

SPRÁVA Z VYKONANEJ KONTROLY HLAVNEJ KONTROLÓRKY OBCE NAHÁČ –

kontrola dokumentácie a podkladov súvisiacich s vykonanou kontrolou majetku v súvislosti s delimitáciou funkcie starostu zo dňa 7.12.2018

V súlade s uznesením OZ č. 136/2018 písm. d) bola hlavnou kontrolórkou vykonaná kontrola stavu majetku v súvislosti s delimitáciou funkcie starostu.

Oprávnená osoba: Hlavná kontrolórka obce Naháč Bc. Jana Lopatková

Povinná osoba: Obecný úrad Naháč, 919 06 Naháč 84

Cieľ kontroly bolo dodržiavanie a uplatňovanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných noriem obce v realizácii procesu inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu: 11.1.2019

Oprávnený subjekt v zastúpení starostom PhDr. Davidom Ivanovičom, PhD. nepodal námietky k zisteným nedostatkom, ani k lehotám, preto sa dohodnuté termíny považujú za akceptované.

Opis zistených nedostatkov:

Do 7.12.2018 nebola vykonaná od roku 2013, teda od nástupu p. Vladimíra Kaššu do funkcie starostu obce Naháč inventarizácia, ani kontrola stavu majetku obce. Výnimkou je inventarizácia majetku vykonaná na základe zákona z vlastného popudu osôb zodpovedných za majetok MŠ a ŠJ. Na porušenie zákonnej povinnosti vykonávať inventarizáciu poukázala aj kontrola NKÚ v roku 2016 a za nedodržanie povinnosti inventarizovať majetok obce bola DÚ Trnava obci Naháč udelená pokuta vo výške 2 000.- €. Na nedostatky poukázala správa nezávislej audítorky P. Ing. Hudákovvej a takisto správa p. Ing. Adamkoviča.

Navrhované opatrenia

- *vykonať inventarizáciu a spracovať dokumentáciu v zmysle zákona o účtovníctve*
- *zverejniť a dodržiavať smernice na vykonávanie inventarizácie, vyradovanie, likvidáciu majetku, škodovej komisie*
- *aktualizovať a doplniť informácie na webovom sídle obce*
- *menovať členov komisií, zvolať ich zasadnutie v zmysle stanovených zákonov a smerníc*
- *navrhujem, aby členovia inventarizačnej komisie boli zároveň členmi vyradovacej komisie, poškodený, nefunkčný, neupotrebitelný majetok môže byť operatívne označený a identifikovaný na vyradenie, odpredaj, likvidáciu*
- *na základe návrhov komisií vyradiť majetok obce, ktorý je poškodený, zastaralý, nefunkčný*
- *na základe návrhu komisií ponúknuť nadbytočný majetok na odpredaj*
- *zabezpečiť vyradenie majetku, alebo jeho zaradenie do zostáv*

Povinnosť vykonávať inventarizáciu, či vykonať kontrolu vybraného majetku bola stanovená obecnému úradu viacerými uzneseniami OZ. Napriek tomu starosta Vladimír Kašša od roku 2013 nespĺnil stanovené povinnosti. Dňa 6.12.2018, teda deň pred odovzdaním funkcie, p. Vladimír Kašša mailom doručil príkaz na vykonanie inventarizácie, za predsedu komisie určil p. Mgr. Bendovú. Ostatné zákonom stanovené náležitosti, ktoré súvisia s priamym výkonom inventarizácie majetku neboli dodržané. Zo strany p. Kaššu išlo len o formálny pokus dokázať, že prikázal vykonať inventarizáciu. Príkaz bol antidatovaný dátumom 30.10.2018 a prikazoval úlohy na splnenie napr. aj hlavnej kontrolórke, ktorá v tom čase nebola vymenovaná do funkcie. Dňa 7.12.2018 bola pri delimitácii funkcií nového starostu vykonaná aj kontrola majetku obce kontrolnou skupinou. **P. Kašša bol vyzvaný, aby sa ako osoba zodpovedná za majetok obce kontroly zúčastnil, čo odmietol.** Kontrola bola urobená na základe inventúrnych súpisov majetku, bola vykonaná kontrola stavu pokladne a stavov účtov.

Pri fyzickej kontrole majetku obce bolo zistené, že majetok uskladnený napr. v skladoch podliehal poškodeniu a prípadne aj stratám aj dôvodu nenáležitého zaobchádzania s ním. Priestory a sklady boli neupratané, veci boli pohádzané po zemi, medzi ostatným rôznym materiálom, v neporiadku nebolo možné vykonať kontrolu jednotlivých najmä menších kusov majetku a ich stav. Majetok, ktorý nebol pri kontrole nájdený bol zaznamenaný. Chýba systém evidovania zapožičaného a vráteného majetku obce, prípadne refundácia za spôsobené škody na majetku. Obec má v majetku inventár, ktorý je už pre jej potreby neupotrebitelný a mohol by byť na základe zákonného postupu ponúknutý na odpredaj. Pri kontrole v bývalej ZŠ a MŠ bolo zistené, že chýbal majetok obce - vybavenie, ktoré bolo zakúpené z prostriedkov rozpočtu obce, ale aj majetok a to aj vo vyšších nadobúdacích cenách, ktorý bol získaný od sponzorov a z prostriedkov od rodičov detí.

Navrhované opatrenia

- *Stanoviť a zverejniť transparentné podmienky na využívanie majetku obce*
- *Vykonávať kontroly súladu účtovného stavu majetku s fyzickým stavom pravidelne, zničené, poškodené veci priebežne vyradovať*
- *Zabezpečiť osobu, ktorá by mala kompetenciu vydávať a preberať vybavenie kuchynky, dbať na vrátenie majetku v súlade so zásadami s nakladaním s majetkom obce*
- *Pri trvalom znížení hodnoty majetku účtovať prostredníctvom odpisov*
- *Obstaraný majetok zaradiť do majetkovej evidencie prostredníctvom príslušnej karty majetku, ktorá obsahuje aj spôsob odpisovania*

Bolo zistené, že v jednotlivých triedach, aj na poschodí sa nachádzajú rozhádzané dokumenty z fungovania obecnej školy, ktoré obsahujú aj osobné údaje zákonných zástupcov, detí, učiteliek a zamestnancov a majú byť podľa zákona chránené, alebo skartované. Medzi nimi by sa mali nachádzať aj sponzorské zmluvy, inventarizačné záznamy, faktúry, či zápisnice s vyúčtovaním. Niektoré z didaktických pomôcok, ktoré chýbajú je možné nájsť na archívnych záberoch v galérii z činnosti MŠ do roku 2015.

Do nefungujúcej MŠ, po ukončení prevádzky boli obcou namontované nové vybavenia WC aj s novými štítkami. Po ukončení prevádzky n.o. boli prenajaté priestory zanechané v neporiadku, s evidentne chýbajúcimi pomôckami vyššej hodnoty, ktorých existenciu potvrdili zúčastnené osoby, ako bývalé zamestnankyne, ktoré inventár dôverne poznali.

Navrhované opatrenia

- *Zabezpečiť poriadok a údržbu majetku obce, jeho náležité uskladnenie a zabezpečenie, dohľadať záznamy, ktoré boli vedené a podliehajú archivácii*
- *Na urýchlenie kontroly majetku každú miestnosť/budovu vybaviť inventárnym zoznamom majetku, vyveseným na viditeľnom mieste, ktorý by obsahoval riadne identifikovateľný majetok*
- *Stanoviť zodpovednú osobu za jednotlivý inventár, za pokladňu, ceniny, hmotnú zodpovednosť za majetok mať zodpovednou osobou riadne podpísanú*

- *Priložiť vyjadrenie hmotne zodpovednej osoby sa k vzniknutému inventarizačnému rozdielu s dôvodmi vzniku.*

Nie je zrejmé, či boli vyporiadané vzájomné záväzky a pohľadávky medzi obcou a n.o. Uvedeným konaním obce ako prenajímateľa prišlo aj k porušeniu zmluvy, nakoľko premetom nájmu zmluvy o nájme č.10/2015 nebol inventár, vybavenie tried, ale len miestnosti. V prípade, že obec mala záujem poskytnúť aj inventár, mala byť táto skutočnosť zabezpečená riadnou zmluvou o výpožičke, ošetrovaná v zmysle zákona, štatútu obce a zákona o majetku obcí.

Predmet nájmu - majetok bol odovzdaný len p. Kaššovi tzv. preberacím protokolom po ukončení nájmu nebytových priestorov, ktorý vykazoval množstvo úmyselných porušení zmluvy o nájme, zákona o účtovníctve, aj zásad nakladania s majetkom obce. V protokole je uvedené, že n.o. odovzdáva navýšenie majetku v celkovej hodnote 2 550 .- € k uvedenému navýšeniu majetku neboli dodané žiadne účtovné doklady, nájomná zmluva č. 10/2015 v bode III. 3.3. stanovuje, že nájomca je oprávnený v prenajatých priestoroch vykonať **na vlastné náklady** potrebné stavebné práce len so súhlasom prenajímateľa. Štatutár obce p. Kašša sa s uvedenými rozporami žiadnym spôsobom nevyrovnal.

Stav majetku obce na detskom ihrisku je v dezolátnom stave, plechový prístrešok rozbitý, kusy plechu po dvore, lavičky sú porozbíjané, detské pieskovisko a dvor zarastené, zostávajúce hračky a pomôcky sú ponechané v rozobratom stave, ich úplnosť je nedokázateľná.

Triedy a majetok po ukončení prevádzky dávala do poriadku ešte počas doby nájmu od marca 2017 v rámci možností a za obecné financie pracovníčka obce.

Zmluva10/2015 pritom v bode VI

6.1.1 stanovuje, že nájomca bude užívať predmet nájmu – priestory MŠ a ZŠ v Naháči na prízemí so starostlivosťou riadneho hospodára

6.1.3 dbať na čistotu a poriadok prenajatých priestorov

6.1.7 nájomca je povinný starať sa o to, aby v predmete nájmu a užívaním predmetu nájmu vlastníkovi objektu nevznikla žiadna škoda. **Nájomca objektívne zodpovedá za všetku škodu, ktorá vznikne v dôsledku jeho podnikateľských aktivít, alebo ktorú spôsobí sám, alebo jeho zamestnanci.**

Napriek skutočnosti, že n.o. porušila hrubým spôsobom zmluvu, nebola jej daná výpoveď zo zmluvy. Od marca 2017 nebola v obci MŠ prevádzkovaná. V tomto stave starosta Kašša až dňa 30.6.2017 späť prevzal majetok obce. **Uvedeným konaním porušil §8 ods.3 zákona o obecnom zriadení a zákon o nakladaní s majetkom obcí.**

Podľa Preberacieho protokolu mal byť prevedený odpočet meradiel plynu, elektriny a pitnej vody. Od júla priestory neboli vôbec využívané, v januári 2018 bola uhradená faktúra 2018/13 v sume 176,20 € ZSE, vo februári 2018 bola obcou Naháč vyplatená suma 215 .-€ (DF2018/22) a 5 € (DF 2018/23) za dodávku plynu. Preto odporúčam porovnať stavy meradiel na preberacom protokole s účtovanými stavmi za dodávky energií.

Protokol bol podpísaný len p. Kaššom. Nebol podpísaný druhou stranou, pri preberaní majetku okrem nich nebol nikto prítomný, chýba overenie základnou finančnou kontrolou, vyrovnanie pohľadávok a záväzkov. Z uvedeného dôvodu je celý takto vystavený protokol neplatný a je dôkazom porušenia povinnosti obce dbať na zhodnocovanie majetku, vedenie účtovnej evidencie majetku, vymáhanie škôd na obecnom majetku, ochranu obecného majetku pred poškodením, zničením, stratou, alebo zneužitím.

Dňa 7.12.2018 stav majetku v priestoroch školy neumožnil riadny a komplexný výkon kontroly a chýbajúce podklady neumožnili presné vyúčtovanie škôd na majetku obce uvedenom v inventári, majetku školy vedenom na osobitných dokladoch, či na „zhodnotenom“ majetku obce Naháč. Zo všetkých predložených i samostatne dohľadaných dokumentov vyplynulo, že v obci nebola vykonávaná ani predbežná, resp. základná finančná kontrola a nakladanie s majetkom obce vykazuje znaky nehospodárnosti, neefektívnosti, neúčelnosti a možného zámerného podvodného konania s cieľom zakryť straty na majetku obce .

Návrh opatrení

- *Zabezpečiť vykonanie základnej finančnej kontroly na inventarizačnom zápise alebo správe o výsledku inventarizácie.*

Po ukončení kontroly majetku bolo od p. Kaššu ako končiaceho starostu požadované vysvetlenie, kde sa chýbajúci majetok nachádza. Na niektoré položky inventúrneho zoznamu, ktoré mali byť v majetku reagoval, že sú na mieste, napr. hľadanú pílu priniesol po čase osobne z neznámeho miesta, oznámil, že interaktívna tabuľa bola odvezená do Trstína, k čomu nebol predložený žiadny doklad. Nenájdenny majetok, napr. plynový kotol z MŠ odôvodnil tým, že bol odvezený do zberu, akým spôsobom bol zaúčtovaný príjem z predaja nekonkretizoval, ostatný majetok sa podľa neho nachádzal v priestoroch MŠ, brúska podľa neho nebola predmetom inventarizácie- napriek skutočnosti, že sa nachádza v inventúrnom súpise, striekačka a kosačka sú zapožičané, čo je doložené v zápisoch. V inventúrnych súpisoch chýbal aj majetok, ktorý mal byť zaradený do inventáru obce (napr. nový kotol). O zistených nedostatkoch bol spísaný záznam, podpísaný členmi kontrolnej skupiny, aj odchádzajúcim starostom a zaevidovaný v registratúre obce pod č. 1398/NA-s2018/113. P. Kašša záznam podpísal s tým, že s vyčíslenými stratami **nesúhlasí**.

Navrhované opatrenia

- *Zabezpečiť vyjadrenie hmotne zodpovednej osoby, ako vyrovná rozdiel, pretože tento rozdiel sa voči nej účtuje vždy ako **pohl'adávk**a voči hmotne zodpovednej osobe*
- ***Zabezpečiť vyrovnanie inventarizačných rozdielov v účtovníctve***
- ***Zabezpečiť, aby inventúrny súpis a inventarizačný zápis splňali zákonom stanovené kritériá zaručujúce ich preukázateľnosť***

Zásada vedenia účtovnej evidencie majetku obce vyplýva z ustanovení zákona, obec má všeobecnú oznamovaciu povinnosť oznámiť všetky trestné činy o ktorých sa dozvie.. Táto oznamovacia povinnosť je o to dôležitejšia v situáciách, keď došlo k škode na obecnom majetku. Obec má povinnosť vymáhať majetkové škody spôsobené na obecnom majetku, pretože je vylúčené, aby škoda na obecnom majetku bola na ťarchu obyvateľom obce. V prípade škody zavinennej konaním konkrétnej osoby je možné škodu vymáhať aj v rámci občianskeho súdneho konania podľa § 420 Občianskeho zákonníka.

Snahu OZ riešiť problémy dokumentujú prijaté uznesenia OZ č. 12/2017, 99/2017, 123/2017, 154/2017, 155/2017, 159/2017, 162/2017, 163/2017, 164/2017, 165/2017, 192/2017, 206/2017, 16/2018, 29/2018, 57/2018, 109/2018. Na porušovanie zákonov pri nakladaní s verejnými prostriedkami aj v súvislosti s inventarizáciou majetku bolo na OR PZ Trnava podané trestné oznámenie, ale aj potom nasledujúce snahy kontrolóra obce, poslancov a členov komisií o kontrolu majetku obce, či vykonanie inventarizácie majetku boli starostom Vladimírom Kaššom zmarené tak, ako už bolo konštatované aj v správe hlavnej kontrolórky z kontroly majetku zo dňa 16.8.2018.

