

Správa z kontroly nakladania s majetkom obce, vyradenia majetku, odpisy majetku č. 4/KO/2018

Na základe plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra na I. polrok 2018, schváleného uznesením Obecného zastupiteľstva v Bátovciach č. 33/XI/2017 zo dňa 15.12.2017, bola vykonaná kontrola nakladania s majetkom obce, vyradením majetku a odpismi majetku obce Bátovce.

Termín kontroly: 01.08.2018

Zodpovedná osoba: Pacherová Elena

Zodpovedná osoba za kontrolovaný subjekt (starosta): Ing. Burčo Peter

Kontrolované obdobie: 2017

Všeobecne záväzné právne predpisy v platnom znení pre kontrolované obdobie:

- * Zákon č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších zmien a doplnkov
- * Zákon č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov
- * Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

Interné predpisy obce:

- * Vnútorný predpis na vedenie účtovníctva pre obec Bátovce a zásady nakladania s majetkom obce zo dňa 1.12.2013 v zmysle dodatkov č. 1, č. 2 a č. 3

Predmet kontroly:

Kontrolný orgán vykonal kontrolu v súlade s ustanoveniami § 18 ods. 1, §18e Zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v platnom znení a v zmysle platného zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Predmetom kontroly bola kontrola nakladania s majetkom obce, vyradením majetku a odpismi majetku obce. Cieľom bolo overiť súlad kontrolovaných skutočností so stavom, ktorý pre uvedenú oblasť určujú právne predpisy – zákony, prípadne nižšie právne normy.

Predložené doklady:

Kontrola bola realizovaná kontrolou dokladov zaevidovaných v účtovníctve obce za kontrolované obdobie.

Kontrolné zistenia:

Majetkové postavenie a hospodárenie obcí je upravené zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Obec hospodári so svojím majetkom samostatne alebo prostredníctvom správcu majetku obce, ktorým je rozpočtová alebo príspevková organizácia obce. Obec Bátovce hospodári samostatne, bez správcu.

Správa majetku obce vzniká:

1. zverením majetku obce do správy,
2. prevodom správy majetku obce,
3. nadobudnutím majetku do vlastníctva obce.

Orgány obce a ako aj jej organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce tak, aby bol v prospech rozvoja, zveľaďovať, chrániť pred poškodením, znehodnotením alebo stratou. Obec je povinná viesť o majetku účtovníctvo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Túto evidenciu vedie aj s ohľadom na Opatrenie MF SR č. 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov, kde sa v účtovnej triede 0 – Dlhodobý majetok, účtuje aj o dlhodobom majetku, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo alebo právo správy.

Kontrolou bolo zistené že obec Bátovce vedie evidenciu majetku obce v zmysle zákonnej úpravy. Majetok obce jej evidovaný na majetkových účtoch 021,022,023,028. Súpisné karty obsahujú obstarávaciu cenu majetku, zostatkovú cenu. Každý majetok je evidovaný na inventárnej karte, s uvedeným dátumu a spôsobu obstarania, dátumu zaradenia do užívania, s uvedením odpisovej skupiny a spôsobu odpisovania, kde sú uvedené aj samotné odpisy za jednotlivé roky. Majetok sa po skončení odpisovania eviduje naďalej na inventárnej karte majetku. Obec eviduje majetok v celkovej hodnote 7 281 596,12 Eur. Majetok evidovaný na účte 021 je v hodnote – 4 572 432,47 Eur, na účte 022 – 66 162,42 Eur, 023 - 17 853,52 Eur, 028 – 3 791,21 Eur.

V zmysle § 24 ods. 1 písm. e) zákona 595/2003 Z. z. o dani z príjmov, v znení neskorších predpisov, môže dlhodobý hmotný a nehmotný majetok odpisovať vlastník – na základe vlastníckeho práva, alebo správca majetku štátu, obce, vyššieho územného celku, ktorému je majetok zverený do správy. Dlhodobý majetok nemôže odpisovať ten subjekt, ktorý má len užívacie právo na majetok. Nehmotný majetok áno, v prípade ak ho nadobudol do užívania za odplatu. Obec eviduje majetok na účtoch obce, odpisovanie je rovnomerné. Na každej inventárnej karte sa evidujú odpisy za jednotlivé roky. V odpisoch sú odchýlky spôsobené neevidenciou pred roka 2007.

Čo sa týka vyradenia majetku, obec plní túto povinnosť v zmysle internej smernice zásad hospodárenia s majetkom obce. Na vyradenie majetku zasadne 5 členná inventarizačná komisia, ktorá vypracuje návrh na vyradenie majetku. Tento návrh je následne schválený starostom obce. Následne obec postupuje v zmysle zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Tento zákon predstavuje právny rámec pre úpravu, základnou normou obce sú Zásady hospodárenia, kde je upravený proces vyradenia a likvidácie majetku, ktorý je pre obec prebytočný alebo neupotrebitelný, či zastaraný. Obec Bátovce spravidla na konci roka zhodnotí, ktorý majetok je nutné vyradiť.

Majetok obce	Typ majetku	Hodnota majetku
pozemky	Vodné plochy, zastavané nádvorcia, TTP, OP, záhrady, ostatné plochy, lesné pozemky	2 069 834,93 Eur
Stavby	Dom smútku, Verejné osvetlenie, Studňa, Vodovodná prípojka, ČOV, Kultúrny dom, cesty, chodníky, byty, ihrisko, kotolňa...	4 572 432,47 Eur
Samostatné hnut. veci a súbory hnut. vecí	Kosačka, štiepkovač, ozvučenie, rozhlas, organ, kopírka, kamerový systém...	66 162,42 Eur
Dopravné prostriedky	Autá, kontajnery	17 862,52 Eur
DHM - dlhodobý	Autobusová čakáreň, chodník, sklad	3 791,21 Eur
Obstaranie DLHM	Kanalizácia, zberný dvor, proj. dokumentácie	324 452,36 Eur
Cenné papiere	Cenné papiere ZVS	206 300,21 Eur

Záver

Obec Bátovce nakladá s majetkom obce v zmysle zákonných predpisov, ako aj v zmysle internej smernice obce.

Návrh správy bol prerokovaný so zodpovednými zamestnancami dňa

Kontrolovaný subjekt ne/vzniesol pripomienky ku kontrolným zisteniam.

Predkladá: Ing. Višňová Elena, hlavný kontrolór obce Bátovce

Predložené OZ dňa:

Č. uznesenia: