

# NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 134/01  
Zo dňa: 03.07.2012

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



## PROTOKOL

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

**obec Slanec**

Košice október 2012

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 126/01 z 03.07.2012 vykonali:

Ing. Milan Benko, vedúci kontrolnej skupiny  
Ing. Tatiana Immerová, členka kontrolnej skupiny  
Ing. Miroslav Rejdovjan, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť evidenciu majetku, jeho obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 20.08.2012 do 22.10.2012 v

**obci Slanec  
Hlavná 55/114  
044 17 Slanec,  
IČO 00324728**

za kontrolované obdobie roka 2011 a súvisiace obdobia v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bol stav majetku na účtoch účtovej triedy 0 – dlhodobý majetok, rozpočet na rok 2011 v prioritnom členení na kapitálový rozpočet a finančné operácie, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku, správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie, hospodárenie a nakladanie s majetkom, účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Obec Slanec, (ďalej len „obec“) leží na úpätí Slánskych vrchov v blízkosti štátnych hraníc s Maďarskou republikou. V zmysle § 1 ods. 1 zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) je obec samostatný územný samosprávny a správny celok SR združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou samostatne hospodáriacou s vlastným majetkom so vlastnými príjmami, za podmienok stanovených zákonom a všeobecne záväznými nariadeniami obce.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

## **1. Všeobecná časť**

V kontrolovanom období mala obec zriadenú rozpočtovú organizáciu obce s názvom: „Základná škola s materskou školou Slanec“ (ďalej len „RO“). Súčasťou školy boli subjekty materská škola, školská kuchyňa a jedáleň a školský klub. Škola bola zaradená do siete škôl a zariadení MŠ SR rozhodnutím zo dňa 12.01.2005. V zriaďovacej listine boli upravené verejnoprospešné práce a predmet činnosti, vecné a finančné vymedzenie majetku.

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Majetok, ktorý spravovala rozpočtová organizácia jej bol zverený zmluvou o prevode správy obecného majetku. Právo správy k zverenému majetku mohlo slúžiť výlučne na zabezpečenie činnosti organizácie v súlade so zriaďovacou listinou.

Hodnota zvereného majetku pri založení RO predstavovala sumu 9 062 016 Sk, z toho nehnuteľný majetok v sume 5 921 580 Sk, hnuťelný majetok v sume 2 358 973 Sk a hnuťelný majetok vedený v operatívnej evidencii v sume 781 463 Sk.

Dodatkom č. 2 k zmluve o zverení majetku zo dňa 29.7.2005 bol RO zverený hnuťelný majetok v hodnote 438 557 Sk. Dodatkom č. 3 k zmluve zo dňa 31.1.2008 bol RO zverený nehnuteľný majetok v sume 14 210 924 Sk. Dodatkom č. 4 zo dňa 1.7.2011 k zmluve bol RO zverený do správy majetok v sume 61 291 €.

Žiadne iné RO ani PO obec nemala zriadené. Obec nemala majetkovú účasť v žiadnej obchodnej alebo inej spoločnosti.

V tabuľke číslo 1 je uvedený vývoj majetku obce v rokoch 2009 – 2011.

Tabuľka č. 1

v tis. €

| Rok                   | 2009   |       | 2010   |       | 2011   |       | 2011/2009 |      |
|-----------------------|--------|-------|--------|-------|--------|-------|-----------|------|
|                       | Brutto | Netto | Brutto | Netto | Brutto | Netto |           |      |
| Majetok spolu         | 2 766  | 2 239 | 3 572  | 3 029 | 3 456  | 2 879 | 1,25      | 1,28 |
| Dlhodobý nehm. maj.   | 8      | 7     | 18     | 17    | 18     | 16    | 2,25      | 2,28 |
| Dlhodobý hm. maj.     | 1 850  | 1 336 | 2 356  | 1 826 | 2 391  | 1 829 | 1,29      | 1,37 |
| z toho: pozemky       | 127    | 127   | 136    | 136   | 136    | 136   | 1,07      | 1,07 |
| stavby                | 1 544  | 1 116 | 1 544  | 1 089 | 1 854  | 1 369 | 1,20      | 1,22 |
| sam. h.v.             | 25     | 5     | 23     | 3     | 23     | 1     | 0,92      | 0,20 |
| obstaranie DHM        | 95     | 83    | 608    | 596   | 331    | 319   | 3,48      | 3,84 |
| Dlhodobý fin. majetok | 272    | 272   | 272    | 272   | 272    | 272   | 1,00      | 1,00 |

