

Správa o výsledku kontroly správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky subjektov územnej samosprávy v obci Podhradie

I. Úvod

Kontrola bola vykonaná v súlade s Plánom kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu SR (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2009.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť správnosť zostavenia finančných výkazov v rámci účtovnej závierky, súlad finančných výkazov predkladaných daňovému úradu s finančnými výkazmi predkladanými v rámci schvaľovania záverečného účtu, tvorba a použitie peňažných fondov, preverenie dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania, stav a vývoj dlhu.

Predmetom kontrolnej akcie bola charakteristika a postavenie obce a organizácií v jej zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti, rozpočet obce a jeho plnenie, zostavenie účtovnej závierky, záverečný účet obce a účinnosť vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v čase od 16.02.2009 do 15.04.2009 v kontrolovanom subjekte Obec Podhradie. Kontrolovaným obdobím bol rok 2007 a 2008.

II. Výsledky kontroly

1.1 Charakteristika a postavenie obce

Obec Podhradie (ďalej aj „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky, združujúci osoby, ktoré majú na území obce trvalý pobyt (678 obyvateľov). Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Jej základnou úlohou pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj územia obce a o potreby jej obyvateľov.

Základnou právnou normou obce v kontrolovanom období upravujúcou najmä postavenie a pôsobnosť obce, práva a povinnosti obyvateľov obce, základné zásady hospodárenia, financovania a nakladania s majetkom obce bol „Štatút obce Podhradie“ (ďalej len „štatút obce“). Kontrolou jeho obsahu bolo zistené, že stanovoval na volebné obdobie 12 poslancov obecného zastupiteľstva (ďalej len „ObZ“), **čo bolo v rozpore s ustanovením § 11 ods. 3 písm. c) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení** v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“), podľa ktorého: „*Počet poslancov obecného zastupiteľstva na celé volebné obdobie určí pred voľbami obecné zastupiteľstvo podľa počtu obyvateľov obce takto: ... c) od 501 do 1000 obyvateľov obce 5 až 7 poslancov ...*“. Skutočne zvolených bolo v kontrolovanom období 7 poslancov.

1.2 Charakteristika organizácií v zriaďovateľskej a zakladateľskej pôsobnosti obce, spoločností a iných právnických osôb s majetkovou účasťou obce

Obec bola v kontrolovanom období zriaďovateľom troch organizácií bez právnej subjektivity. Kontrolou bolo zistené, že zriaďovacie listiny materskej školy a školskej jedálne neobsahovali označenie aktuálneho zriaďovateľa. Zriaďovacie listiny základnej školy a materskej školy neobsahovali určený výchovný alebo vyučovací jazyk a u všetkých troch subjektov absentovali označenia štatutárneho orgánu i dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete, čím kontrolovaný subjekt **nedodržel ustanovenie § 22 ods. 2 písm. a), d), h) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov** v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve“), podľa ktorého: *„Zriaďovacia listina školy, školského zariadenia ... obsahuje a) označenie zriaďovateľa, ... d) výchovný jazyk alebo vyučovací jazyk, ... h) označenie štatutárneho orgánu, ... k) dátum a číslo rozhodnutia ministerstva o zaradení do siete.“*

Zmeny údajov v zriaďovacích listinách neboli vykonané formou dodatkov, čo **nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 3 zákona o štátnej správe v školstve**, podľa ktorého: *„Zmeny údajov v zriaďovacej listine sa vykonávajú dodatkom k zriaďovacej listine.“*

2. Rozpočet obce a jeho plnenie

2.1 Zostavenie, schválenie a vykonané zmeny rozpočtu obce

Kontrolou rozpočtu kontrolovaného obdobia rokov 2007 a 2008 vypracovaného v rámci viacročného rozpočtu, ktorý bol prerokovaný ObZ bolo preukázané, že nebol zostavený a kvantifikovaný v členení na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, čím kontrolovaný subjekt **nepostupoval v súlade s ustanovením § 9 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: *„Viacročný rozpočet sa zostavuje v rovnakom členení, v akom sa zostavuje rozpočet obce ... (§ 10 ods. 3).“*

Súčasne pri zostavovaní rozpočtu za kontrolované obdobie vypracovaného v rámci viacročného rozpočtu nebola pri triedení príjmov a výdavkov rozpočtu uplatnená rozpočtová klasifikácia, čím obec **nedodržala ustanovenie § 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 ktorého: *„V rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy ... sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy vrátane ich vecného vymedzenia, a finančné operácie s finančnými aktívami. ... Povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.“* a **ustanovenie § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého: *„V rozpočte obce ... sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom.“*

Hospodárenie obce sa v roku 2007 riadilo podľa rozpočtu schváleného uznesením ObZ dňa 14.12.2006. Rozpočet obce na rok 2008 bol schválený uznesením ObZ dňa 13.12.2007.

Kontrolná skupina zistila, že rozpočet obce na rok 2007 bol zostavený v členení na bežné príjmy, mimorozpočtové fondy a výdavky boli triedené len podľa funkčnej klasifikácie, čím obec **nepostupovala podľa ustanovenia § 10 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého: *„Rozpočet obce ... sa vnútorne člení na a) bežné príjmy, bežné výdavky (ďalej len „bežný rozpočet“), b) kapitálové príjmy, kapitálové výdavky (ďalej len „kapitálový rozpočet“), c) finančné operácie.“*

Vývoj a zmeny v oblasti rozpočtových výdavkov neboli v rozpočtovom roku 2007 a 2008 vykonávané formou rozpočtových opatrení, čím obec **nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 2**

zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého: „Príslušný orgán obce ... vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami ...“. Súčasne obec v kontrolovanom období nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach, čím **nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého: „Obec ... vedú operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.“

2.2 Rozpis rozpočtu, rozpočtové hospodárenie a čerpanie výdavkov a plnenie príjmov rozpočtu

Bežný rozpočet bol v roku 2007 schválený ako prebytkový, s príjmami v sume 4 881 tis. Sk a výdavkami v sume 4 880 tis. Sk. Kapitálový rozpočet a finančné operácie neboli rozpočtované.

Na rok 2008 bol bežný rozpočet schválený ako prebytkový, s príjmami v sume 5 283 tis. Sk (175 363,- Eur) a výdavkami v sume 5 135 tis. Sk (170 451,- Eur). Kapitálový rozpočet bol schválený ako schodkový, s výdavkami v sume 260 tis. Sk (8 630,- Eur). Schodok schváleného kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom z finančných operácií v sume 768 tis. Sk (25 493,- Eur), ktorý tvorila ich príjmová časť.

Kontrolou skutočného plnenia a čerpania rozpočtu obce bolo v oblasti čerpania bežných výdavkov podľa funkčnej klasifikácie zistené v roku 2007 prekročené, t.j. 104,94 % čerpanie rozpočtu v triede 06.2.0 – Rozvoj obcí a v roku 2008 144 % čerpanie rozpočtu v rámci triedy 02.2.0 – Civilná ochrana. V oblasti čerpania bežných výdavkov podľa ekonomickej klasifikácie bolo v roku 2007 dosiahnuté prekročené čerpanie rozpočtu v kategórii 610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania na 100,13 %, v kategórii 620 – Poistné a príspevok do poisťovní na 100,12 % a v kategórii 630 – Tovary a služby na 100,06 %. Celkovo bolo vo výdavkovej časti bežného rozpočtu zaznamenané čerpanie na 100,09 %, na základe čoho je zrejmé, že ObZ si v priebehu kontrolovaného obdobia neplnilo jednu zo základných úloh, t.j. nekontrolovalo v dostatočnej miere čerpanie rozpočtu obce a v prípade potreby neschvaľovalo jeho zmeny, **čím nebolo dodržané ustanovenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého: „*Obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené ... b) schvaľovať rozpočet obce ..., kontrolovať jeho čerpanie ...*“.

Tým, že obec nepristúpila v roku 2007 a 2008 pri prekročení čerpania rozpočtovaných bežných výdavkov k úprave rozpočtu príslušným rozpočtovým opatrením, **nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy** a súčasným použitím rozpočtových prostriedkov na účely, na ktoré neboli v rozpočte obce schválené, **nedodržala ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého: „*Rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce ... schválené.*“

Nesledovaním vývoja hospodárenia podľa rozpočtu v priebehu rozpočtového roka a nevykonávaním potrebných zmien v rozpočte s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť rozpočtu ku koncu rozpočtového roka 2007 a 2008 **nepostupoval kontrolovaný subjekt podľa ustanovenia § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy**, podľa ktorého: „*Obec a ... sledujú v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonávajú zmeny vo svojom rozpočte, najmä zvýšenie vlastných príjmov alebo zníženie výdavkov, s cieľom zabezpečiť vyrovnanosť bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka ...*“.

3. Účtovná závierka

3.1 Zostavenie a náležitosti účtovnej závierky

Kontrolovaný subjekt vypracoval riadnu účtovnú závierku k 31.12.2007, ktorú tvorili súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky k účtovnej závierke.

Kontrolou inventúrnych súpisov k 31.12.2007 bolo zistené, že niektoré neboli úplné, t.j. neobsahovali správne údaje o názve a sídle účtovnej jednotky, údaje o začatí a skončení inventúry, údaje o stave majetku s uvedením jednotiek množstva, údaje o mieste uloženia majetku a meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby, resp. osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím obec **nepostupovala podľa ustanovenia § 30 ods. 2 písm. a), b), c), d), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve** v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého: *„Inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí obsahovať tieto údaje: a) ... názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo ... b) deň začatia inventúry, deň, ku ktorému bola inventúra vykonaná, a deň skončenia inventúry, c) stav majetku s uvedením jednotiek množstva a ceny podľa § 25, d) miesto uloženia majetku, e) meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, ... i) meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, ...“.*

Z vykonanej inventarizácie k 31.12.2007 vypracovala ústredná inventarizačná komisia výsledný materiál nazvaný „Správa“, ktorý neobsahoval riadny názov a sídlo účtovnej jednotky a jeho predmetom nebolo porovnanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov so stavom účtovným. Z dôvodu neúplnosti obsahu inventarizačného zápisu **nepostupovala obec podľa ustanovenia § 30 ods. 3 písm. a) a b) zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: *„Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať a) ... názov účtovnej jednotky; právnické osoby uvedú sídlo, ... b) výsledky vyplývajúce z porovnania skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov s účtovným stavom ...“.*

Kontrolou inventúrnych súpisov za rok 2007 bolo zistené, že obec mala na účte 022 – Stroje, prístroje a zariadenia účtovne zaradený majetok v obstarávacej cene nižšej ako 30 tis. Sk. Predmetný majetok, ktorý mal charakter drobného dlhodobého hmotného majetku nebol v súlade s rozhodnutím účtovnej jednotky vedený na účte 028 – Drobný dlhodobý hmotný majetok, čím obec **nepostupovala podľa ustanovenia § 16 ods. 3 Opatrenia MF SR z 11. decembra 2003 č. 24501/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, štátne fondy, príspevkové organizácie, obce a vyššie územné celky** v znení neskorších predpisov, podľa ktorého: *„Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtuje podľa rozhodnutia účtovnej jednotky aj drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého ocenenie sa rovná alebo je nižšie ako suma ustanovená osobitným predpisom pre hmotný majetok a prevádzkovo-technické funkcie sú dlhšie ako jeden rok.“*, podľa ktorého: *„Podrobnosti o rámcových účtovných osnovách (§13) pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, dni uskutočnenia účtovného prípadu, postupoch účtovania, usporiadaní a označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky ... o zásadách pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek, ... zásadách pre tvorbu a použitie rezerv ... ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky ... opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.“.* **a súčasne nedodržala ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**

Kontrolou počiatkových stavov k 01.01.2008 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt preúčtoval zostatok vedený k 31.12.2007 na účte 315 – Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové v sume 177 tis. Sk dňom 01.01.2008 na účet 316 - Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, prostredníctvom ktorého sa účtuje vznik pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je štátna rozpočtová organizácia, **čím nedodržel ustanovenie § 80 písm. z) Opatrenia MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/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** (ďalej len „Postupy účtovania“), podľa ktorého: „zostatok účtu 315 – Pohľadávky za rozpočtové príjmy nedaňové sa podľa charakteru preúčtuje na účet 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov alebo na účet 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom,“ **a ustanovenie § 43 ods. 8 Postupov účtovania**, podľa ktorého: „Na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí ... sa účtuje vznik pohľadávky z nedaňových príjmov v účtovnej jednotke, ktorou je obec ...“.

Uvedeným konaním obec **nepostupovala podľa ustanovení § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve a ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: „Účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, ...“ **vo väzbe na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: „Účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.“

Obec v roku 2008 neúčtovala spôsob tvorby a používania rezerv podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, **čím nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 2 Postupov účtovania**, podľa ktorého: „Spôsob tvorby a používania rezerv sa účtuje podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky, pričom rezerva sa použije len na účel, na ktorý bola vytvorená.“, **čím nedodržala ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve**.

Kontrolou tvorby opravných položiek bolo zistené, že obec v roku 2008 neupravila ocenenie hodnoty majetku opravnými položkami, keď napríklad u sporných pohľadávok existoval opodstatnený predpoklad zníženia ich hodnoty, nakoľko nastala skutočnosť, ktorá bola dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku, teda bolo dôvodné predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Neupravením ocenenia hodnoty pohľadávok opravnými položkami **nepostupovala obec podľa ustanovenia § 26 ods. 3 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: „Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná jednotka povinná upraviť ocenenie hodnoty majetku...“, **ustanovenia § 26 ods. 4 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: „Ocenenie majetku sa upraví opravnými položkami, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.“ **a ustanovenia § 15 ods. 6 Postupov účtovania**, podľa ktorého: „Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.“, **čím nedodržala ustanovenie § 4 ods. 2 a § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve**.

3.3 Zabezpečenie auditu riadnej účtovnej závierky a výsledkov hospodárenia obce

K účtovnej závierke obce za rok 2007 bol vykonaný audit a podľa výroku audítora účtovná

závierka k 31.12.2007 poskytovala verný a pravdivý obraz o finančnej situácii, majetku a vykázaných výsledkoch rozpočtového hospodárenia obce za rok 2007. Vypracovanie predmetného auditu v termíne až po prerokovaní a schválení záverečného účtu obce za rok 2007 ObZ bol už len formálnou záležitosťou.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevyhotovila výročnú správu za účtovné obdobie roku 2007, **čím nepostupovala podľa ustanovenia § 20 ods. 1 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: „*Účtovná jednotka, ktorá musí mať účtovnú závierku overenú audítorom ... je povinná vyhotovovať výročnú správu, ktorej súlad s účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie musí byť overený audítorom ...*“, v dôsledku čoho **nebolo účtovníctvo obce úplné podľa ustanovenia § 8 ods. 3 zákona o účtovníctve**, podľa ktorého: „*Účtovníctvo účtovnej jednotky je úplné, ak účtovná jednotka ... vyhotovila výročnú správu ...*“.

4. Záverečný účet obce

Prerokovanie záverečného účtu obce za rok 2007 bolo podľa príslušného uznesenia ObZ uzatvorené jeho schválením bez výhrad. Výsledok rozpočtového hospodárenia za rok 2007 bol obcou vyčíslený ako prebytok v sume 813 tis. Sk, z ktorého bola na základe rozhodnutia ObZ na tvorbu rezervného fondu použitá čiastka v sume 82 tis. Sk, t.j. rezervný fond bol tvorený vo výške najmenej 10 % z prebytku rozpočtu.

Kontrolnou skupinou nebol zistený nesúlad údajov vykázaných kontrolovaným subjektom v rámci záverečného účtu obce za rok 2007 na strane jednej s údajmi vykázanými v účtovných výkazoch v rámci účtovnej závierky za rok 2007, overenej audítorom a údajmi vykázanými vo výkazoch predložených príslušnému daňovému úradu v zmysle Pokynu MF SR č. MF/28409/2005-312 zo 7. decembra 2005, ktorým sa ustanovuje rozsah, spôsob a termíny predkladania údajov na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy na strane druhej.

5. Účinnosť vnútorného kontrolného systému

5.1 Charakteristika a zhodnotenie spoľahlivosti a účinnosti vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zistila, že hlavný kontrolór obce pri výkone kontrolnej činnosti za roky 2007 a 2008 nedodrжал pravidlá ustanovené zákonom č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútomom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), nakoľko v prípade zistenia nedostatkov nevypracovával o kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly správy, ale záznamy, **čím nepostupoval podľa ustanovenia § 18e zákona o obecnom zriadení**, podľa ktorého: „*Hlavný kontrolór pri výkone kontrolnej činnosti postupuje podľa pravidiel, ktoré ustanovuje osobitný zákon.*“ a **ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole**, podľa ktorého: „*O kontrolných zisteniach následnej finančnej kontroly kontrolné orgány vypracujú správu, ... a záznam o výsledku následnej finančnej kontroly ...*“ **vo väzbe na ustanovenie § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole**, podľa ktorého: „*Záznam sa vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.*“.

Kontrolná skupina zistila porušenia viacerých všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré v menšej miere ovplyvňovali zavedený systém vnútornej kontroly. Z hľadiska spoľahlivosti bolo možné zhodnotiť vnútorný kontrolný systém obce ako nedostatočný.

III. Záver

Kontrolou správnosti zostavenia a súladu záverečných účtov a účtovnej závierky v kontrolovanom období rokov 2007 a 2008 boli zistené nedostatky poukazujúce na nesúlad

v oblasti zriaďovacích listín školských zariadení:

- absentujúce zákonné náležitosti zriaďovacích listín,

v oblasti rozpočtových pravidiel:

- nečlenenie rozpočtu na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie,
- neuplatňovanie rozpočtovej klasifikácie pri zostavovaní rozpočtu,
- nevykonávanie zmien rozpočtu prostredníctvom rozpočtových opatrení,
- nevedenie operatívnej evidencie o vykonaných rozpočtových opatreniach,
- nezabezpečenie vyrovnanosti bežného rozpočtu ku koncu rozpočtového roka,
- použitie rozpočtových prostriedkov nad rámec upraveného rozpočtu,
- nekontrolovanie čerpania výdavkov, resp. plnenia príjmov rozpočtu ObZ,

v oblasti účtovníctva a zostavenia záverečného účtu:

- neúplnosť inventúrnych súpisov,
- neúplnosť obsahu inventarizačného zápisu,
- nesprávne vykonanie inventarizácie majetku,
- nedodržanie postupov účtovania, nesprávne účtovanie o majetku,
- neupravenie ocenenia hodnoty majetku opravnými položkami,
- nevyhotovenie výročnej správy za rok 2007,

v oblasti vnútorného kontrolného systému:

- vypracovanie záznamov o výsledkoch následnej finančnej kontroly hlavným kontrolórom obce i v prípade zistenia nedostatkov.

Na základe výsledkov kontroly obec prijala opatrenia na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov, plnenie ktorých bude NKÚ SR v rámci svojich kompetencií sledovať a kontrolovať.