný dlhodobý hmotný majetok	028	020	63 931,87	0,00	0,00	63 931,87
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	029	021	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozemky	031	012	414 338,86	0,00	350 237,81	64 101,05
Obstarávanie dlhodobého hmotného majetku	042	022	9 499,62	1 485,00	1 485,00	9 499,62
Spolu	-	-	1 808 234,39	1 485,00	352 893,33	1 456 826,06

Zdroj: Hlavná kniha

Prírastky stavieb sa týkali zaradenia novovybudovanej autobusovej čakárne v sume 1 485,00 eur, úbytky celkom v sume 2 655,52 eur tvorili vyradené tri kusy autobusových čakární.

V roku 2014 bol obcou v účtovníctve na účte 031 – Pozemky zaznamenaný úbytok v stave majetku v OC 350 237,81 eur z dôvodu predaja pozemku. Kontrolnou skupinou NKÚ SR bolo zistené, že v hlavnej knihe neboli na účte 031 – Pozemky okrem uvedenej zmeny zaznamenané/zaúčtované:

- prírastky pozemkov z dôvodu kúpy v OC 21 208,00 eur plus hodnota neocenených pozemkov získaných zámenou,
- úbytky pozemkov z dôvodu predaja v OC 1 287,71 eur plus hodnota pozemkov vyradených na základe zámeny.

Kontrolou obstarania dlhodobého majetku na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo zistené, že obec v roku 2014 vykazovala na počiatocnom stave projektové dokumentácie vypracované v rokoch 2006 až 2012 na investičné projekty, ktoré neboli do konca roka 2014 realizované. Na účte neboli vedené investície, ktoré už boli uvedené do užívania.

Odpisovanie majetku, odpisový plán

Obec nemala v žiadnej zo svojich platných a účinných interných smerníc upravený spôsob odpisovania dlhodobého majetku.

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

Kontrolná skupina overila na vzorke dlhodobého hmotného majetku správnosť jeho odpisovania. Zostatková cena vedená v účtovníctve zodpovedala ich 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 štatutárneho zástupcu organizácie č. 1 a č. 2 zo 14.12.2014.

Inventúrne súpisy vyhotovené k účtom triedy 0 – Dlhodobý majetok nekorešpondovali so stavom majetku uvádzanom v súvahe a v hlavnej knihe (pozri tabuľku č. 3).

V inventarizačnom zápise z 31.12.2014 bolo uvedené, že neboli zistené inventarizačné rozdiely vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku a záväzkov s účtovným stavom, pričom uvádzal účtovný stav a skutočný v netto hodnote upravenej o korekcie. Inventúrne súpisy uvádzali iba skutočný stav majetku v OC.

Účtovná jednotka pri porovnaní skutočného stavu s účtovným stavom neuviedla, resp. nevyčíslila v inventarizačnom zápise skutočné inventarizačné rozdiely (pozri tabuľku č. 3) čím, nepostupovala v zmysle § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva.

Obec nevykonala inventarizáciu všetkých SÚ a AÚ, na ktorých v priebehu roka účtovala, t. j. bol na nich zaznamenaný pohyb, resp. bol vykazovaný zostatok. Nebol inventarizovaný a vyhotovený inventúrny súpis účtov napr.: AÚ 081/1 – Oprávky k stavbám, 081/2 – Oprávky k stavbám, 082/4 – Oprávky k samostatne hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí, SÚ 277 – Poskytnuté finančné výpomoci fyzickým osobám, či SÚ 311 – Odberatelia, 315 – Ostatné pohľadávky, SÚ 335 – Zamestnanci, 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia, 342 – Ostatné priame dane, SÚ 379 – Iné záväzky, SÚ 381 – Náklady budúcich období, SÚ 384 – Výnosy budúcich období, 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Kontrolou inventúrnych súpisov a inventarizačného zápisu bolo ďalej zistené:

- inventúrne súpisy vo viacerých prípadoch neobsahovali stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny (napr.: účty 042, 069, 079, 081, 082, 083, 088, 221, 211, 213); meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby alebo zodpovednej osoby za príslušný druh majetku; zoznam skutočného stavu rozdielu majetku a záväzkov; podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov (019, 021, 022, 023, 028, 031), čo nebolo v súlade s § 30 ods. 2 písm. c), e), g) a i) zákona o účtovníctve,
- inventarizačný zápis neobsahoval podpisový záznam osoby alebo osôb zodpovedných za vykonanie inventarizácie v účtovnej jednotke (všetkých členov inventarizačnej komisie), čo nebolo v súlade s § 30 ods. 3 písm. d) zákona o účtovníctve.

