

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 333/01
Zo dňa: 05.02.2013

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



PROTOKOL

o výsledku kontroly

Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov

Obec Poluvsie

Trenčín marec 2013

Zhrnutie

Vykonanou kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov v obci Poluvsie boli zistené viaceré nedostatky:

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec v kontrolovanom období priebežne nehodnotila plnenie programového rozpočtu, záverečný účet obce za rok 2011 nebol prerokovaný OcZ do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, výsledok hospodárenia za rok 2011 bol vytvorený zo zostatku finančných prostriedkov na bankovom účte a finančných prostriedkov v pokladnici obce k 31.12.2011 a nie z prebytku hospodárenia, obec prerozdělila nesprávne vytvorený výsledok hospodárenia do fondov a nesprávne zatriedila výdavky na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď obec nedodrжала postupy účtovania, nesprávne zaúčtovala účtovné prípady, niektoré účtovné doklady obsahovali nesprávne označenie účastníka účtovného prípadu a nebola vykonaná úplná inventarizácia majetku a záväzkov.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, keď obec predmet zákazky obstarala priamym zadáním.

Obec porušila ustanovenia zákona o katastri nehnuteľností, a to neúplným uvedením údajov o vlastníčkovi nehnuteľnosti.

Kontrola preukázala nedostatky aj pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole, keď výstupné materiály z kontrol neobsahovali potrebné náležitosti, neboli dodržané termíny predkladania dokumentov OcZ a neboli vždy vypracované výstupné dokumenty z následných finančných kontrol.

Kontrolou zistené nedostatky vo VZN týkajúcich sa miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady ako i daní z nehnuteľností obec odstránila prijatím nových VZN na rok 2013.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Vypracovať smernicu o finančnej kontrole, ktorá by určovala zásady finančnej kontroly v obci v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole.

Prepracovať „Smernicu č. 1/2012“ a všetky zákazky na obstarávanie tovarov, služieb a prác uskutočňovať v zmysle zákona o verejnom obstarávaní.

Vykonanie mimoriadnej inventarizácie celého majetku obce.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 333/01 z 05.02.2013 vykonali:

Ing. Pavol Masaryk, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Prekop, člen kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč, člen kontrolnej skupiny

Kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami 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 06.02.2013 do 18.03.2013 v kontrolovanom subjekte

obec Poluvsie, Poluvsie 251, 972 16 Poluvsie, IČO 00318418

za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Obec Poluvsie (ďalej len „obec“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) a podľa čl. 64a Ústavy Slovenskej republiky samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami za podmienok stanovených zákonom a nariadeniami obce. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. K 31.12.2012 mala obec 552 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1. Charakteristika rozpočtu za rok 2012 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu, súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 vychádzal z výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2011 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu, zohľadňoval skutočnosti potrebné pre zabezpečenie efektívneho hospodárenia s majetkom obce a ako strednodobý nástroj finančnej politiky bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu aj na roky 2012 – 2014. Pred schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OcZ“) bol návrh rozpočtu na rok 2011 zverejnený spôsobom v obci obvyklým. K návrhu rozpočtu obce v roku 2012 vypracoval hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný, pričom celková výška rozpočtovaných príjmov po zapojení príjmových finančných operácií sa rovnala rozpočtovaným výdavkom po zapojení kapitálových výdavkov, čo predstavovalo sumu vo výške 150 262 eur. Bežný rozpočet bol zostavený ako vyrovnaný a kapitálový rozpočet bol rozpočtovaný so schodkom 20 000 eur. Schodok kapitálového rozpočtu bol krytý finančnými operáciami. Kontrola preukázala, že schválený rozpočet bol zostavený v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou.

Kontrolou rozpočtu obce bolo zistené, že obec v kontrolovanom období priebežne nehodnotila plnenie programového rozpočtu, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 2 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“), podľa ktorého obce hospodária s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka kontrolujú hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami podľa osobitného predpisu (zákon o obecnom zriadení) a monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

V kontrolovanom období boli uskutočnené dve zmeny rozpočtu. Prvá rozpočtovým opatrením zástupcu starostu č. 1/2012 z 25.06.2012, v súlade s § 15 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Druhá zmena rozpočtu bola schválená OcZ uznesením č. 5/2012. Zmeny rozpočtu boli premietnuté do rozpočtového opatrenia a obec viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach.