V prípade zanedbania vyššie uvedených povinnosti je podľa výkladov zákona o obecnom zriadení potrebné obecnú samosprávu upozorniť na povinnosť konať, lebo je možné vyvodenie trestnej zodpovednosti za prečin porušovanie povinnosti pri správe cudzieho majetku aj v nedbanlivostnej forme zavinenia. Povinnosť ochrany majetku obce je zakotvená aj vo všeobecnej prevenčnej povinnosti vyjadrenej v § 415 Občianskeho zákonníka.

OZ uznesením OZ č. 136/2018 b) zrušilo uznesenia č. 75/2017, č. 123/2017 písm. b), j), k), ktoré sa týkali stanovenia inventarizačných komisií, vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie. Uznesením 136/2018 c) schválilo od 14.12.2018 inventarizačnú komisiu v zložení: predseda: Ing. Henrich Konečný, členovia: Ing. Juraj Počuch, Iveta Tomaškovičová. Z uznesenia nevyplýval termín výkonu inventarizácie. Nie sú schválení členovia komisií vyradovacej, likvidačnej a škodovej. Tým prichádza k časovému sklzom, a to najmä z dôvodu, že po preberaní majetku od bývalého starostu bola stanovená lehota na vrátenie chýbajúceho majetku, alebo jeho uhradenie v termíne do 30.dní, tzn. do 7.1.2019. Z predložených materiálov nie je zrejmé, či p. Kašša uvedenú povinnosť splnil.

Navrhované opatrenia

- *pripraviť a dodržiavať Smernice pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov*
- *predkladať aj evidenciu záväzkov a pohľadávok obce*
- *viest' inventárne karty majetku*
- *zabezpečiť aby bolo s majetkom obce, ktorý bol zapožičaný na základe zápisov pre pamäť a bezplatných dohôd o zapožičaní obecného majetku naložené zákonným spôsobom*
- *Zabezpečiť, aby majetok, ktorý pri kontrole majetku bol vyznačený ako chýbajúci a p. Kašša sa vyjadril, že je v stave bol predložený na riadnu fyzickú kontrolu*
- *Chýbajúci majetok nad komisiou stanovenú cenu vymáhať od zodpovednej osoby za majetok obce*

Z dôvodu krátkeho časového intervalu, ktorý bol hlavnej kontrolórke uzneseniami OZ stanovený na výkon kontrol nie je možné poskytnúť konkrétnejšiu správu, ale konštatujem, že vyššie uvedenými zisteniami **prišlo k porušeniam § § 182-185 zákona č. 311/2001 Z. z. – Zákonník práce v súvislosti s hmotnou zodpovednosťou zamestnancov, §8 ods.3 zákona o obecnom zriadení, §7 ods.1, ods. 2 Zákona o majetku obcí, §19 ods.6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, §5,6, 7 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, štatút obce čl.10 ods.2 písm. a, b,p,q, článok 11 ods.2 písm.d , článok 12 ods. 4 písm. a, článok 15 ods.3, článok 16 ods. 1, ods.2, ods.3, ods.6. Boli porušené ustanovenia registratúrneho poriadku č.1 ods.3,ods.5, ods.6, čl.7 ods.8, ods.10, čl.9.ods.8, čl.17 ods.2,3, čl.19 ods.2 čl.21 ods.1, ods.2, Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Naháč , najmä §§2,3,4,11,12,13, 19 ods.5, ods.6, 1/2017 vnútorný predpis pre vykonanie inventarizácie zo dňa 31.3.2017, Smernica vyradovacej a likvidačnej komisie obce Naháč, uznesenia OZ, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve §§ 2, 6 ods. 3 , 13 , 29, 30 zákona o účtovníctve , § 7 ods. 1 cit. zákona o finančnej kontrole, § 6 ods. 3 písm. g) zákona o finančnej kontrole.**

Zoznam príloh poukazujúcich na nedostatky:

- uznesenie 154c/2017. resp. 178/2017,
- uznesenie č. 99/2017, resp. 107/2017 v.
- dohoda o hmotnej zodpovednosti
- smernice vyradovacej a likvidačnej komisie, škodovej a vyradovacej komisie
- Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Naháč
- uznesenia OZ
- správa o výsledku kontroly v obci Naháč zo dňa 25.8.2017 č . 552/S2017/61
- správa vyradovacej, likvidačnej a škodovej komisie
- zápis pre pamäť zaevidovaný dňa 19.6.2017 pod č.350/NA-S2017/73,
- dohoda zaevidovaná dňa 19.6.2017 pod č. 347/NAS2017/73- dohoda o bezplatnom zapožičaní motorovej striekačky hasičskému zboru v Prašniku ,
- zápis o bezplatnom zapožičaní kosačky bubnovej typ BDR zaevidovaný dňa 19.6.2017 pod č. 349/NAS2017/73
- zápis o bezplatnom zapožičaní veľkoobjemového kontajneru zaevidovaný dňa 19.6.2017 pod č. 348/NA S2018/73,

- protokol o odovzdaní majetku a dokumentácie p. Lopatkovou na základe inventúry zo dňa 3.6.2015
- protokol o odovzdaní majetku a dokumentácie p. Petrovičovou na základe inventúry zo dňa 29.6.2015
- menovanie preberacej komisie č. 92/2015 –MŠ Naháč zo dňa 30.6.2015
- protokol o odovzdaní majetku a dokumentácie ŠJ MŠ Naháčp. Vierou Štrbíkovej dňa 30.6.2015
- zápis o uložení drobného hmotného majetku zo dňa 1.7.2015, zápis preberacej komisie zo dňa 30.6.2015
- kópie faktúr č. 2120719, 2120718, dodací list č. 32120090, faktúra 201301501, 2133227,213871 z dodania majetku MŠ osobitne evidovaného, zakúpeného z prostriedkov Rodičovského združenia (vyúčtované a zaznamenané v zápisniciach z RZ)
- ceny z katalógu niektorých pomôcok, ktoré boli zakúpené do MŠ Naháč z prostriedkov RZ a pri inventarizácii chýbajú
- nájomná zmluva č. 10/2015
- preberací protokol po ukončení nájmu nebytových priestorov v obj. ZŠ a MŠ Naháč Vladimírovi Kaššovi zo dňa 30.6.2017

Lehota na predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku : 11.1.2019, lehota na splnenie prijatých opatrení bola stanovená na 15.3.2019

Dňa 14.1.2019 pod č. 12/NA –S 2019/1 starosta PhDr. David Ivanovič, PhD. predložil návrh opatrení na odstránenie zistených nedostatkov.

- Vypracovanie / aktualizácia smerníc v oblasti finančného riadenia obce a ich zverejnenie na internetovej stránke obce - Priebežne do 15.3.2019
- Kontrola, či smernice z minulého obdobia boli zákonne vydané vecne príslušným orgánom v súlade s §11 ods.4 písm. k), §13 ods.4 písm. e) a štatútom obce - Priebežne do 15.3.2019
- Vykonanie inventarizácie majetku k 31.12.2018 – do 31.1.2019
- Zriadenie vyraďovacej, likvidačnej a škodovej komisie, stanovenie harmonogramu činnosti - do 31.1.2019
- Upratovanie a reorganizovanie priestorov KD, OcÚ, a ostatných budov – apríl- október 2019
- Vymáhanie zistených inventarizačných rozdielov od zodpovednej osoby na základe odporúčania komisie a právneho posúdenia - Priebežne do 15.3.2019
- Spísanie dohôd o hmotnej zodpovednosti - Do 31.1.2019
- Doplnenie/aktualizácia internetovej stránky obce - Do 15.3.2019, následne podľa potreby

Dátum vyhotovenia správy: 16.1.2019

Správa bola odoslaná mailom na adresy poslancom OZ a mail obecného úradu Naháč iveta.tomaskovicova@nahac.dcom.sk dňa: 16.1.2019