Tým, že účtovná jednotka neinventarizovala všetok majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30, 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.

Na základe vyššie uvedených skutočností kontrolná skupina NKÚ SR zistila, že inventarizácia majetku bola vykonaná len formálne.

Preverení účtovných dokladov a účtovných zápisov a ich následným porovnaním s údajmi vykázanými v súvahe a vo výkaze ziskov a strát bolo zistené, že účtovníctvo majetku nebolo správne a preukázateľné, keďže obec nevedela dokázať vzniknuté rozdiely. Tým obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve podľa ktorého, účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov.

3. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstarávaní majetku

Verejné obstarávanie

Kontrolovaný subjekt ako verejný obstarávateľ 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“) bol povinný postupovať pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb v zmysle uvedeného zákona.

Kontrolná skupina NKÚ SR skontrolovala priebeh realizovaných postupov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) vykonaných v kontrolovanom období rok 2014 a preverila prípady VO z pohľadu dodržiavania povinností verejného obstarávateľa a správnosti realizácie procesu VO a v nadväznosti na hospodárne a efektívne používanie rozpočtových prostriedkov obce.

Obec nemala prijatú internú smernicu, ktorá by podrobnejšie špecifikovala a rozpracovala postupy zadávania zákaziek pri VO.

Obec v roku 2014 zadala šesť zákaziek na dodanie tovaru, vykonanie stavebných prác a poskytnutie služieb, ktorých predpokladaná hodnota zákazky bola vyššia ako 1 000,00 eur a týkali sa dlhodobého majetku (pozri tabuľku č. 5).

Tabuľka č. 5 – Prehľad vykonaného VO

v eur

Por. č.	Predmet zákazky	Výška uhradenej faktúry bez DPH
1.	Údržba budovy MŠ – oprava pivnice	1 994,00
2.	Výroba a montáž garážové brány – OcÚ	1 600,00
3.	Nákup učebných pomôcok na interaktívnu výučbu v MŠ	1 240,45
4.	Vybudovanie drevenej autobusovej čakárne – Čapáškova ulica	1 485,00
5.	Údržba budovy MŠ – oprava fasády	2 581,32
6.	Nákup notebookov a USB pre poslancov OcZ	1 545,92

Verejný obstarávateľ ani v jednom prípade neuzatvoril písomnú zmluvu o dodaní tovaru, poskytnutia služby, či vykonania prác, ktoré boli predmetom obstarania.

Kontrolou dodržiavania povinností v zmysle zákona o verejnom obstarávaní bolo zistené porušenie ustanovenia § 9 ods. 9 zákona o verejnom obstarávaní, keď obec:

- neevidovala všetky doklady a dokumenty päť rokov od uzavretia zmluvy,
- nezverejnila raz štvrtročne súhrnnú správu o týchto zákazkách, v ktorej pre každú zákazku mala uviesť hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.

Podľa písomného vyjadrenia štatutára obce zo 16.04.2014: „Obec v priebehu roka vykonávala pred zadávaním zákaziek na dodanie tovaru a poskytnutie služieb prieskum trhu, na základe ktorého vybrala najvýhodnejšiu cenovú ponuku, ale z dôvodu nearchivovania dokladov z vykonaného prieskumu trhu, nedokáže uvedený postup preukázať.“

Kontrolná skupina skontrolovala vystavené dodávateľské faktúry a dodacie listy a objednávky, ktoré súviseli s vykonaným VO. Z dôvodu nearchivovania všetkých dokladov z vykonania VO, nebolo možné overiť dodržanie cien v rámci cenovej ponuky a cien obstarania s výškou skutočnej úhrady za predmet zákazky (jeho plnenia).

Preverením dodržiavania rozpočtových pravidiel pri financovaní obstarávaného majetku, správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie a neboli zistené nedostatky.

Zverejňovanie zmlúv a faktúr týkajúcich sa obstarania majetku

Obec v roku 2014 uzatvorila štyri kúpne zmluvy a jednu zámennú zmluvu (pozri v bode 4. protokolu).

