

**Správa o výsledku kontroly hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácii a občanov**

Kontrolná akcia bola vykonaná v súlade s plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2011.

Účelom kontrolnej akcie bolo overiť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom a majetkovými právami u subjektov územnej samosprávy na základe vlastnej analýzy poznatkov a informácií získaných od štátnych organizácií zabezpečujúcich získavanie informácií o finančnom hospodárení a účtovných výkazov.

Predmetom kontroly bolo preverenie pôsobnosti kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov EÚ u vybraných položiek a projektov, stav správy a ochrany majetku obce u vybraných položiek rozpočtu, účinnosť vnútorného kontrolného systému a kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2008.

Kontrola bola vykonaná v obci Lovce, Lovce 222, 951 92 Lovce za kontrolované obdobie rokov 2008 až 2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené

**1. Pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Obec Lovce (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“), okres Zlaté Moravce, Nitriansky kraj je v zmysle zákona o obecnom zriadení samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce je starostlivosť o všestranný rozvoj územia a o potreby jeho obyvateľov. K 31.12.2010 mala obec 680 obyvateľov. Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OZ“) sa skladá zo siedmich poslancov.

Obec sa pri výkone samosprávnych činností riadila platným Organizačným poriadkom obce Lovce (ďalej len „OP“), všeobecne záväznými nariadeniami (ďalej len „VZN“) a ďalšími internými predpismi obce.

Obec v čase výkonu kontroly nemala vypracovaný a schválený štatút obce.

Obec mala v kontrolovanom období zriadené dve rozpočtové organizácie bez právnej subjektivity: Základnú školu (ďalej len „ZŠ“) a Materskú školu (ďalej len „MŠ“).

Obec nemala v kontrolovanom období zriadené príspevkové organizácie.

V kontrolovanom období obec nevykonávala podnikateľskú činnosť, nebola zakladateľom, resp. spoluzakladateľom iných obchodných spoločností a právnických osôb.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, vrátane finančných prostriedkov EÚ u vybraných položiek a projektov**

Kontrolou zriaďovacích listín ZŠ a MŠ a ich dodatkov bolo zistené, že v čase zmeny zriaďovateľa neboli vykonané niektoré zmeny údajov v zriaďovacích listinách. Nevykonaním zmien údajov v zriaďovacích listinách po zákonnej zmene zriaďovateľa formou dodatku, obec porušila zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve.

Kontrolou piatich cestovných príkazov (ďalej len „CP“) bolo zistené, že v dvoch prípadoch zamestnanci nepredložili CP na zúčtovanie do desiatich dní od ukončenia pracovnej cesty, čím nekonali v súlade so zákonom o cestovných náhradách.

## **3. Stav správy a ochrany majetku obce u vybraných položiek rozpočtu**

Kontrolou predaja nehnuteľnosti neboli zistené nedostatky.

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

Obec nemala na zabezpečenie kontrolnej činnosti vypracovanú žiadnu smernicu, ktorá by upravovala základné pravidlá, ciele a spôsob kontroly, vykonávanej podľa príslušných zákonov a osobitných predpisov.

Kontrolou vybraných došlých faktúr za rok 2010 bolo zistené, že v niektorých prípadoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola, čím došlo k porušeniu zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite. V prípade pokladničných dokladov bola predbežná finančná kontrola vykonávaná vo všetkých prípadoch.

Priebežná finančná kontrola nebola v obci vykonávaná.

## **5. Kontrola plnenia opatrení na odstránenie zistených nedostatkov prijatých na základe kontroly vykonanej v roku 2008**

NKÚ SR vykonal v roku 2008 v obci kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom subjektov územnej samosprávy za rok 2007.

Na základe výsledkov kontroly uvedených v protokole o výsledku kontroly kontrolovaný subjekt prijal celkom 17 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov a príčin ich vzniku, ktoré sa týkali:

- spracovania dodatkov k zriaďovacím listinám,
- zabezpečenia odborného školenia zamestnancov v oblasti rozpočtu a záverečného účtu obce, správy daní a poplatkov, správy majetku, vedenia účtovníctva a činnosti hlavného kontrolóra,
- vypracovania OP, nových smerníc, VZN a interných pokynov,
- doplnenia predpísaných náležitostí do účtovných dokladov,
- zabezpečenia ocenenia majetku a jeho zaúčtovania do majetku obce,
- zabezpečenia zúčtovania a vysporiadania pozemkov,
- zabezpečenia odbornej literatúry,
- doplnenia dohôd o hmotnej zodpovednosti o zverené hodnoty,
- vykonania kontroly plnenia opatrení,
- predloženia správy o splnení, resp. plnení prijatých opatrení.

V zápisnici o prerokovaní protokolu o výsledku kontroly boli kontrolovanému subjektu stanovené termíny na prijatie opatrení na odstránenie zistených nedostatkov (ďalej len „opatrenia“) a na zaslanie správy o splnení opatrení, resp. plnení prijatých opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Opatrenia boli doručené NKÚ SR dva dni po termíne.

Kontrolovaný subjekt tým, že nedodrжал lehotu na predloženie opatrení uvedenú v zápisnici o prerokovaní protokolu, nepostupoval v zmysle zákona o NKÚ SR.

Kontrolou plnenia opatrení bolo zistené, že zo 17 opatrení prijatých na základe predchádzajúcej kontroly obec splnila 13 opatrení, z toho sedem opatrení bolo splnených po termíne a štyri opatrenia boli čiastočne splnené.

V zmysle opatrenia číslo 4 mal kontrolovaný subjekt novelou, resp. dodatkom k VZN ustanoviť náležitosti formulára a podmienky zúčtovania poskytnutých dotácií obcou za príslušný rozpočtový rok.

Kontrolou bolo zistené, že formulár, ktorý obec vypracovala a používala pri zúčtovaní poskytnutých dotácií za jednotlivé rozpočtové roky, nebol OZ schválený vo forme dodatku k VZN. Uvedené opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené.

V zmysle opatrenia číslo 8 mal kontrolovaný subjekt zabezpečiť ocenenie darovaných vozidiel a ich zaúčtovanie do majetku obce.

Kontrolou bolo zistené, že na základe znaleckého posudku bol vyhotovený protokol o zaradení majetku do účtovnej evidencie majetku obce, na základe ktorého bolo zaradené do účtovnej evidencie majetku obce len jedno darované vozidlo. Druhé darované vozidlo nebolo v čase výkonu kontroly ocenené a zaúčtované do majetku obce. Podľa písomného vyjadrenia starostky obce boli obe vozidlá odovzdané na vykonanie opravy miestnemu automechanikovi s tým, že sa opraví lepšie z nich s využitím náhradných dielov z druhého havarovaného vozidla. Opravené vozidlo bolo prevzaté a zaevidované na príslušnom dopravnom inšpektoráte. Druhé nepojazdné vozidlo obci automechanik nevydal, pričom nevrátením vozidla vznikla škoda na majetku obce. Na uvedeného automechanika bolo na príslušnom policajnom zbore podané oznámenie. Vyšetrovateľ začal konanie o priestupku, avšak o ďalšom postupe Obvodné oddelenie Policajného zboru v Zlatých Moravciach obec neinformovalo. Opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené.

V zmysle opatrenia číslo 9 mal kontrolovaný subjekt požiadať na katastrálnom úrade o zmenu vlastníka nehnuteľnosti a konkrétne neevidované nehnuteľnosti po ocenení zaúčtovať do majetku obce.

Kontrolou bolo zistené, že správou katastra bol vykonaný zápis do príslušných listov vlastníctva, ktorým bol zmenený vlastníak nehnuteľností. Ďalej bolo zistené, že obec neevidované nehnuteľnosti neocenila a nezaúčtovala do majetku obce. Na základe zistených skutočností bolo opatrenie vyhodnotené ako čiastočne splnené.

V zmysle opatrenia číslo 10 mal kontrolovaný subjekt požiadať o vykonanie záznamu na príslušnom katastrálnom úrade vo veci športového areálu a po kladnom usporiadaní vzťahov nehnuteľnosti oceniť a zaúčtovať do majetku obce.

Kontrolou bolo preukázané, že obec požiadala o vykonanie záznamu na príslušnom katastrálnom úrade vo veci športového areálu, avšak správa katastra oznámila ukončenie konania, nakoľko nebolo zo strany obce vydokladované vlastníctvo v celosti. Podľa vyjadrenia starostky obce k majetkovo-právnomu vysporiadaniu nedošlo z dôvodu, že sa obci

nepodarilo zistiť súčasných vlastníkov predmetného dielu nehnuteľnosti. Opatrenie bolo vyhodnotené ako čiastočne splnené.

### **Zhrnutie**

- obec nevykonala zmeny niektorých údajov v zriaďovacích listinách ZŠ a MŠ,
- v dvoch prípadoch zamestnanci nepredložili CP na zúčtovanie do desiatich dní od ukončenia pracovnej cesty,
- v niektorých prípadoch nebola vykonaná predbežná finančná kontrola,
- na základe kontroly vykonanej v roku 2008 obec prijala celkom 17 opatrení, pričom opatrenia prijaté na odstránenie nedostatkov boli obcou doručené NKÚ SR po termíne; z prijatých opatrení obec splnila 13 opatrení, z toho sedem bolo splnených po stanovenom termíne a štyri opatrenia boli vyhodnotené ako čiastočne splnené.

### **Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:**

- vypracovať a predložiť na schválenie dodatky k zriaďovacím listinám ZŠ a MŠ,
- vypracovať smernicu na zabezpečenie kontrolnej činnosti,
- oceniť a zaúčtovať neevidované nehnuteľnosti do majetku obce.