

Správa o výsledku kontroly zúčtovania a použitia dotácií poskytnutých Ministerstvom financií Slovenskej republiky na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb v roku 2010 subjektom územnej samosprávy, ktoré boli účelovo určené na bežné výdavky

Kontrolná akcia bola vykonaná na základe plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2012.

Prijatá zmena parametrov fiškálnej decentralizácie na roky 2009 a 2010 z dôvodu novelizácie zákona o dani z príjmov a zvýšenie miery nezamestnanosti v roku 2010 sa prejavili v príjmovej základni miest a obcí, a to v znížení výnosu dane z príjmov fyzických osôb (ďalej len „výnos DPFO“). V súvislosti s Memorandom o spolupráci poskytla vláda Slovenskej republiky (ďalej len „vláda SR“) finančné prostriedky na čiastočnú kompenzáciu výpadku tejto dane formou dotácie na bežné výdavky. Výdavky uvoľnené v roku 2010 pre mestá a obce dvomi uzneseniami vlády SR v celkovej výške 72,5 mil. eur boli zabezpečené realokáciou výdavkov v rámci schváleného rozpočtu verejnej správy na rok 2010.

Účelom kontrolnej akcie NKÚ SR bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov, zúčtovanie a účel použitia dotácií poskytnutých Ministerstvom financií Slovenskej republiky (ďalej len „MF SR“) na kompenzáciu výpadku dane z príjmov fyzických osôb (ďalej len „dotácie na výpadok DPFO“) v roku 2010 subjektom územnej samosprávy, ktoré boli účelovo určené na bežné výdavky.

Predmetom kontroly bolo preveriť rozpočet mesta/obce, jeho zostavenie, schvaľovací proces, rozpis, úpravy rozpočtu, plnenie a zhodnotenie vývoja príjmov a čerpania výdavkov rozpočtu celkom, z toho plnenie vybraného druhu daňových príjmov (výnos dane z príjmov poukázaný územnej samospráve), grantov a transferov (transfery v rámci verejnej správy zo štátneho rozpočtu (ďalej len „SR“) – dotácie na výpadok DPFO) a čerpanie bežných výdavkov k 31.12.2009, k 31.12.2010 a k 31.12.2011. Predmetom kontroly bolo tiež overiť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších relevantných predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií na výpadok DPFO v roku 2010 a preveriť vnútorný kontrolný systém miest a obcí.

Výber kontrolovaných subjektov bol uskutočnený z databázy prijímateľov dotácií na výpadok DPFO poskytnutej MF SR. Kritériami výberu boli celková výška poskytnutých dotácií na výpadok DPFO v roku 2010 jednotlivým mestám/obciam, riziková analýza údajov poskytnutých Datacentrom a subjekty, ktoré ešte NKÚ SR nekontroloval.

Kontrola bola vykonaná v nasledovných 16 mestách a obciach ôsmich samosprávnych krajov: Veľký Biel, Veľké Leváre, Zlaté Klasy, Veľké Úľany, Mojmírovce, Cabaj-Čápor, Lednické Rovne, Moravské Lieskové, Kriváň, Hrochoť, Oravská Polhora, Nižná, Kežmarok, Hanušovce nad Topľou, Spišské Vlachy a Jasov.

Kontrolovaným obdobím bol rok 2010, vrátane relevantných údajov z rokov 2009 a 2011.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Veľkostné kategórie kontrolovaných subjektov podľa počtu obyvateľov sú uvedené v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1

Veľkostná kategória (počet obyvateľov)	Počet kontrolovaných subjektov	Mesto/obec
1 001 – 2 000	2	Kriváň, Hrochoť
2 001 – 3 000	3	Veľký Biel, Mojmírovce, Moravské Lieskové
3 001 – 4 000	7	Hanušovce nad Topľou, Zlaté Klasy, Veľké Leváre, Cabaj-Čápor, Oravská Polhora, Spišské Vluchy, Jasov
4 001 – 5 000	3	Veľké Úľany, Lednické Rovne, Nižná
10 001 – 20 000	1	Kežmarok

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

Rozpočet

Rozpočet mesta/obce je základným nástrojom finančného hospodárenia v príslušnom rozpočtovom roku, ktorým sa riadi financovanie úloh a funkcií mesta/obce a je súčasťou rozpočtu sektora verejnej správy.