V kontrolovanom období obec neuzatvorila žiadnu darovaciu zmluvu.

Kontrolou zverejňovania zmlúv nebolo zistené porušenie ustanovenia § 5a zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“).

V knihe došlých faktúr obec v roku 2014 evidovala 380 dodávateľských faktúr. Pri preverovaní dodržiavania povinnosti zverejňovania faktúr týkajúcich sa obstarania majetku bolo zistené, že zo vzorky 39 dodávateľských faktúr:

- neboli obcou na webovou sídle zverejnené štyri dodávateľské faktúry, v jednom prípade bola zverejnená dodávateľská faktúra pod evidenčným číslom inej dodávateľskej faktúry, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) o slobodnom prístupe k informáciám podľa ktorého, povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak

ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme údaje o faktúre za tovary, služby a práce,

- vo všetkých prípadoch obec zverejnené dodávateľské faktúry uvádzala na svojom webovom sídle bez dátumu doručenia, adresy trvalého pobytu fyzickej osoby, miesta podnikania fyzickej osoby - podnikateľa alebo sídla právnickej osoby a prideleného identifikačného čísla, čo nebolo v súlade s § 5b ods. 1 písm. b) bodu 6, 7b a 7c zákona o slobodnom prístupe k informáciám podľa ktorého, povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje o faktúre za tovary, služby a práce dátum doručenia faktúry, adresu trvalého pobytu fyzickej osoby, miesto podnikania fyzickej osoby-podnikateľa alebo sídlo právnickej osoby a identifikačné číslo, ak ho má dodávateľ fakturovaného plnenia pridelené.

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. Preverení 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 a nakladania s majetkom obce Obid (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom“) schválené OcZ uznesením č. VII/19102011/VI-Zas bod 80/11 z 19.10.2011. Ich novelizácia bola schválená OcZ uznesením č. XII/14122011/XI-Zas bod č. 110/11 a nadobudla účinnosť 14.12.2011.

Kontrolná skupina NKÚ SR sa pri kontrole zásad hospodárenia s majetkom zamerala na preverenie rozsahu úpravy oblastí stanovených v § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), pričom zistila, že zásady hospodárenia s majetkom boli vypracované neprehľadne a po obsahovej stránke neobsahovali úpravu v rozsahu uvedenom v čl. 1 ods. 2 zásad hospodárenia s majetkom (podmienky odňatia majetku zvereného správcovi, aukčný predaj vecí).

Obec v roku 2014 uzatvorila tri kúpne zmluvy na predaj majetku vo svojom vlastníctve a jednu kúpnu zmluvu (notárska zápisnica) o nadobudnutí majetku. Okrem týchto zmlúv uzatvorila aj zámennú zmluvu (prehľad pozri tabuľku č. 6).

Nakladanie s prebytočným a neupotrebitelným majetkom

Kontrolou bola preverená správnosť zápisov v účtovníctve o vyradení majetku v zmysle zákona o účtovníctve a opatrenia postupoch účtovania. Podľa zásad hospodárenia s majetkom obce OcZ schvaľovalo postup pri prebytočnosti alebo neupotrebitelnosti hnuťelného majetku, ak zostatková hodnota majetku bola vyššia ako 1 000,00 eur.

Obec nepreukázala postup, akým bol dlhodobý hmotný majetok v celkovej OC 2 655,52 eur vyradený z evidencie majetku, t. j. na koho podnet bol daný návrh na vyradenie spolu s uvedením dôvodu vyradenia predmetného majetku. K likvidovanému majetku obec nepredložila doklady o odovzdaní vyradeného majetku do zberu, resp. protokoly z fyzickej likvidácie majetku, v ktorých by bol k jednotlivému majetku uvedený aj deň, miesto a spôsob likvidácie, čím obec nezabezpečila podľa § 7 ods. 2 písm. b) zákona o majetku obcí ochranu uvedeného majetku proti strate alebo zneužitiu a zároveň nepostupovala v zmysle ustanovenia

§ 7 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí, podľa ktorého je obec povinná udržiavať a užívať majetok.