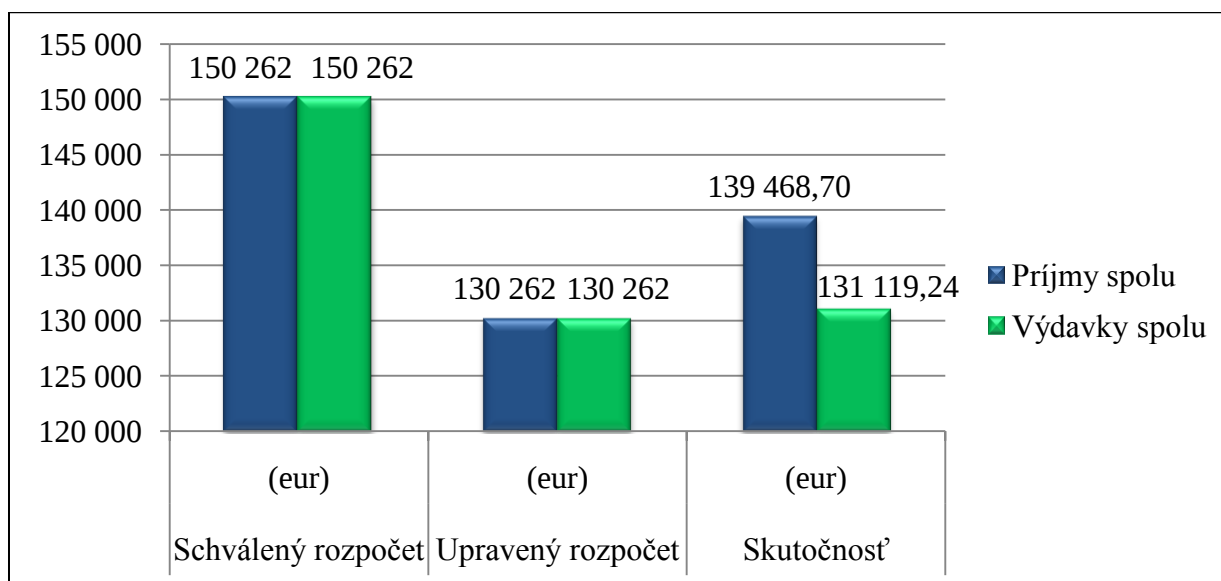
Upravený rozpočet obce bol vyrovnaný, pričom bežný rozpočet bol vyrovnaný vo výške 130 262 eur, kapitálový rozpočet bol po úprave vyrovnaný.

Tabuľka č. 1: Rozpočet obce za rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (eur)	Upravený rozpočet (eur)	Skutočnosť (eur)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	150 262	130 262	139 468,70	107,07
V tom: bežné príjmy	130 262	130 262	139 468,70	107,07
kapitálové príjmy	0	0	0	0
príjmové finančné operácie	20 000	0	0	0
Výdavky spolu	150 262	130 262	131 119,24	100,66
V tom: bežné výdavky	130 262	130 262	131 119,24	100,66
kapitálové výdavky	20 000	0	0	0
výdavkové finančné operácie	0	0	0	0
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) vrátane finančných operácií	-	-	8 349,46	-
Bežný rozpočet (+, -)	-	-	8 349,46	-
Kapitálový rozpočet (+, -)	-	-	-	-
Finančné operácie (+, -)	-	-	-	-
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	-	-	8 349,46	-

K 31.12.2012 boli skutočné bežné príjmy v sume 139 468,70 eur. Bežné príjmy boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 107,07 %, keď kapitálové príjmy aj príjmové finančné operácie boli nulové.

Graf č.1: Graf plnenia rozpočtu obce za rok 2012



Rozpočtované bežné výdavky v sume 130 262 eur boli k 31.12.2012 čerpané v sume 131 119,24 eur, t. j. čerpanie na 100,66 % oproti upravenému rozpočtu pri nulových kapitálových výdavkoch a výdavkových finančných operáciách.

Sociálny fond obec čerpala v roku 2012 iba na príspevky na stravovanie pre pracovníkov materskej školy a obecného úradu v celkovej výške 398,70 eur.

Výsledkom hospodárenia obce v roku 2012 bol prebytok vo výške 8 349,46 eur.

1.2. Záverečný účet, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Návrh záverečného účtu obce za rok 2011 (ďalej len „záverečný účet“) bol vypracovaný 21.05.2012, k verejnej diskusii zverejnený na úradnej tabuli bol 13.06.2012 a zvesený dňa 02.07.2012. K návrhu záverečného účtu vypracoval HK 05.06.2012 odborné stanovisko (OcZ zobralo na vedomie uznesením č. 3/2012) v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučil OcZ po prerokovaní záverečného účtu schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad.

Záverečný účet bol schválený OcZ uznesením č. 3/2012 zo 04.07.2012 s výkonom „Obecné zastupiteľstvo schvaľuje záverečný účet obce Poluvsie a celoročné hospodárenie bez výhrad“. Tým, že OcZ schválilo návrh záverečného účtu obce za rok 2011 až 04.07.2012, bolo porušené ustanovenie § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého návrh záverečného účtu obec a vyšší územný celok prerokujú najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

Výsledok hospodárenia uvedený v záverečnom účte predstavoval 4 000,39 eur a následne bol prerozdelený do fondov obce. Tento fakt nezodpovedal skutočnému stavu, pretože skutočný rozdiel medzi príjmami a výdavkami bol nulový. Na základe stanoviska obce, výsledok hospodárenia bol vytvorený zo zostatku finančných prostriedkov na bankovom účte a finančných prostriedkov v pokladnici obce k 31.12.2011, čo bolo v rozpore s § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v spojitosti s § 10 ods. 3 písm. a) a b) citovaného zákona. Tým, že obec prerozdělila nesprávne vytvorený výsledok hospodárenia do fondov, porušila ustanovenie § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je prebytok rozpočtu obce zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov.

Záverečný účet a účtovná závierka za rok 2012 neboli do ukončenia kontroly schválené OcZ ani overené audítorom.

1.3. Návratné zdroje financovania

Kontrolná skupina vykonala kontrolu zadlženosti obce. Po predložení dokladov zistila, že obec k 31.12.2012 neuzatvorila žiadnu zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov, hospodárila len s finančnými prostriedkami, ktoré boli príjmami jej vlastného rozpočtu. Tento stav bol aj v predchádzajúcom období roku 2011.

Obec nevykonala inventarizáciu stavu záväzkov k 31.12.2011 ani k 31.12.2012. Zo stavu záväzkov uvedených v súvahe k 31.12.2011 vyplýva nezrovnalosť vo vykazovaní záväzkov s údajmi uvedenými v poznámkach. Podľa účtovného stavu krátkodobých záväzkových účtov vyplýva, že obec mala k 31.12.2011 záväzky po lehote splatnosti v sume 706 eur, avšak v poznámkach k účtovnej závierke za rok 2011 neboli uvedené záväzky po lehote splatnosti. Vo výročnej správe a v záverečnom účte za rok 2011 boli uvedené údaje záväzkov po lehote splatnosti, čím obec porušila ustanovenie § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec po skončení rozpočtového roka súhrnne spracuje údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného

účtu, zároveň obec nedodržala ustanovenie § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec splnila podmienku maximálneho 15 % podielu záväzkov po lehote splatnosti na bežných príjmoch predchádzajúceho roku, ako aj podmienku splatnosti záväzku najneskôr do 60 dní od splatnosti pri abstrahovaní od dlhodobých záväzkov.

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 mal 0,56 % podiel záväzkov po lehote splatnosti k bežným príjmom za rok 2011 a nevykázal žiadne záväzky po lehote splatnosti nad 60 dní, čím dodržal ustanovenie § 19 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.4. Účtovníctvo

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtovej klasifikácie v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Kontrolou náhodne vybraných účtovných dokladov bolo zistené:

- Obec postupovala nesprávne pri zatriedení výdavkov na rozpočtovú podpoložku 633002 – Výpočtová technika v celkovej sume 935 eur. Výdavky mali byť správne zatriedené v rámci kapitálových výdavkov na podpoložku rozpočtu 713002 – Výpočtová technika, nakoľko nákup výpočtovej techniky obec zaúčtovala na účet 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku.
- Obec postupovala nesprávne pri zatriedení výdavkov na rozpočtovú podpoložku 632003 – Poštové služby a telekomunikačné služby za vypracovanie internetovej stránky obce v sume 600 eur. Výdavok mal byť správne zatriedený na podpoložku rozpočtu 637003 – Propagácia, reklama a inzercia.