Kontrolou správnosti zostavenia rozpočtov na rok 2010 a viacročných rozpočtov na roky 2010 – 2012 v jednotlivých mestách/obciach bolo zistené nedodržanie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď v jednom prípade (Mojmírovce) rozpočet neobsahoval príjmové finančné operácie, v dvoch prípadoch (Lednické Rovne, Moravské Lieskové) neboli príjmy a výdavky rozpočtových organizácií súčasťou rozpočtu obce, čím došlo zároveň k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Dve obce nezostavili viacročný rozpočet (Kriváň, Zlaté Klasy), rozpočet nebol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie (Veľký Biel, Zlaté Klasy), viacročný rozpočet neobsahoval zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov (Veľké Leváre, Veľký Biel), v piatich prípadoch rozpočet neobsahoval zámery a ciele (Lednické Rovne, Veľké Leváre, Veľký Biel, Spišské Vluchy, Zlaté Klasy), dotácia a výdavky na úhradu preneseného výkonu štátnej správy neboli zahrnuté do rozpočtu (Kriváň, Moravské Lieskové), súčasťou príjmov a výdavkov boli finančné operácie (Nižná, Oravská Polhora) a štyri obce nesprávne uplatnili rozpočtovú klasifikáciu, resp. v rozpočte neuplatnili rozpočtovú klasifikáciu v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy (Moravské Lieskové, Oravská Polhora, Hrochoť, Zlaté Klasy).

Kontrolované subjekty pri zostavovaní rozpočtov tiež nekonali v súlade s opatreniami MF SR a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že v jednom prípade (Moravské Lieskové) neboli finančné operácie číselne označené podľa ekonomickej klasifikácie a rozpočtová klasifikácia bola nesprávne uplatnená alebo nebola uplatnená vôbec (Moravské Lieskové, Oravská Polhora, Hrochoť, Spišské Vluchy, Zlaté Klasy, Veľké Úľany).

Preverení proces schvaľovania rozpočtov bolo zistené, že v jednom prípade (Mojmírovce) nebol návrh rozpočtu zverejnený v zákonom stanovenej lehote, čo bolo v rozpore so zákonom o obecnom zriadení.

Kontrolou rozpočtu, rozpočtového hospodárenia, zmien rozpočtu a rozpočtových opatrení NKÚ SR zistil viaceré porušenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď obec neuskutočnila rozpis výdavkov rozpočtovej organizácie na programy obce (Moravské Lieskové), obce nevykonali rozpis všetkých príjmov a výdavkov na rozpočtové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti (Oravská Polhora, Jasov, Spišské Vlachy) v šiestich prípadoch (Lednické Rovne, Moravské Lieskové, Veľké Leváre, Veľký Biel, Jasov, Spišské Vlachy) obce počas roka nemonitorovali, resp. nehodnotili plnenie programov, tri obce nesledovali v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonali zmeny v rozpočte (Lednické Rovne, Moravské Lieskové, Kriváň) a dva kontrolované subjekty nevykonali zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami (Jasov, Spišské Vlachy).

Kontrolou boli tiež zistené viaceré porušenia zákona o obecnom zriadení, keď v dvoch prípadoch určili obce (Mojmírovce, Cabaj-Čápor) v štatúte obce, resp. organizačnom poriadku kvalifikačné požiadavky na funkciu prednostu, v jednej obci obecné zastupiteľstvo neschválilo úkon (zmluvu) týkajúci sa majetku obce (Mojmírovce) a dve obce nemali vydaný organizačný poriadok obecného úradu (Kriváň, Jasov).

V jednom prípade (Cabaj-Čápor) neboli rozpočtové pravidlá obce novelizované v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jedna obec (Hrochot') neprerokovala návrh záverečného účtu v zákonom stanovenej lehote.

Zhodnotenie vývoja príjmov (vybraného druhu príjmov) a čerpania výdavkov za obdobie rokov 2009 až 2011

Jedným zo zdrojov plnenia príjmov územnej samosprávy sú aj finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce. MF SR opatrením ustanovilo druhovú, organizačnú a ekonomickú klasifikáciu, podľa ktorej boli príjmy v roku 2010 vo vybraných mestách a obciach plnené v troch hlavných kategóriách v celkovej výške 47 111 860 eur. Osobitnou kapitolou sú daňové príjmy, na plnení ktorých sa podieľal predovšetkým výnos DPFO zo ŠR.

Výnos DPFO v príslušnom rozpočtovom roku rozdeľuje a poukazuje obciam daňový úrad v územnej pôsobnosti podľa kritérií, ktoré ustanovila vláda SR nariadením o rozdeľovaní výnosu DPFO územnej samospráve. V súlade so zákonom o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samospráve bol kontrolovaným subjektom poukázaný výnos DPFO za rok 2010 v celkovej výške 12 658 640 eur. Podiel výnosu DPFO na celkových príjmoch kontrolovaných miest a obcí bol v roku 2010 v rozmedzí od 16 % do 46 %, pričom v roku 2009 tvoril 25 – 52 % a v roku 2011 bol 24 – 61 % z celkových príjmov.

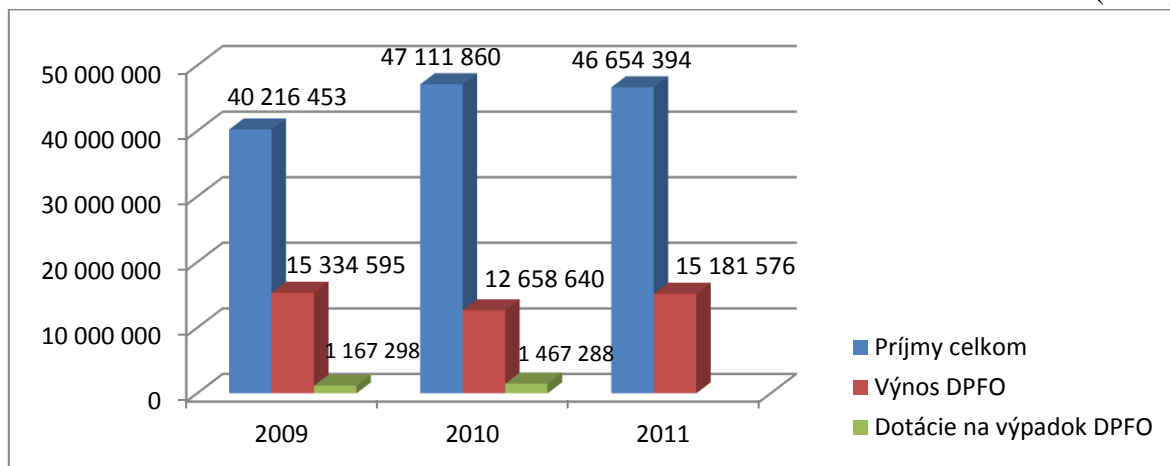
Pri porovnaní vývoja výnosu DPFO poukázaného kontrolovaným subjektom od roku 2009 až po rok 2011 je jednoznačné, že tieto príjmy boli najnižšie práve v kontrolovanom období roka 2010. V roku 2009 bol výnos DPFO vo výške 15 334 595 eur, v roku 2010 iba 12 658 640 eur a v roku 2011 dosiahol výšku 15 181 576 eur.