Obchodná verejná súťaž

V jednom prípade bol vykonaný prevod vlastníctva majetku obce na základe vyhlásenia obchodnej verejnej súťaže (ďalej len „OVS“). Predmetom OVS bol predaj pozemku v k. ú. Obid, parcela č. 1306 orná pôda o výmere 382 986 m² evidovanej v majetku v obstarávacej cene 350 237,81 eur ako parcela registra „E“ na LV č. 1. Spôsob nakladania schválilo OcZ 14.05.2014 uznesením č. 28/14 a podmienky OVS uznesením č. 29/14. Nehnuteľnosť bola ocenená znaleckým posudkom č. 47/2014. Podľa tohto posudku bola všeobecná hodnota pozemku stanovená na 295 000,00 eur, pričom účtovná hodnota pozemku vedeného na účte 031 – Pozemky bola v sume 350 237,81 eur.

Podľa štatutára obce účtovná hodnota pozemku v porovnaní so znaleckým posudkom bola vyššia preto, že obec ocenila v roku 2007 uvedený pozemok hodnotou 0,9144 eur/m² v zmysle prílohy zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v znení neskorších predpisov pri oceňovaní vypočítaná vstupná cena pozemku. Súťaž bola zverejnená a publikovaná na úradnej tabuli OcÚ, v regionálnej tlači 20.05.2014 a na internetovej stránke obce. Podmienky OVS obec uverejnila v čase od 15.05.2014 do 30.05.2014, čím obec postupovala v zmysle § 9a ods. 3 zákona o majetku obcí. Komisia na vyhodnotenie OVS na svojom zasadnutí konanom 03.06.2014 vyhodnotila OVS a prijala súťažný návrh obchodnej spoločnosti so sídlom v Palárikove s cenovou ponukou v sume 295 000,00 eur. S úspešným navrhovateľom obec uzatvorila kúpnu zmluvu z 03.06.2014 upravenú dodatkom č. 1 uzatvoreným 03.06.2014. Kúpna cena bola dohodnutá v sume 295 000,00 eur, časť sumy bola uhradená v zmysle súťažných podmienok vo výške 70 000,00 eur prevodom na bankový účet obce vo forme finančnej zábezpeky 28.05.2014 a zvyšnú sumu 225 000,00 eur kupujúci uhradil 05.06.2014. Dňa 25.06.2014 bola na Okresný súd Nové Zámky v súvislosti s predmetnou OVS podaná neúspešným predkladateľom návrhu žaloba o určenie neplatnosti kúpnej zmluvy. Do ukončenia kontroly NKÚ SR nebol súdny spor ukončený.

Osobitný zreteľ

Na základe dôvodov hodných osobitného zreteľa v zmysle § 9 ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí vykonala obec v roku 2014 prevod majetku v dvoch prípadoch predajom pozemkov a v jednom prípade zámenou pozemkov na základe zámennej zmluvy, a to:

1. OcZ na svojom zasadnutí 12.03.2014 uznesením č. 15/14 schválilo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov predaj nehnuteľného majetku obce do vlastníctva fyzických osôb. Zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa bol zverejnený na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce 13.03.2014 – 13.05.2014.

Predmetom kúpnej zmluvy č. 27/2014-Zml z 28.05.2014 uzatvorenej medzi obcou ako predávajúcim a tromi fyzickými osobami bol pozemok v k. ú. Obid, parc. č. 595/1 diel č. 7 pozemok vnútornosti o výmere 267 m². Znaleckým posudkom bola hodnota pozemku stanovená na cenu 820,00 eur. Dohodnutá kúpna cena 820,00 eur bola uhradená v hotovosti v deň podpísania zmluvy. Dôvodom osobitného zreteľa bolo vyrovnanie uličnej čiar v zmysle prijatej internej smernice „Zásad obchodnej verejnej súťaže k prenájmu majetku obce“ (ďalej len „zásady OVS obce“).

2. OcZ na svojom zasadnutí 12.03.2014 uznesením č. 21/14 schválilo trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov predaj nehnuteľného majetku obce do vlastníctva fyzickej

osoby. Zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa bol zverejnený na úradnej tabuli obce a na webovom sídle obce 28.11.2013 – 15.12.2013.

Predmetom kúpnej zmluvy č. 6/2014-Zml z 16.04.2014 uzatvorenej medzi obcou ako predávajúcim a fyzickou osobou bol pozemok v k. ú. Obid, parc. č. 355 reg. „C“ – vinice o výmere 879 m² mimo zastavaného územia obce. Znaleckým posudkom bola hodnota pozemku stanovená na cenu 195,00 eur. Dôvodom osobitného zreteľa bolo, že kupujúci mal predmetný pozemok v dlhodobom prenájme a v priebehu prenájmu na ňom vysadil vinič. Dohodnutá kúpna cena 195,00 eur mala byť uhradená v deň podpisu zmluvy v hotovosti do obecnej pokladne. Kontrolou úhrady bolo zistené, že kupujúci uhradil 18.07.2014 iba časť kúpnej ceny 30,00 eur, čo nebolo v súlade s Čl. IV kúpnej zmluvy. V priebehu výkonu kontroly nebola dlžná suma 95,00 eur uhradená. Tým, že obec aj napriek neuhradeniu kúpnej ceny umožnila kupujúcemu nadobudnúť vlastnícke právo vkladom predmetného pozemku do katastra nehnuteľností, obec nepostupovala v súlade s § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec je povinná používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

3. OcZ na svojom zasadnutí 12.03.2014 uznesením č. 16/14 schválilo trojpäťtinovou väčšinou zámenu nehnuteľného majetku obce do vlastníctva. Zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa bol zverejnený na úradnej tabuli obce a webovej stránke obce od 08.01.2014 do 11.03.2014.

Predmetom zámennej zmluvy č. 3/2014-Zml z 04.04.2014 medzi obcou a tromi fyzickými osobami bola zámena pozemkov obce diel č. 5 odčlenený od parcely 595/1 o výmere 25 m² a diel č. 6 odčlenený od parcely č. 595/1 o výmere 34 m², ktoré boli pričlenené k parcele č. 243/1 za pozemky vo vlastníctve druhých zmluvných strán diel č. 1 oddelený od parcely č. 181 o výmere 91 m² a diel č. 2 odčlenený od parcely č. 181 o výmere 9 m², ktoré boli pričlenené k parcele č. 242/4. Pozemky, ktoré boli predmetom zámeny neboli pred schválením zámeru a uzavretím zmluvy ocenené znaleckým posudkom. Dôvodom osobitného zreteľa bolo vyrovnanie uličnej čiary v zmysle zásad OVS obce.

Kontrolou postupu obce pri prevode majetku formou hodného osobitného zreteľa neboli zistené nedostatky.

Nadobudnutie nehnuteľnosti

Obec v priebehu roka 2014 nadobudla od fyzickej osoby v zmysle notárskej zápisnice z 10.01.2014 nehnuteľnosti v obci Obid v k. ú. Obid, zapísanej na Okresnom úrade NZ, Katastrálny odbor, LV č. 549, parcela registra „C“, parc. č. 469 vinice o rozlohe 32 m², parc. č. 470 vinice o rozlohe 751 m² a parc. č. 471 záhrady o rozlohe 1 868 m² do výlučného vlastníctva obce Obid s kúpnu cenou 21 208,00 eur. Nákup pozemkov bol schválený uznesením č. 67/13 z 18.12.2013 za účelom výstavby nájomných obecných bytov. Kúpna cena bola obcou ako kupujúcim uhradená v deň podpisu notárskej zápisnice, t. j. 10.01.2014.

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

P. č.	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Spôsob prevodu majetku	Kúpna cena v eur	Úhrada kúpnej ceny
1.	1/2014-Zml	Kúpa pozemku	-	21 208,00	21 208,00
2.	9/2014-Zml (dodatok č. 1)	Predaj pozemku	Obchodná verejná súťaž	295 000,00	295 000,00
3.	27/2014-Zml	Predaj pozemku	Prípád osobitného zreteľa	820,00	820,00
4.	6/2014-Zml	Predaj pozemku	Prípád osobitného zreteľa	195,00	100,00
5.	3/2014-Zml	Zámena pozemku	Prípád osobitného zreteľa	-	-

Prenájom majetku obce

Kontrolná skupina NKÚ SR preverila prenájom majetku z titulu jeho prebytočnosti, správnosti a úplnosti uzavretých nájomných zmlúv. Z celkového počtu 31 uzatvorených, resp. platných nájomných zmlúv v roku 2014 bolo skontrolovaných osem nájomných zmlúv vrátane ich dodatkov, z toho sedem nájomných zmlúv s platnosťou dlhšou ako jeden rok a jednu s dobou nájmu do jedného roka (príležitostný prenájom). Pri prenechávaní majetku obce do nájmu, nebola obcou uzatvorená nájomná zmluva z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Obec nemala v žiadnom internom predpise stanovené ceny nájmu nehnuteľného majetku vo svojom vlastníctve, o stanovení výšky nájmu rozhodovalo OcZ prijatím uznesenia.