Najväčší podiel na majetku obce v roku 2011 tvoril neobežný majetok, ktorý sa na celkovom majetku podieľal 73,54 % po odpočítaní opraviek. Neobežný majetok bol tvorený takmer výhradne dlhodobým hmotným majetkom. Najviac sa na dlhodobom hmotnom majetku podieľali stavby a to 74,87 %. Najväčšiu hodnotu mali nájomný bytový dom v sume 880 279 €, budova informačného centra v sume 295 669 €, budova materskej školy v sume 105 063 €, budova domu smútku v sume 86 304 €.

V priebehu sledovaného obdobia sa majetok obce zvýšil o 690 tis. €, po korekcii to bolo o 640 tis. €. Kým dlhodobý nehmotný majetok sa zvýšil o 10 tis. €, dlhodobý hmotný majetok sa zvýšil o 541 tis. €. Na tomto náraste sa najviac podieľali stavby, ktorých hodnota sa zvýšila o 310 tis. €. V roku 2011 bola daná do užívania budova informačného centra v hodnote 295 669 €, stavba náučného chodníka v hodnote 59 429 € a rekonštrukcia kultúrneho domu v hodnote 21 332 €. Hodnota obstarania DHM sa zvýšila o 236 tis. €. Dlhodobý finančný majetok pozostával z realizovateľných cenných papierov.

Oprávky k stavbám v roku 2011 tvorili 178 494 € a oproti roku 2010 sa zvýšili o 2 531 €. Oprávky k budovám tvorili 306 673 € a zvýšili sa oproti roku 2010 o 27 665 €.

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený na zasadnutí Obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) 22.3.2011 uznesením č. 4/2011/B/2. Rozpočet bol zverejnený na pripomienkovanie v zmysle § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. spôsobom obvyklým po dobu 15 dní na úradnej tabuli obce.

Kontrolou bolo zistené, že návrh rozpočtu obce na rok 2011 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania, bol zostavený ako programový, t.j. výdavky boli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu bol krytý finančnými operáciami. Obec rozpísala celý rozpočet na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie

K návrhu rozpočtu na rok 2011 vypracoval hlavný kontrolór 21.3.2011 odborné stanovisko. Týmto stanoviskom hlavný kontrolór odporúča schváliť rozpočet.

Zostavený rozpočet na rok 2011 bol členený v zmysle § 10 zákona č. 583/2004 Z. z. nasledovne ( v eur) :

|                            |           |
|----------------------------|-----------|
| bežné príjmy               | 910 848   |
| kapitálové príjmy          | 94 649    |
| príjmy spolu               | 1 005 497 |
| bežné výdavky              | 927 402   |
| kapitálové výdavky         | 242 952   |
| výdavky spolu              | 1 170 354 |
| finančné operácie príjmové | 226 597   |
| výdavkové                  | 61 740    |

Bežný rozpočet bol zostavený ako schodkový, financovanie schodku bolo zabezpečené v súlade s § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. cez príjmové finančné operácie z prostriedkov Európskej únie a ŠR nevyčerpaných z minulých rokov.