Kontrolou dokumentácie súvisiacej s poskytovaním výnosu DPFO jednotlivým mestám a obciam v roku 2010 bol zistený najvýraznejší pokles výnosu DPFO v mesiacoch marec, máj a jún.

V súvislosti s výpadkom výnosu DPFO v rokoch 2009 a 2010 vyčlenila vláda SR zo ŠR subjektom územnej samosprávy finančné prostriedky formou dotácií na jeho čiastočnú kompenzáciu. Kontrolovaným subjektom boli v roku 2009 poskytnuté dotácie na výpadok DPFO vo výške 1 167 298 eur a v roku 2010 v celkovej výške 1 467 288 eur.

Grafické znázornenie plnenia vybraných druhov príjmov za roky 2009 až 2011 vo vybraných mestách/obciach SR je uvedené v grafe č. 1.

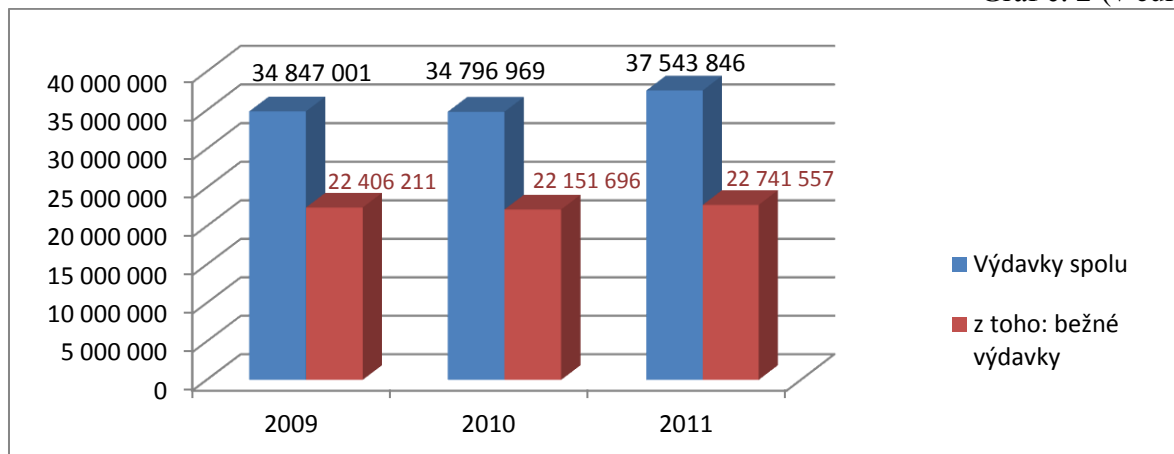
Graf č. 1 (v eur)



Porovnaním čerpania bežných výdavkov v rokoch 2009 až 2011 možno zhodnotiť, že v roku 2010 došlo vo väčšine kontrolovaných subjektov k miernemu poklesu čerpania bežných výdavkov oproti roku 2009. Podiel bežných výdavkov z celkových výdavkov bol v jednotlivých kontrolovaných mestách a obciach v kontrolovanom období od 31 % do 99 %.

Grafické znázornenie plnenia celkových výdavkov kontrolovaných miest a obcí SR, z toho bežných výdavkov za roky 2009 až 2011 je uvedené v grafe č. 2.

Graf č. 2 (v eur)



Plnenie rozpočtových príjmov a výdavkov vykazujú mestá/obce vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy (ďalej len „finančný výkaz“) v štvrtročných intervaloch. Preverení finančných výkazov za rok 2010 NKÚ SR zistil nedostatky pri nesprávnom vykazovaní údajov rozpočtu vo finančných výkazoch, čím štyri obce porušili zákon o štátnej štatistike (Hrochoť, Spišské Vlachy, Zlaté Klasy, Veľké Úľany).