Obec nemala v zmluvách upravené podmienky, za ktorých je oprávnená vykonávať zmeny navýšením ročnej ceny nájmu v závislosti napr. od miery inflácie vyhlásenej k 31. decembru predchádzajúceho roka.

Kontrolou nájomných zmlúv bolo zistené, že:

- obec uzatvorila 06.05.2008 (dodatok č. 1 z 31.12.2009) s obchodnou spoločnosťou nájomnú zmluvu, ktorej predmetom bol nájom pozemku s parc. č. 727 za účelom napojenia rozšíreného verejného vodovodu k stavbám rodinných domov. Doba nájmu bola dohodnutá na 99 rokov a ročné nájomné predstavovalo 1,00 eur bez DPH. Nájomná zmluva neuvádzala dátum splatnosti nájomného a platobné podmienky,
- obec uzatvorila 27.10.2006 (dodatok č. 1 z 31.12.2009) s pohrebníctvom nájomnú zmluvu o nebytových priestoroch v dome smútku. Doba nájmu bola dohodnutá na dobu neurčitú a ročné nájomné bolo stanovené v sume 1,00 eur, pričom nebol stanovený spôsob a termín splatnosti nájomného a služieb.

Tým, že obec v zmluvách nestanovila spôsob a termín splatnosti nájomného a služieb, nepostupovala v súlade s § 3 ods. 3 zákona č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v znení neskorších predpisov podľa ktorého, zmluva musí obsahovať výšku a splatnosť nájomného a spôsob jeho platenia.

V jednom prípade bola vykonaná oprava v znení textu zmluvy „Nájom sa uzatvára na dobu určitú, od 01.01.2014 na dobu neurčitú“ prečiarknutím slova určitú s uvedením podpisu vykonávateľa opravy. Podľa § 43 Občianskeho zákonníka 40/1964 Zb. sú účastníci povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Obec nemala v kontrolovanom období roku 2014 uzatvorenú zmluvu o výpožičke majetku.

Obec evidovala k 31.12.2014 na účte 315 – Ostatné pohľadávky neuhradenú pohľadávku voči jednému dlžníkovi v sume 1 074,60 eur. Pohľadávka vznikla ako dôsledok neuhradenia časti nájomného v zmysle zmluvy o nájme poľnohospodárskych pozemkov č. 3/2010-náj z užívania pozemku o výmere 6,3817 ha za obdobie rokov 2011 až 2014, ktorá bola na základe súdneho rozhodnutia určená za neplatnú. Obec v súvislosti s neuhradením výšky dohodnutého nájomného podala na nájomcu žalobu 17.04.2012. Okresný súd v právnej veci obce ako žalobcu rozhodol rozsudkom z 29.10.2014 o zastavení súdneho konania z dôvodu dohody o urovnaní medzi žalobcom a žalovaným z 21.10.2014.

Kontrolou správnosti vedenia pohľadávok bolo zistené, že správny zostatok k 31.12.2014 mal byť 357,80 eur, keď dlžník 31.10.2014 uhradil 716,80 eur. Vzniknutý rozdiel 357,80 eur bol dôsledkom nesprávnej evidencie a neponíženia vykazovaných pohľadávok počas konania súdneho sporu a následne dohody o urovnaní uzatvorenej medzi obcou a žalovaným. Nesprávnym účtovaním pohľadávok obec nepostupovala v zmysle § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov a § 43 opatrenia o postupoch účtovania.