Po schválení rozpočtu obec v súlade s § 12 ods. 1 zákona vykonala jeho rozpis na rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ:

|                     |         |
|---------------------|---------|
| príjmy              | 39 185  |
| výdavky pre ZŠ a MŠ | 569 643 |

Rozpočet nebol schválený do 31.12.2010 a preto obec bola v mesiacoch 01.- 03. 2011 v rozpočtovom provizóriu. Počas trvania rozpočtového provizória obec splnila podmienky určené v ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., čiže výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória v každom mesiaci rozpočtového roka neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

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

V priebehu roka 2011 bolo vykonaných sedem úprav rozpočtu rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené uzneseniami OZ.

Obec mala vypracovaný programový rozpočet, nemonitorovala však plnenie podľa programov. Monitorovacia správa nebola počas roka vypracovaná. Uvedeným postupom konala obec v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

Hodnotenie plnenia svojich programov uviedla obec v hodnotiacej správe, ktorá tvorila prílohu záverečného účtu obce.

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

Tabuľka č. 2.

v eur

| Ukazovateľ                                                                            | Schválený<br>rozpočet | Upravený<br>rozpočet | Skutočnosť       | %<br>plnenia |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|--------------|
| <b>Príjmy spolu</b>                                                                   | <b>1 232 094</b>      | <b>1 695 176</b>     | <b>1 467 537</b> | <b>86,57</b> |
| V tom: bežné príjmy obec                                                              | 871 663               | 936 562              | 845 944          | 90,32        |
| ZŠ s MŠ                                                                               | 39 185                | 74 416               | 74 415           | 100,00       |
| kapitálové príjmy                                                                     | 94 649                | 339 229              | 314 428          | 92,68        |
| príjmové finančné operácie                                                            | 226 597               | 344 969              | 232 750          | 67,47        |
| <b>Výdavky spolu</b>                                                                  | <b>1 232 094</b>      | <b>1 695 176</b>     | <b>1 427 921</b> | <b>84,23</b> |
| V tom: bežné výdavky obec                                                             | 357 759               | 455 484              | 365 826          | 80,31        |
| ZŠ s MŠ                                                                               | 569 643               | 619 821              | 584 132          | 94,24        |
| kapitálové výdavky                                                                    | 242 952               | 248 797              | 185 060          | 74,38        |
| výdavkové finančné operácie                                                           | 61 740                | 371 074              | 292 903          | 78,93        |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>             | <b>39 616</b>    | <b>X</b>     |
| Bežný rozpočet (+, -)                                                                 | - 16 554              | -64 327              | -29 599          | X            |
| Kapitálový rozpočet (+, -)                                                            | -148 303              | +90 432              | +129 368         | X            |
| Finančné operácie (+, -)                                                              | +164 857              | -26 105              | -60 153          | X            |
| <b>Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:</b> | <b>- 164 857</b>      | <b>26 105</b>        | <b>99 769</b>    | <b>X</b>     |

Bežný rozpočet obce skončil schodkom v sume 29 599 € z dôvodu použitia účelovo určených prostriedkov poskytnutých z rozpočtu Európskej únie a ŠR, kapitálový prebytkom v sume 129 368 €, celkovo po započítaní finančných operácií skončil rozpočet prebytkom v sume 39 616 €.

Kapitálové príjmy pozostávali z dotácií zo štátneho rozpočtu a rozpočtu EÚ. Kapitálové výdavky boli čerpané na realizáciu rekonštrukcie požiarnej zbrojnice v sume 84 333 €, rekonštrukcie viacúčelového objektu pre cestovný ruch v sume 35 028 €, budovanie náučného chodníka v sume 59 429 €, rekonštrukciu miestneho rozhlasu v sume 6 271 €.

Príjmové finančné operácie boli nižšie z dôvodu nižšieho čerpania dlhodobého úveru. Z toho dôvodu boli dosiahnuté aj nižšie výdavkové finančné operácie.

Záverečný účet obsahoval údaje o rozpočte, jeho úpravách, rozpisu rozpočtu výdavkov, členenie príjmov na bežné a kapitálové, členenie bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie, čerpanie výdavkov z poskytnutých dotácií, rekapituláciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o nákladoch a výnosoch z hlavnej a podnikateľskej činnosti obce. Zostatky prostriedkov na bankových účtoch k 31.12.2011, stav finančných prostriedkov, ktoré sa na účely tvorby peňažných fondov z prebytku vylučujú s návrhom prevodu do rezervného fondu.

