

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY



S Ú H R N N Á S P R Á V A

o výsledku kontroly

**Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom
v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií,
poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu,
poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov
KA-062/2013/1080**

Predkladá

Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD.
predseda
Najvyšší kontrolný úrad
Slovenskej republiky

Materiál obsahuje

1. Správu o výsledku kontroly

Bratislava december 2013

Správa o výsledku kontroly

Úvod

Hospodárenie s verejnými prostriedkami je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky. Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) prijíma informácie od občanov a rôznych inštitúcií, ktoré poukazujú na problémy v hospodárení s finančnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v subjektoch verejnej správy a najmä územnej samosprávy. Preto NKÚ SR vychádza v ústrety verejnosti a zaradil do svojho plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov. Na svojom webovom sídle zriadil on-line možnosť podávania informácií od občanov. Počas roku boli do plánu zaradované subjekty na základe vyhodnotenia doručených informácií od občanov. Priemerne ročne je na NKÚ SR doručených cca 450 informácií od občanov. Na základe vyhodnotenia každej informácie bolo v roku 2013 do plánu kontrolnej činnosti zaradených 33 kontrolovaných subjektov.

Informácie doručené na NKÚ SR, ktoré boli predmetom kontroly poukazovali na nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami a majetkom subjektu verejnej správy, ale aj na postupy vo verejnom obstarávaní, či nedodržiavanie zákona o slobodnom prístupe k informáciám. Informácie zaradené do plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 boli podané na NKÚ SR v roku 2013 (17 informácií), v roku 2012 (15 informácií) a v roku 2011 (jedna informácia). Najviac informácií bolo anonymných (15 informácií), deväť informácií bolo podaných fyzickými osobami a sedem informácií podalo obecné zastupiteľstvo, starosta obce, resp. hlavný kontrolór obce.

NKÚ SR v protokoloch o výsledku kontroly uviedol 21 kontrolovaným subjektom 61 odporúčaní na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov. Kontrolované subjekty prijali na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov spolu 421 opatrení, t. j. priemerne 13 opatrení na jeden kontrolovaný subjekt.

Kontrolou bolo zistené, že z celkového počtu informácií zaradených do plánu kontrolnej činnosti boli štyri opodstatnené, 20 čiastočne opodstatnených a deväť neopodstatnených. V 32 kontrolovaných subjektoch boli zistené nedostatky a kontrola bola ukončená protokolom o výsledku kontroly a iba v jednom kontrolovanom subjekte neboli zistené nedostatky (Základná škola s materskou školou, Hurbanova 27, Martin) a kontrola bola ukončená záznamom o výsledku kontroly.

Z celkového počtu 33 kontrolovaných subjektov bolo 23 obcí, dve mestá, tri základné školy, štyri rozpočtové organizácie obce, mesta a vyššieho územného celku a jedna rozpočtová organizácia štátu.

Účelom kontrolnej akcie bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Predmetom kontroly bol rozpočet kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom, úroveň vnútorného kontrolného systému.

Kontrola bola vykonaná v 33 kontrolovaných subjektoch:

Bratislavský kraj:

Mesto Modra, Dukelská 38, 900 01 Modra, IČO 00304956

Obec Zálesie, Trojičné námestie 1, 900 28 Zálesie, IČO 00682110

Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí, Radlinského 13, 817 80 Bratislava, IČO 30798868

Trnavský kraj:

Obec Dobrohošť, Dobrohošť 99, 930 31 Dobrohošť, IČO 00305359

Obec Kľačany, Kľačany 211, 920 64 Kľačany, IČO 00312631

Obec Lošonec, Lošonec 62, 919 04 Lošonec, IČO 00682292

Harmónia – zariadenie pre seniorov, Hlohovec, Hollého 7, 920 01 Hlohovec, IČO 00611956

Nitriansky kraj:

Obec Chrabrany, Mlynská 326/3, 955 01 Chrabrany, IČO 00699187

Obec Krnča, Októbrová 500, 956 19 Krnča, IČO 00310603

Obec Veľký Kýr, Námestie Svätého Jána 1, 941 07 Veľký Kýr, IČO 00309109

Trenčiansky kraj

Obec Dolné Vestenice, Záhumenská 154/74, 972 23 Dolné Vestenice, IČO 00318086

Obec Mojtnín, Mojtnín 242, 020 72 Mojtnín, IČO 00317543

Obec Poluvsie, Poluvsie 251, 972 16 Pravenec, IČO 00318418

Obec Ráztočno, Morovnianska 464/1, 972 31 Ráztočno, IČO 00318469

Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja, stredisko údržby Prievidza, Brnianska 3, 911 05 Trenčín, IČO 37915568