Tab. č. 7 – Vybrané ukazovatele

P. č.	Ukazovateľ	Spôsob výpočtu	Hodnoty
1.	Počet nehnuteľností v majetku obce	Podľa inventárneho súpisu na účte 021 – Stavby	44
2.	Počet nájomných zmlúv	Nájomné zmluvy na prenájom nebytových priestorov	31
3.	Výška obecného majetku na 1 obyvateľa	Súvaha, aktíva riadok 001, stĺpec 3 k 31.12.2014/počet obyvateľov k 31.12.2014	1 197 485,06 eur /1 139 obyvateľov = 1 051,35 eur
4.	Transparentnosť predaja nehnuteľného majetku	Počet predajov formou: - obchodnej verejnej súťaže - dobrovoľnej dražby - priameho predaja - osobitného zreteľa	1 0 0 3 (z toho 1 zámena pozemkov)

5. Spôľahlivosť vnútorného kontrolného systému

Predbežná finančná kontrola

Výkon predbežnej finančnej kontroly 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 smernici č. 1/2013 o vykonávaní predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „smernica o vykonaní PFK“) s účinnosťou dňom 01.06.2013. Podľa prílohy č. 1 k smernici o vykonaní PFK boli určené za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) ako zodpovední zamestnanci starosta obce a účtovníčka.

Keďže v kontrolovanom období mala obec v pracovnom pomere na obecnom úrade 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.

Tým, že smernica o vykonaní PFK umožňovala starostovi obce ako štatutárnemu orgánu obce vykonávať PFK, nebola zachovaná vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomoci zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomoci zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva podľa ustanovenia § 8 písm. c) zákona o finančnej kontrole. Vymedzenie oprávnených osôb na vykonávanie PFK neumožňovalo v plnom rozsahu aplikovať ani § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého PFK vykonáva vedúci

zamestnanec poverený vedúcim orgánu verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Na vybranej vzorke 11 dodávateľských faktúr, týkajúcich sa čerpania bežných a kapitálových výdavkov v celkovej sume 16 191,80 eur bolo zistené, že kontrolovaný subjekt v 11 prípadoch nevykonával PFK, keď na krycom liste chýbal podpis zodpovedného zamestnanca, ktorým by potvrdil vykonanie PFK, uvedenie dátumu a overenie súladu, čím nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 2 a 3 písm. a) zákona o finančnej kontrole a čl. 4 ods. 10 smernice o vykonaní PFK.

Na základe uvedených skutočností kontrolná skupina zistila, že PFK bola vykonávaná nedostatočne a formálne.

Hlavná kontrolórka obce

Následnú finančnú kontrolu v obci vykonávala hlavná kontrolórka obce (ďalej len „HK“), ktorá bola zvolená uznesením č. 109/11 OcZ 14.12.2011. 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. Kontrolnej skupine NKÚ SR nebolo predložené odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2014.

Podľa predložených zápisníc zo zasadnutia OcZ a prijatých uznesení v roku 2014 a 2015:

- nebolo v roku 2014 prerokované odborné stanovisko HK k návrhu rozpočtu obce za rok 2014 a v roku 2015 odborné stanovisko HK k návrhu rozpočtu obce za rok 2015, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení,
- nebola v roku 2014 prerokovaná správa z kontrolnej činnosti za rok 2013 a v roku 2015 správa z kontrolnej činnosti za rok 2014, ktorú mala HK predložiť OcZ najmenej raz ročne, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Podľa predloženej dokumentácie vykonala HK v roku 2014 tri následné finančné kontroly, ktorých výsledkom bola jedna správa o výsledku kontroly z 27.01.2014 a dva záznamy z následnej finančnej kontroly z 12.03.2014 a z 31.05.2014. Výsledky kontrol HK predkladala priamo OcZ na jeho najbližšom zasadnutí, v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení. Uvedené kontroly boli v súlade s predloženým plánom kontrolnej činnosti na 1. a 2. polrok 2014.

Správa a záznamy o výsledku kontroly neobsahovali písomné potvrdenie o prevzatí správy kontrolovaným subjektom, čo nebolo v súlade s ustanovením § 17 písm. l) zákona o finančnej kontrole. HK nevypracovala zápisnicu o prerokovaní správy, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole.

Následné finančné kontroly vykonané HK v roku 2014 sa netýkali hospodárenia a nakladania s dlhodobým hnutelným a nehnuteľným majetkom obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 25.05.2015

Ing. Matúš Nagy
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Alexandra Hanzenová
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 03.06.2015

Tibor Nagy
starosta obce