## 2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

Kontrolná skupina NKÚ SR na vybraných špecifických položkách preverila súlad postupov verejného obstarávania (ďalej len „VO“) tovarov a služieb vo vzťahu k zákonu č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“).

Išlo o nasledovné zákazky:

- Zákazka s nízkou hodnotou prieskum trhu– tovary „Cez kopec, cez kopec sem – internetové vybavenie“
- Zákazka s nízkou hodnotou prieskum trhu– tovary „Cez kopec, cez kopec sem – technické vybavenie“
- Zákazka s nízkou hodnotou prieskum trhu – práce „Lesné vybavenie“
- Podprahová zákazka – práce „Viacúčelový objekt pre rozvoj cestovného ruchu - rekonštrukcia“

Obec postupovala v procese VO v súlade so zákonom č. 25/2006 Z. z.. Pri všetkých VO obec určila predpokladanú hodnotu zákazky a zaslala výzvy na predloženie cenovej ponuky na dodanie tovaru podľa zákazky vybraným uchádzačom. Po predložení ponúk na dodávku tovarov obec vypracovala oznámenia o výsledku prieskumu trhu na dodanie tovaru zákazky s nízkou hodnotou, ktoré boli odovzdané všetkým uchádzačom. Na základe výsledku VO uzavrela obec uzavrela s vybraným uchádzačom kúpnu zmluvu.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

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

Kontrola NKÚ SR preverila obstaranie majetku obce v kontrolovanom období a v rokoch súvisiacich v celkovej sume 398 471 €. Kontrolou bolo preverené v procese realizácie obstarania majetku obce hlavne dodržiavanie uzavretých zmlúv, zverejňovanie uzavretých zmlúv, faktúr a objednávok súvisiacich s verejným obstarávaním, financovanie obstaraného majetku z pohľadu dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných operácií s dôrazom na dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstaraní majetku a prác investičného charakteru, správnosť účtovných postupov, náležitosti účtovných dokladov, správnosť vykazovania účtovných prípadov z časového a vecného hľadiska, správnosť účtovnej evidencie nadobudnutého dlhodobého majetku, včasnosť zaraďovania obstarávaného dlhodobého majetku do užívania, použitie rozpočtových prostriedkov na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené a v príslušnom rozpočtovom roku, správnosť uplatňovania rozpočtovej klasifikácie, vykonávanie finančnej kontroly.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

### **3. Hospodárenie a nakladanie s majetkom, účtovná evidencia majetku**

#### **3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie**

Obec mala vypracovanú riadnu účtovnú závierku, zostavenú k 31. decembru 2011. Pozostávala zo súvahy, výkazu ziskov a strát a poznámok, ktoré obsahovali prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Účtovnú závierku obce bola overená auditorskou spoločnosťou. Podľa vyjadrenia auditorskej spoločnosti účtovná závierka vyjadrovala objektívne vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce k 31.12.2011 a výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu sú v súlade so zákonom o účtovníctve.

V Poznámkach, ako neoddeliteľnej súčasť účtovnej závierky, kontrolovaný subjekt uviedol informácie, ktoré vysvetľovali a doplňovali údaje v súvahe a výkaze ziskov a strát. V kontrolovanom období účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Dlhodobý majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou, táto zahrňovala cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Kontrolovaný subjekt v Poznámkach z 26.01.2011 prehlásil, že od roku 2008 uplatňuje zásadu opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky. Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt k pohľadávkam nevytváral opravné položky v správnej výške. Kontrolou bolo zistené, že obec neevidovala vo svojom účtovníctve pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v dôsledku čoho neboli vykázané v ostatných súčiastiach účtovnej závierky. Tieto informácie menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky a preto bolo potrebné uviesť ich v poznámkach kontrolovaného subjektu podľa § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon č. 431/2002“). Zároveň v poznámkach deklarovaná výška pohľadávok nebola uvedená v správnej výške, keď obsahovala údaj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

S účinnosťou od 02.11.2011 bol starostom obce vydaný príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011. Pri inventúre vychádzala obec z výpisov z dátových súborov podľa jednotlivých skupín majetku, deklarovala fyzické resp. dokladové odsúhlasovanie stavu majetku, pohľadávok, záväzkov, porovnávanie skutočných stavov so stavmi v účtovníctve resp. operatívnej evidencii.

Pri kontrole inventarizácie majetku kontrolná skupina zistila, že obec netvorila k pohľadávkam, najmä k tým, ktoré boli evidované účtovnou jednotkou 5 a viac rokov opravné položky, nezisťovala ich vymožitelnosť, nezreálnila ich hodnotu, čo nebolo v súlade s § 15 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“).

Kontrolná skupina preverila správnosť stavu dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku v nadväznosti na hlavnú knihu a karty majetku a nezistila žiadne rozdiely. Formou miestneho zisťovania vybraných aktív podľa predloženého súpisu dlhodobého hmotného majetku/budovy, stavby, ako aj kontrolou rozostavaných investícií, neboli zistené nezrovnalosti v existencii majetku, v ich väzbe na zápisy v katastri nehnuteľnosti a účtovné záznamy.

Inventúrne súpisy predložené obcou obsahovali zákonom predpísané náležitosti a boli spracované v súlade s ustanoveniami § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve.

Inventarizačný zápis deklaroval priebeh a výsledky inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011. Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.

Obec vypracovala dňa 23.01.2012 správu inventarizačnej komisie o výsledku inventarizácie majetku, záväzkov rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011.

Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.2011 sa uskutočnila v zmysle zákona č. 431/2002 a čl. 13 prijatej internej smernice obce pre vedenie účtovníctva.

### **3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom**

Kontrolou bolo zistené, že obec k 01.01.2011 na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku evidovala technické zhodnotenie majetku obce – kultúrneho domu v sume 21 332,20 €, ktorý bol na základe zaraďovacieho protokolu v podsystéme majetok zaradený do majetku ku dňu 08.11.2010. Bolo preverené, že od uvedeného obdobia si účtovná jednotka uplatňovala účtovné odpisy so zvýšenej hodnoty, t.j. po technickom zhodnotení majetku. Zo strany obce za uvedené obdobie nebol preklopený podsystém majetok do účtovníctva, dôsledku čoho zaradenie technického zhodnotenia kultúrneho domu sa nepremietlo na príslušný majetkový účet 021 – stavby. Obec túto skutočnosť interným dokladom opravila.

Účtovná jednotka tým, že neúčtovala o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve. Uvedená nezrovnalosť mala vplyv na výkazníctvo, kde hodnota dlhodobého hmotného majetku nebola deklarovaná v správnej výške.

Za preverované obdobie roku 2011 kontrolná skupina NKÚ SR nezistila nedostatok pri postupe účtovnej jednotky v zaraďovaní majetku na príslušný majetkový účet. Kontrolovaný subjekt obstaral majetok interiérové vybavenie Infocentra, obstaral stavby na náučnom chodníku, ako aj interiérové vybavenie požiarnej zbrojnice celkom v sume 102 359,23 €.

Obec nemala nadobúdanie, prevody vlastníctva, postup prenechávania majetku obce do užívania právnickým alebo fyzickým osobám, ako aj správu majetku podrobnejšie upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce (tieto boli predmetom schvaľovacieho procesu v čase výkonu kontroly), čím kontrolovaný subjekt porušil § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb.. Obec prijala zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce uznesením OZ č. 13/2012/B/1 zo dňa 27.09.2012.