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie obec postupovala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a s ustanovením § 4 ods. 4 zákona 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“), podľa ktorých sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Zároveň obec nekonala v zmysle opatrenia MF/010175/2004-42, ktoré určuje rozpočtovú klasifikáciu a táto je záväzná pri zostavovaní, sledovaní a vyhodnocovaní rozpočtov územnej samosprávy.

Kontrolná skupina vykonala kontrolu účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na ktorom obec evidovala sumu 935 eur. Kontrolou bolo zistené, že na účte 042 obec zaúčtovala dve faktúry v uvedenej hodnote. Predmetné faktúry sa týkali nákupu výpočtovej techniky (počítač NTB Acer v hodnote 750 eur a multifunkčné zariadenie MFC v hodnote 185 eur). Na tomto účte sa podľa § 35 ods. 1 zákona o účtovníctve a opatrenia MF/16786/2007-31, účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do užívania vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Tento majetok bol daný do užívania v období 2/2012 a 11/2012.

Nedodržaním postupov účtovania a nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov obec postupovala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví Ministerstvo financií SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a zároveň porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona

o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne.

V kontrolovanom období obec akceptovala viacero dodávateľských faktúr, ktoré boli vystavené nesprávne na obecný úrad. Nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu a neuvedením predpísaných náležitostí účtovných dokladov nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať správne označenie jeho účastníkov.

1.5. Verejné obstarávanie

Kontrolou bolo zistené, že obec na úpravu postupov pri zadávaní zákaziek na dodanie tovarov, prác a služieb mala prijatú Smernicu č. 1/2012 o jednotnom postupe obce Poluvsie pri zadávaní zákaziek s nízkou hodnotou v zmysle § 102 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“), schválenú uznesením OcZ č. 1/2012 z 12.01.2012.

Ku kontrole boli v rámci kontrolovaného obdobia vybrané tri zákazky s nízkou hodnotou:

- obstaranie notebooku v hodnote 625 eur bez dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“),
- obstaranie tvorby internetovej stránky obce v hodnote 500 eur bez DPH,
- obstaranie potravín pre jedáleň materskej škôlky obce v hodnote cca 4 300 eur bez DPH ročne.

Kontrolou prvých dvoch zákaziek neboli zistené nedostatky. Kontrolou obstarania potravín pre jedáleň materskej školy obce bolo preukázané, že obec uvedený predmet zákazky obstarala priamym zadáním, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ – obec je povinný postupovať pri zadávaní zákaziek podľa uvedeného zákona.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom

2.1. Majetok, záväzky, pohľadávky, správa daní

Na zabezpečenie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2012 OcZ na návrh starostu obce schválilo uznesením č. 5/2012/15 zloženie inventarizačnej a likvidačnej komisie, ktorá inventarizovala majetok podľa jednotlivých objektov obce a jednotlivých druhov majetku. Obec mala v kontrolovanom období vypracovanú internú smernicu na vedenie účtovníctva miestnej samosprávy, ktorou boli určené podmienky a postup pri vykonávaní inventarizácie a vyradovaní a likvidácie majetku.

Peňažné prostriedky v hotovosti boli v kontrolovanom období inventarizované štyrikrát za účtovné obdobie, čím bola splnená zákonom stanovená povinnosť. Vykonanými inventarizáciami peňažných prostriedkov v hotovosti podľa inventarizačnej komisie neboli zistené inventarizačné rozdiely, avšak kontrolou NKÚ SR bolo zistené prekročenie limitu pokladničnej hotovosti k 29.06.2012. Inventarizovaný a účtovný stav hlavnej pokladnice bol v sume 3 971,50 eur, pričom limit pokladničnej hotovosti v zmysle všeobecne záväzného nariadenia o hospodárení a nakladaní s majetkom obce (ďalej len „VZN o hospodárení a nakladaní s majetkom obce“) bol stanovený vo výške 995,82 eur, čím došlo k porušeniu § 12, bod 4 VZN o hospodárení a nakladaní s majetkom obce.

Obec vykonala k 31.12.2012 inventarizáciu drobného majetku, dlhodobého majetku (budovy, haly a stavby, pozemky, dopravné prostriedky, nehmotný investičný majetok) a ostatného majetku obce, z ktorých vypracovala inventúrne súpisy. Kontrolou bolo zistené, že obec nevykonala inventarizáciu záväzkov, zásob, pohľadávok, rezerv, obstarania dlhodobého majetku, cenín a finančného majetku. Kontrolou bolo tiež zistené, že obec nevyhotovila z jednotlivých inventarizačných zápisov inventúrne súpisy (okrem inventarizácie peňažných prostriedkov v hotovosti).

Kontrolou náhodne vybraných inventúrnych zápisov bolo zistené, že sa v nich nenachádzal (resp. nebol v nich zapísaný) fyzicky zistený majetok, pričom bol pri nadobudnutí riadne zaúčtovaný. Od doby zaúčtovania nebolo kontrolou zistené, že by bol z dôvodu fyzického resp. morálneho opotrebenia vyradený.

Neúplným vykonaním inventarizácie obec nedodržala ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 a zároveň porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Na účte 031 obec účtovala stav majetku – pozemky v celkovej hodnote 1 527,80 eur, avšak kontrolnej skupine bol predložený iba inventúrny súpis. Inventarizačný zápis predmetného majetku obec nevypracovala. Kontrolnej skupine predložila jeden list vlastníctva, podľa ktorého bola obec vlastníkom viacerých parciel, ktoré boli na príslušnom katastrálnom úrade evidované ako vlastníctvo obce. V predloženom LV nebolo v časti B vlastníci a iné oprávnené osoby uvedené IČO vlastníka. Týmto obec nedodržala ustanovenie § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o katastri nehnuteľností“) podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

➤ **Vyradenie majetku**

Neupotrebitelný, zastaraný a poškodený majetok bol vyradovaný na základe návrhov likvidačnej komisie určenej starostom obce a schválenej OcZ. Kontrolou bolo zistené, že v účtovnom roku 2012 neboli zaznamenané žiadne vyradenia majetku obce.

➤ **Správa miestnych daní a poplatkov**

- **Miestne poplatky za komunálne odpady a drobné stavebné odpady**

Obec evidovala v roku 2012 celkom 256 vydaných rozhodnutí na miestny poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v celkovej výške 10 594,99 eur.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila 10 poplatníkov za roky 2011 a 2012, ktorých poplatok bol v minimálnej výške 60 eur.

Obec vydala v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 103 ods. 1 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“) VZN č. 2/2010 o miestnom poplatku za

komunálne odpady a drobné stavebné odpady na rok 2011 (ďalej len „VZN č. 2/2010“), ktoré bolo schválené uznesením OcZ č. 5/2010/B/4 z 15.12.2010.

Kontrolná skupina zistila nesúlad v § 9 Splatnosť poplatku – písm. a) a písm. b) s ustanovením § 81 ods. 1 vo väzbe na ustanovenie § 83 zákona o miestnych daniach, kde bolo vo VZN č. 2/2010 uvedené: a) poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je splatný do 45 eur do 15 dní odo dňa doručenia platobného výmeru, b) nad 45 eur v dvoch rovnakých splátkach, prvá do 15 dní odo dňa doručenia platobného výmeru a druhá do 31. októbra príslušného kalendárneho roka, pričom podľa zákona o miestnych daniach malo byť uvedené pre písm. a) vyrubený poplatok je splatný do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru a pre písm. b) prvá do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru a druhá do 31. októbra príslušného kalendárneho roka.

Na rok 2012 obec vydala v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 103 ods. 1 zákona o miestnych daniach VZN č. 5/2011 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (ďalej len „VZN č. 5/2011“), ktoré bolo schválené uznesením OcZ č. 9/2011/B/5 zo dňa 14.12.2011.

Podľa § 8 ods. 1 VZN č. 5/2011 poplatok vyrubí obec platobným výmerom, čo bolo v rozpore s ustanovením § 81 ods. 1 zákona o miestnych daniach, podľa ktorého poplatok vyrubí obec rozhodnutím.

Kontrolná skupina zistila nesúlad v § 9 Splatnosť poplatku – písm. a) a písm. b) s ustanovením § 81 ods. 1 vo väzbe na ustanovenie § 83 zákona o miestnych daniach, kde bolo vo VZN č. 5/2011 uvedené: a) poplatok za komunálne odpady a drobné stavebné odpady je splatný do 45 eur do 15 dní odo dňa doručenia platobného výmeru, b) nad 45 eur v dvoch rovnakých splátkach, prvá do 15 dní odo dňa doručenia platobného výmeru a druhá do 31. októbra príslušného kalendárneho roka, pričom podľa zákona o miestnych daniach malo byť uvedené pre písm. a) vyrubený poplatok je splatný do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru a pre písm. b) prvá do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru a druhá do 31. októbra príslušného kalendárneho roka.