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a ďalších relevantných predpisov pri čerpaní a zúčtovaní dotácií poskytnutých MF SR na kompenzáciu výpadku DPFO v roku 2010

Na základe uznesení vlády SR poskytlo MF SR v roku 2010 kontrolovaným mestám/obciam dve dotácie v celkovej sume 1 467 288 eur. Dotácie boli účelovo určené na financovanie bežných výdavkov z dôvodu výpadku DPFO. Prvú dotáciu na výpadok DPFO poukázanú v mesiaci apríl mohli mestá/obce použiť do konca rozpočtového roka 2010, druhú dotáciu z októbra 2010 v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy do 31.03.2011.

Všetky kontrolované subjekty vyčerpali poskytnuté finančné prostriedky z dotácií na výpadok DPFO v plnej výške, a to do konca roka 2010.

Kontrolou boli preverené všetky výdavky súvisiace s použitím dotácie, čím bola vykonaná 100 % kontrola. Preverenie dodržania účelu poskytnutých dotácií na výpadok DPFO bolo zistené, že všetky kontrolované subjekty použili predmetné finančné prostriedky na úhradu bežných výdavkov, najmä na likvidáciu komunálneho odpadu, opravy a udržiavanie, energie, vodné a stočné, plyn, materiál, mzdy, verejné osvetlenie a telekomunikačné služby.

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním dotácií na výpadok DPFO boli zistené porušenia pri uplatňovaní opatrení MF SR a dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď sedem kontrolovaných subjektov (Mojmírovce, Hanušovce nad Topľou, Kežmarok, Oravská Polhora, Kriváň, Zlaté Klasy, Veľké Úľany) v niektorých prípadoch nedodržalo postupy účtovania a nevedlo tak účtovníctvo správne, niektoré účtovné doklady nespĺňali všetky zákonom stanovené náležitosti, a tým podmienku preukázateľnosti.

V jednom prípade obec (Mojmírovce) nezabezpečila včasné uplatnenie svojich práv v súlade so zákonom o majetku obcí.

Kontrola tiež preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď dva kontrolované subjekty (Mojmírovce, Veľké Úľany) nedodržali povinnosť zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v súvislosti s uzatvorenými zmluvami a v jednom prípade mesto (Hanušovce nad Topľou) poskytlo preddavky bez písomnej dohody v zmluve, čím došlo zároveň k porušeniu finančnej disciplíny.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, keď jedna obec (Veľké Úľany) nevykonala výber poskytovateľa služieb.

NKÚ SR zistil viaceré porušenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď kontrolované subjekty (Mojmírovce, Cabaj-Čápor, Moravské Lieskové, Nižná, Veľké Leváre, Veľký Biel, Hrochoť, Jasov, Spišské Vlachy, Zlaté Klasy, Veľké Úľany) neoverili každú pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou, resp. predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s uvedeným zákonom.

Dotácie na výpadok DPFO podliehali povinnému zúčtovaniu so ŠR v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, ktorého spôsob určilo MF SR pokynmi na finančné zúčtovanie dotácií poskytnutých obciam z kapitoly Všeobecná pokladničná správa za rok 2010. Kontrolou správnosti, úplnosti spracovaných tabuliek a dodržania stanoveného termínu na zúčtovanie dotácií NKÚ SR zistil, že jedna obec (Veľké Úľany) odoslala podklady na zúčtovanie dotácií príslušnému daňovému úradu po stanovenom termíne. Kontrolovaným subjektom v súvislosti s poskytnutými dotáciami na výpadok DPFO nevznikli výnosy.

Kontrola poskytnutých dotácií na výpadok DPFO v roku 2010 preukázala, že poskytnuté dotácie boli použité na bežné výdavky do konca roka 2010, boli zúčtované so ŠR a NKÚ SR boli poskytnuté všetky listinné dôkazy preukazujúce účel použitia dotácie.

Vnútorý kontrolný systém

Obsahom hodnotenia funkčnosti vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti bolo vnútorné kontrolné prostredie a kontrolné postupy jednotlivých kontrolovaných subjektov. Vnútorý kontrolný systém bol tvorený kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečovali najmä zastupiteľstvo, hlavný kontrolór a zamestnanci miest a obcí v zmysle zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite a príslušných interných predpisov.

Preverením vnútorného kontrolného systému jednotlivých miest a obcí NKÚ SR zistil viaceré porušenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď o kontrolných zisteniach následných finančných kontrol neboli vypracované výsledné dokumenty v zmysle zákona (Kriváň), výsledné materiály z kontrol neboli označené v zmysle zákona, neboli vypracované zápisnice o prerokovaní správ, správy a zápisnice o prerokovaní správ neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti alebo boli nesprávne uvedené (Oravská Polhora, Nižná, Hrochoť). V dvoch prípadoch (Jasov, Spišské Vlachy) nebola dodržaná povinnosť zabezpečiť vzájomnú 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 uvedeného zákona.

Hodnotením plnenia úloh hlavných kontrolórov jednotlivých miest a obcí bolo zistené porušenie zákona o obecnom zriadení tým, že v šiestich prípadoch návrh plánu kontrolnej činnosti nebol predložený obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov alebo nebol zverejnený v súlade s uvedeným zákonom (Lednické Rovne, Moravské Lieskové, Oravská Polhora, Hrochoť, Kriváň, Veľké Úľany), pri výkone kontrolnej činnosti nepostupoval hlavný kontrolór podľa pravidiel ustanovených zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite (Nižná, Oravská Polhora), jednotlivé správy o výsledkoch kontroly neboli predkladané obecnému zastupiteľstvu (Oravská Polhora), správa o kontrolnej činnosti za rok 2010 nebola predložená obecnému zastupiteľstvu, resp. nebola predložená v zákonom stanovenej lehote (Oravská Polhora, Kriváň).

Zhrnutie

V roku 2010 poskytlo MF SR 16 kontrolovaným mestám a obciam dotácie na výpadok DPFO v sume 1 467 288 eur. Poskytnuté dotácie boli použité na bežné výdavky do konca roka 2010 a boli zúčtované so ŠR v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Kontrolou boli zistené viaceré porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré vyplynuli najmä z ich nedôsledného uplatňovania a z nedodržovania niektorých interných predpisov a smerníc.

Výsledky kontroly NKÚ SR poukázali na nedostatky v oblasti rozpočtového procesu, keď mestá a obce nepostupovali v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy tým, že súčasťou rozpočtu neboli príjmy a výdavky rozpočtových organizácií, čím došlo zároveň k porušeniu zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, nezostavili

viacročný rozpočet, rozpočet nebol vnútorne členený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie, viacročný rozpočet neobsahoval zámery rozvoja územia a potrieb obyvateľov, rozpočet neobsahoval zámery a ciele, ktoré sa budú realizovať, súčasťou rozpočtu neboli príjmové finančné operácie, do rozpočtu neboli zahrnuté príjmy a výdavky na úhradu preneseného výkonu štátnej správy, súčasťou príjmov a výdavkov boli finančné operácie a bola nesprávne uplatnená rozpočtová klasifikácia. Jedna obec nevykonala rozpis výdavkov rozpočtovej organizácie na programy obce, obce nevykonali rozpis všetkých príjmov a/alebo výdavkov na rozpočtové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti, počas roka nemonitorovali, resp. nehodnotili plnenie programov, v priebehu rozpočtového roka nesledovali vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonali zmeny v rozpočte a niektoré zmeny rozpočtu nevykonali rozpočtovými opatreniami. Kontrola tiež preukázala, že v jednom prípade neboli rozpočtové pravidlá obce novelizované v zmysle zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a jedna obec neprerokovala návrh záverečného účtu v zákonom stanovenej lehote.