V tabuľke č. 3 je uvedený vývoj majetku v roku 2011:

Tabuľka č. 3

v eur

| Názov                         | k 01.01.2011     | k 31.12.2011     |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Neobežný majetok spolu</b> | <b>2 116 462</b> | <b>2 117 700</b> |
| Dlhodobý majetok nehmotný     | 17 882           | 16 370           |
| Dlhodobý majetok hmotný       | 1 826 315        | 1 829 065        |
| Finančný majetok              | 272 265          | 272 265          |
| <b>Obežný majetok spolu</b>   | <b>910 332</b>   | <b>761 218</b>   |
| Zásoby                        | 1 026            | 538              |
| Zúč. Medzi subje.vs           | 466 268          | 500 307          |
| Pohľadávky                    | 327 745          | 183 648          |
| Finančné účty                 | 115 293          | 76 725           |
| P. Návr. fin. výp.            | 0                | 0                |
| <b>Časové rozlíšenie</b>      | <b>2 523</b>     | <b>496</b>       |
| <b>Celkom</b>                 | <b>3 029 317</b> | <b>2 879 414</b> |

V kontrolovanom období obec zaznamenala prírastok majetku v celkovej sume 379 357 € tým, že zaradila do majetku budovu Infocentra vrátane nákupu drobného DHM (298 596 €), ďalej technickým zhodnotením zhodnotila majetok obce - kultúrny dom (21 332 €) a zaradila stavby – odpočívadlá na Náučnom chodníku (59 429 €). V rovnakom období došlo k vyradeniu multifunkčného ihriska a oplotenia z dôvodu prevodu správy (66 464 €), ako aj akumulčných pecí KD a ostatného drobného DHM (1 091, čím došlo k úbytku dlhodobého hmotného majetku v celkovej sume 67 556 €.

Predložené karty majetku kontrolovaného subjektu obsahovali okrem základných náležitostí, dátum obstarania, zaradenia, vstupnú cenu, účtovnú cenu, zostatkovú cenu, odpisovú skupinu, protokol o zaradení dlhodobého majetku, ako aj podrobný odpisový plán.

Kontrolovaným subjektom bola spísaná zápisnica o zistení neupotrebitel'ného majetku, akumulčných pecí z dôvodu ich nefunkčnosti a vyhotovené karty vyradeného majetku. Kontrolou postupu obce pri vyradení pozemku z titulu predaja neboli zistené nedostatky.

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

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku boli stanovené z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Kontrolovaný subjekt používal lineárnu metódu odpisovania. Doba odpisovania stavieb bola stanovená na 50 až 80 rokov, majetok z dotácií 30 rokov a stroje na 10 až 15 rokov. Kontrolovaný subjekt mal vypracovaný odpisový plán. Výška odpisov uplatnených do nákladov v preverovanom období dosiahla výšku 37 070,36 €. Obec neuplatňovala daňové odpisy.

Drobný nehmotný majetok do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nebol dlhodobým nehmotným majetkom bol účtovaný do nákladov na účet 518 – Ostatné služby, drobný hmotný majetok do 100,00 € bol účtovaný ako zásoby.

Majetok, budovy a stavby boli obcou poistené pre prípad poškodenia a zničenia, pre prípad odcudzenia, ako aj pre prípad živelnnej pohromy.

Obec uzatvárala zmluvy o nájme nebytových priestorov v súlade so zákonom č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník a zákonom č. 116/1990 Zb. o nájme a podnájme nebytových priestorov v platnom znení, ktorými prenechala nájomcom časť objektu vo výlučnom vlastníctve obce; zmluvy boli uzatvorené na dobu neurčitú; sumy boli stanovené v nadväznosti na účel využitia, t.j. či ako ambulancie, resp. príslušenstvo. Služby spojené s užívaním predmetu nájmu boli účtované na základe skutočných nákladov predchádzajúceho kalendárneho roku ako zálohové platby a boli vyúčtované prenajímateľom raz ročne samostatným daňovým dokladom podľa skutočných nákladov.