• Daň z nehnuteľností

Obec evidovala v roku 2011 celkom 254 daňovníkov na dani z nehnuteľností s celkovou výškou daňovej povinnosti 7 804,48 eur. V roku 2012 obec evidovala celkom 251 daňovníkov na dani z nehnuteľností s celkovou výškou daňovej povinnosti 7 291,55 eur.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila 6 fyzických osôb a 4 právnické osoby za roky 2011 a 2012, u ktorých výška daňovej povinnosti bola minimálne 30 eur.

Obec vydala v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 103 ods. 1 zákona o miestnych daniach VZN č. 3/2010 o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľností za rok 2011 (ďalej len VZN č. 3/2010“), ktoré bolo schválené uznesením OcZ č. 5/2010/B/5 z 15.12.2010.

Kontrolná skupina zistila nesúlad v článku č. V Platenie dane § 7 písm. a) a písm. b) s ustanovením § 21 ods. 1 a 2 zákona o miestnych daniach, podľa ktorého vyrubená daň je splatná naraz do 31. mája príslušného zdaňovacieho obdobia, pričom podľa zákona o miestnych daniach malo byť uvedené, že vyrubená daň z nehnuteľností je splatná do 15 dní odo dňa nadobudnutia právoplatnosti platobného výmeru.

Na zdaňovacie obdobie roku 2012 obec vydala v zmysle ustanovenia § 6 ods. 1 zákona o obecnom zriadení a v súlade s ustanovením § 103 ods. 1 zákona o miestnych daniach VZN č. 4/2011 o podmienkach určovania a vyberania dane z nehnuteľností (ďalej len „VZN č. 4/2011“), ktoré bolo schválené uznesením OcZ č. 9/2011/B/4 zo 14.12.2011.

Kontrolou bolo zistené, že oneskoreným doručením platobných výmerov až po lehote splatnosti prvej splátky resp. nasledujúcich splátok, nebolo uvedeným daňovníkom umožnené uplatniť si splátky dane v súlade s platnými VZN na rok 2011 a 2012. Obec uvedeným konaním postupovala v rozpore s ustanovením § 2 ods. 1 zákona č. 511/1992 Zb. o správe daní a poplatkov a o zmenách v sústave územných finančných orgánov (ďalej len „zákon o správe daní“), podľa ktorého v daňovom konaní sa postupuje v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi, chránia sa záujmy štátu a obcí a dbá sa pritom na zachovávanie práv a právom chránených záujmov daňových subjektov a ostatných osôb zúčastnených v daňovom konaní.

Kontrolnou skupinou bolo zistené, že vo vydávaných platobných výmeroch na daň z nehnuteľností za zdaňovacie obdobie roku 2011 bola nesprávne vyrubená daň z pozemkov, čím obec porušila ustanovenie § 6 ods. 1 vo väzbe na § 20 ods. 1 zákona o miestnych daniach.

Kontrolnou skupinou bolo tiež zistené, že správca dane do dňa začatia výkonu kontroly NKÚ SR nevyzval v zmysle § 41 ods. 1 a 2 zákona o správe daní uvedené daňové subjekty, aby neúplné údaje v daňových priznaniach doplnili, nejasnosti vysvetlili, nepravdivé údaje opravili alebo pravdivosť údajov riadne preukázali.

Nedostatky vo vyššie uvedených VZN týkajúcich sa miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady ako i daní z nehnuteľností obec odstránila prijatím nových VZN na rok 2013, a to VZN č. 4/2012 o dani z nehnuteľností a VZN č. 5/2012 o miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

3. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina na základe predložených dokladov, preverila vnútorný kontrolný systém obce, činnosť HK a náležitosti s nimi spojené. Obec nemala vypracovanú smernicu o finančnej kontrole, ktorá by určovala zásady finančnej kontroly v obci v súlade s príslušnými ustanoveniami 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“).

Plán kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2012 bol schválený uznesením OcZ č. 3/2012 (z 04.07.2012), čo nebolo v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého HK predkladá zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh kontrolnej činnosti. Polročné plány kontrolnej činnosti HK na rok 2012 boli v súlade s ustanoveniami § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení najneskôr 15 dní pred ich prerokovaním v OcZ zverejnené spôsobom v obci obvyklým.