Kontrolované subjekty pri zostavovaní rozpočtov tiež nekonali v súlade s opatreniami MF SR a so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy tým, že sedem obcí nesprávne uplatnilo rozpočtovú klasifikáciu. Porušenie finančnej disciplíny podľa zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy bolo zistené v troch prípadoch, keď kontrolované subjekty nedodržali povinnosť zachovávať hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia verejných prostriedkov v súvislosti s uzatvorenými zmluvami a preddavky boli poskytnuté bez písomnej dohody v zmluve.

Porušenia zákona o obecnom zriadení boli zistené, keď v dvoch prípadoch určili obce v štatúte obce, alebo organizačnom poriadku kvalifikačné požiadavky na funkciu prednostu, v jednej obci obecné zastupiteľstvo neschválilo úkon týkajúci sa majetku obce, dve obce nemali vydaný organizačný poriadok obecného úradu a v jednom prípade nebol návrh rozpočtu zverejnený v zákonom stanovenej lehote.

Preverením finančných výkazov za rok 2010, ktorými mestá a obce vykazovali plnenie rozpočtových príjmov a výdavkov zistil NKÚ SR nedostatky pri nesprávnom vykazovaní údajov rozpočtu, čím štyri obce porušili zákon o štátnej štatistike.

Kontrolou účtovných dokladov súvisiacich s čerpaním dotácií na výpadok DPFO boli zistené porušenia pri uplatňovaní opatrení MF SR a dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď sedem kontrolovaných subjektov nedodržalo v niektorých prípadoch postupy účtovania a nevedlo tak účtovníctvo správne a niektoré účtovné doklady nespĺňali všetky zákonom stanovené náležitosti, a tým podmienku preukázateľnosti.

Kontrolou bolo tiež zistené, že v jednom prípade obec nezabezpečila včasné uplatnenie svojich práv v súlade so zákonom o majetku obcí.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o verejnom obstarávaní, keď jedna obec nevykonala výber poskytovateľa služieb.

Preverením dokumentácie súvisiacej s čerpaním dotácií na výpadok DPFO a preverením vnútorného kontrolného systému jednotlivých miest a obcí NKÚ SR zistil porušenia zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď viaceré kontrolované subjekty neoverili každú pripravovanú finančnú operáciu predbežnou finančnou kontrolou alebo predbežná finančná kontrola nebola vykonaná v súlade s uvedeným zákonom, o kontrolných zisteniach následných finančných kontrol neboli vypracované výsledné dokumenty v zmysle zákona, správy a zápisnice o prerokovaní správ neobsahovali všetky

zákonom stanovené náležitosti alebo boli uvedené nesprávne. Ďalej bolo zistené, že v dvoch prípadoch nebola dodržaná povinnosť zabezpečiť vzájomnú 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 uvedeného zákona.

Kontrola vnútorného kontrolného systému miest a obcí preukázala aj nedostatky pri uplatňovaní zákona o obecnom zriadení tým, že viaceré návrhy plánov kontrolnej činnosti neboli predkladané obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov alebo neboli zverejnené v súlade s uvedeným zákonom, pri výkone kontrolnej činnosti nepostupovali hlavní kontrolóri podľa pravidiel ustanovených zákonom o finančnej kontrole a vnútornom audite, správy o výsledkoch kontroly neboli predkladané obecnému zastupiteľstvu, správy o kontrolnej činnosti za rok 2010 neboli predložené obecnému zastupiteľstvu alebo neboli predložené v zákonom stanovenej lehote.

Kontrola čerpania a zúčtovania dotácií na výpadok DPFO poskytnutých kontrolovaným mestám a obciam v roku 2010 nebola predmetom následnej finančnej kontroly hlavných kontrolórov ani iných kontrolných orgánov.

Protokoly z vykonaných kontrol boli prerokované so štatutárnymi zástupcami kontrolovaných miest a obcí, ktorí prijali ku kontrolným zisteniam celkom 87 opatrení na odstránenie zistených nedostatkov. Plnenie opatrení bude NKÚ SR v rámci svojej činnosti monitorovať a kontrolovať.