V preverovanom období mala obec uzavretých 16 nájomných zmlúv v 16 bytovej jednotke, ktoré boli ku dňu kontroly plne využité. Cena nájomného u 3 a 1 izbových bytových jednotiek bola stanovená na m<sup>2</sup>; Prenájmy boli schvaľované OZ.

Kontrolou neboli zistené nedostatky.

Kontrolou majetkového okruhu t.j. účtovného a rozpočtového hospodárenia neboli zistené nedostatky.

#### **4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému**

Na výkon kontroly v podmienkach samosprávy obec Slanec nemala vypracovaný žiadny interný predpis, resp. základné pravidlá kontrolnej činnosti vykonávanej v rámci samosprávy, čím nezabezpečila povinností vyplývajúce z § 4 ods. 3 písm. e) zákona o obecnom zriadení, t.j. utvárať účinný systém kontroly a vytvárať vhodné organizačné, finančné, personálne a materiálne podmienky na jeho nezávislý výkon.

Organizačný poriadok Obecného úradu v Slanci ako základna organizačná právna norma obecného úradu upravovala vnútornú organizáciu úradu, najmä jeho organizačné členenie, právomoc a pôsobnosť jednotlivých útvarov, zásady riadenia, zásady organizačnej štruktúry úradu a tiež ich vzájomné vzťahy.

Kontrolou plnenia povinnosti hlavného kontrolóra, ako jednej zo súčastí vnútorného kontrolného systému obce, (výsledky kontrolnej činnosti, návrh plánu kontrolnej činnosti, odborné stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu záverečného účtu za rok 2010, k prijatým návratným finančným výpomociam) bolo zistené nasledovné:

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Slanec na jednotlivé polroky 2011 boli vypracované a predložené OZ. Výsledky z vykonaných kontrol, resp. správa o výsledkoch kontroly boli predkladané .

Preverením dokumentácie z vykonaných kontrol a ostatných povinností hlavného kontrolóra obce bolo zistené, že tento vykonával kontrolnú činnosť a plnil si svoje úlohy v súlade s § 18 písm. f) zákona o obecnom zriadení.

Kontrolou vynaložených finančných prostriedkov bolo zistené, že predbežnú finančnú kontrolu, formálne preskúmanie faktúr a vecnú a číselnú úpravu faktúr vykonávali 2 osoby – určená pracovníčka a starosta, čím obec postupovala v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 o finančnej kontrole a finančnom audite v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“).

Vzájomná nezlučiteľnosť a oddelenie rozhodovacích právomocí vedúcich zamestnancov od právomocí zamestnancov, zodpovedných za realizáciu finančnej operácie a od právomocí zamestnancov zodpovedných za vedenie účtovníctva v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. bola zo strany obce preukázaná.

Substatívnym testovaním pri obstaraní majetku, hospodárení a nakladaní s majetkom a účtovnej evidencii majetku neboli zistené závažné nedostatky. Vnútorý kontrolný systém možno na základe preverenia rizík považovať za primeraný.

### **Záver:**

Kontrolou bolo zistené, že návrh rozpočtu obce na rok 2011 bol vypracovaný na princípe programového rozpočtovania, bol zostavený ako programový, t.j. výdavky boli rozvrhnuté v programoch členených na podprogramy. Rozpočet obce bol zostavený ako vyrovnaný. Schodok bežného a kapitálového rozpočtu bol krytý finančnými operáciami. Obec rozpísala celý rozpočet na položky a podpoložky v zmysle platnej rozpočtovej klasifikácie.

K návrhu rozpočtu na rok 2011 vypracoval hlavný kontrolór 21.3.2011 odborné stanovisko. Týmto stanoviskom hlavný kontrolór odporúchal schváliť rozpočet.

Rozpočet nebol schválený do 31.12.2010 a obec bola v mesiacoch 01.-03. 2011 v rozpočtovom provizóriu. Počas trvania rozpočtového provizória obec splnila podmienky určené v ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., čiže výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória v každom mesiaci rozpočtového roka neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka.

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

Obec mala vypracovaný programový rozpočet, nemonitorovala však plnenie podľa programov. Monitorovacia správa nebola počas roka vypracovaná. Uvedeným postupom konala obec v rozpore s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z..

Hodnotenie plnenia svojich programov uviedla obec v hodnotiacej správe, ktorá tvorila prílohu Záverečného účtu.

Kontrolou súladu postupov VO tovarov a služieb vo vzťahu k zákonu č. 25/2006 Z. z. neboli zistené nedostatky.

Kontrolou procesu realizácie obstarania majetku obce, hlavne dodržiavania uzavretých zmlúv, financovania obstaraného majetku z pohľadu dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, správnosti, úplnosti a preukázateľnosti účtovných operácií s dôrazom na dodržiavanie platných postupov účtovania pri obstaraní majetku a prác investičného charakteru, správnosti účtovných postupov, použitia rozpočtových prostriedkov na účely, na ktoré boli v rozpočte

obce schválené a v príslušnom rozpočtovom roku, správnosti uplatňovania rozpočtovej klasifikácie neboli zistené nedostatky.

Kontrolovaný subjekt neevidoval vo svojom účtovníctve pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti, v dôsledku čoho neboli vykázané v ostatných súčiastiach účtovnej závierky. Tieto informácie menia významným spôsobom pohľad na finančnú situáciu účtovnej jednotky a preto bolo potrebné uviesť ich v poznámkach kontrolovaného subjektu podľa § 18 ods. 5 zákona č. 431/2002 Z. z.. Zároveň v poznámkach deklarovaná výška pohľadávok nebola uvedená v správnej výške, keď obsahovala údaj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Pri kontrole inventarizácie majetku kontrolná skupina zistila, že kontrolovaný subjekt netvoril k pohľadávkam, najmä k tým, ktoré boli evidované účtovnou jednotkou 5 a viac rokov opravné položky, nezisťoval ich vymožitelnosť, nezreálnil ich hodnotu, čo nebolo v súlade s § 15 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 v platnom znení.

Obec tým, že v jednom prípade neúčtovala o skutočnostiach, ktoré boli predmetom účtovníctva do obdobia, s ktorým časovo a vecne súviseli, nepostupovala v súlade s § 3 ods. 1 zákona č. 431/2002. Uvedená nezrovnalosť mala vplyv na výkazníctvo, kde hodnota dlhodobého hmotného majetku nebola deklarovaná v správnej výške.

Kontrolou bolo zistené, že pri pohľadávkach nebola dodržaná zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky, čím bol porušený § 15 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Obec nemala nadobúdanie, prevody vlastníctva, postup prenechávania majetku obce do užívania právnickým alebo fyzickým osobám, ako aj správu majetku podrobnejšie upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce (tieto boli predmetom schvaľovacieho procesu v čase výkonu kontroly), čím kontrolovaný subjekt porušil § 11 ods. 4 písm. a) zákona č. 369/1990 Zb.

Substatívnym testovaním pri obstaraní majetku, hospodárení a nakladaní s majetkom a účtovnej evidencii majetku neboli zistené závažné nedostatky. Vnútrošný kontrolný systém možno na základe preverenia rizík považovať za primeraný.

## **Odporúčania:**

NKÚ SR odporúča kontrolovanému subjektu:

- v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce upraviť postup prenechávania majetku obce do užívania právnickým alebo fyzickým osobám,
- sadzobník služieb aktualizovať podľa druhu skutočne poskytovaných služieb,
- vypracovať internú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce, resp. upraviť pravidlá pre vykonávanie predbežnej, priebežnej a následnej finančnej kontroly so stanovením konkrétnych zodpovedných zamestnancov za vykonávanie predbežnej kontroly.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 30.10.2012

Ing. Milan Benko  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Tatiana Immerová  
členka kontrolnej skupiny

Ing. Miroslav Rejdovjan  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 31.10.2012

Ing. Jozef Bela  
starosta obce