Kontrolná skupina zistila, že HK svojou činnosťou nenaplnil schválené polročné plány kontrolnej činnosti na rok 2012 a vykonal aj kontrolu, ktorá nebola zahrnutá ani v jednom polročnom pláne na rok 2012 (vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, správnosť vedenia pokladničnej knihy, príjmové a výdavkové pokladničné doklady za I. štvrťrok 2012).

HK v roku 2012 nevypracoval odborné stanovisko k návrhu úprav rozpočtu, čím porušil ustanovenie § 18f, ods. 1, písm. c) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce pred jeho schválením v OcZ.

Kontrolná skupina preverila vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly na vzorke dokladov – dodávateľských faktúrach. Kontrolou bolo zistené, že obec vykonávala predbežnú, priebežnú a následnú kontrolu na všetkých skontrolovaných dokladoch pečiatkou a podpisom zodpovedného pracovníka. Následnú finančnú kontrolu dokladov vykonával HK, avšak z týchto kontrol nevypracovával správy o výsledku následnej finančnej kontroly, čím nedodržiaval ustanovenia § 16 zákona o finančnej kontrole.

Výsledné dokumenty z následnej finančnej kontroly neobsahovali viaceré náležitosti podľa § 17 zákona o finančnej kontrole, najmä dátum vyhotovenia správy, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, podpisy zamestnancov kontrolovaného subjektu, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam.

➤ **Externé kontroly**

Kontrolnej skupine boli predložené doklady z externých kontrol, na základe ktorých bolo zistené, že v roku 2012 boli v obci vykonané externé kontroly, zamerané na:

- previerku stavu zákonnosti v postupe a rozhodovaní na úseku dane z nehnuteľnosti a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady,
- preskúmanie postupu a rozhodnutí orgánov samosprávy v obci Poluvsie pri určení zástupcu starostu obce a pri vypísaní predčasných volieb na miesto starostu obce,
- previerku stavu zákonnosti stavebného úradu v postupe a rozhodovaní na úseku ohlasovania drobných stavieb, stavebných úprav a udržiavacích prác.

Kontrolou stavu zákonnosti v postupe a rozhodovaní na úseku dane z nehnuteľností a miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady v období od 01.01.2010 do 31.12.2012 vykonanej Okresnou prokuratúrou v Prievidzi 27.06.2012 boli zistené porušenia pri zákonnosti vydávaní a doručovaní platobných výmerov o vyrubovaní dane z nehnuteľnosti a miestneho poplatku za komunálne odpady.

V protokole o vykonaní previerky na úseku vyrubovania dane z nehnuteľnosti boli uvádzané nasledovné zistenia:

- v roku 2010 správca dane nevyruboval daň z nehnuteľnosti v súlade s § 30 ods. 1, ods. 6 zákona o správe daní platného do 01.01.2012,
- pri platobných výmeroch vydaných v roku 2011 daňovníkom, ktorými boli fyzické osoby, obec ornú pôdu ako predmet dane z pozemkov zahrnula do skupiny záhrady. Správca dane pri zaradení pozemku do príslušnej skupiny vychádzal z daňových priznaní a nie z údajov z katastra nehnuteľností. Takýto postup bol v rozpore s § 6 ods. 3 v spojení s ods. 1 zákona o miestnych daniach. Previerkou však bolo zistené, že v roku 2012 správca dane pri zaradení pozemku do príslušnej skupiny už vychádzal z údajov uvedených na aktuálnom liste vlastníctva.

Na úseku miestneho poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady okresná prokuratúra preverila platobné výmery vydané v roku 2010. Protokol o vykonaní previerky uvádzal zistenie, že obec nevedela vydokladovať deň doručenia platobného

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

výmeru. Podľa zodpovedného pracovníka sa platobné výmery odovzdávali poplatníkom pri platení poplatku, pokiaľ títo rozhodnutie požadovali. Podpis o prevzatí platobného výmeru s dátumom však chýbal. Protokol o vykonaní previerky ďalej uvádzal, že rok 2011 bol už v súlade so zákonom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 18.03.2013

Ing. Pavol Masaryk
vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Prekop
člen kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 19.03.2013

Martin Šujan
starosta obce