Banskobystrický kraj

Obec Dobrá Niva, Nám. SNP 47/9, 962 61 Dobrá Niva, IČO 00319830

Obec Chvalová, Chvalová 10, 982 62 Gemerská Ves, IČO: 00650188

Mesto Sliač, Letecká ulica 1, 962 31 Sliač, IČO: 00320277

Žilinský kraj

Obec Breza, Grúnik 56, 029 53 Breza, IČO 00314412

Varín, Námestie sv. Floriána 1, 013 03 Varín, IČO 00321711

Obec Svätý Kríž, Svätý Kríž 152, 032 11 Svätý Kríž, IČO 00315508

Obecný úrad Svätý Kríž, Drobná prevádzka, Svätý Kríž 17, 032 11 Svätý Kríž, IČO 00518034

Základná škola s materskou školou, Hurbanova 27, 036 01 Martin, IČO 30233844

Základná škola s materskou školou Hôrky, Hôrky 200, 010 04 Hôrky, IČO 37814508

Košický kraj

Obec Lipovník, Lipovník 164, 049 42 Drnava, IČO 00328464

Obec Petrikovce, Petrikovce 71, 072 06 Malčice, IČO: 00325597

Obec Vinné, Vinné 508, 072 31 Vinné, IČO 00325953

Východoslovenská galéria, Hlavná 27, 040 01 Košice, IČO 31297820

Prešovský kraj

Obec Kamenná Poruba, Kamenná Poruba 207, 093 03 Vranov nad Topľou, IČO 00332461

Obec Kojatice, Kojatice 200, 082 32 Svinia, IČO 00327263

Obec Rokycany, Rokycany 45, 082 41 Bardejov, IČO 00327701

Obec Vyšné Ružbachy, Vyšné Ružbachy 243, 065 02 Vyšné Ružbachy, IČO 00330264

Základná škola Bystré, Bystré 347, 094 34 Bystré, IČO 37873261

za kontrolované obdobie:

Rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Rok 2011 iba v prípade účtovnej závierky a záverečného účtu, ak za rok 2012 neboli v čase kontroly zostavené a v prípade analýzy dlhu.

V prípade kontroly čerpania finančných prostriedkov EÚ bolo kontrolovaným obdobím celé obdobie prípravy a implementácie projektu.

Zhrnutie

Z celkového počtu 33 kontrolovaných subjektov bol v 23 subjektoch porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy s následkom porušenia finančnej disciplíny vo výške 1 532 925 eur. Išlo o použitie verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia (15 subjektov), nehospodárne, neefektívne a neúčinné vynakladanie verejných prostriedkov (10 subjektov), nedodržanie ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami (štyri subjekty), použitie verejných prostriedkov v rozpore s určeným účelom (päť subjektov) alebo úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom (šesť subjektov).

Ďalšie porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, resp. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli spôsobené najmä tým, že plnenie programov nemonitorovalo a nehodnotilo 18 subjektov, rozpočtovú klasifikáciu nedodržalo 17 subjektov a rozpočtové opatrenia pri zmenách rozpočtu neuplatnilo 16 subjektov.

V oblasti návratných zdrojov financovania obce porušili zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy nesprávnym vykázaním výšky dlhu, použitím návratných zdrojov financovania na úhradu bežných výdavkov a v prípadoch keď hlavný kontrolór nepreveril splnenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

Zákon o účtovníctve, resp. opatrenie Ministerstva financií SR o postupoch účtovania boli porušené tým, že stanovené postupy účtovania nedodržalo 17 subjektov, nesprávne zaučtovalo účtovné prípady 17 subjektov, predpísané náležitosti účtovných dokladov nedodržalo 15 subjektov, nedostatky v inventúrnych súpisoch a inventarizačných zápisoch malo 13 subjektov, inventarizáciu majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov nevykonalo 12 subjektov, nedostatky v účtovnej závierke a výročnej správe boli u 12 subjektov a nesprávne, neúplné a nepreukázateľné účtovníctvo malo 11 subjektov.

Zákon o majetku obcí, resp. zákon o majetku vyšších územných celkov porušilo z dôvodu neschválenia zásad hospodárenia s majetkom zastupiteľstvom alebo ich nesúladu so zákonom 10 subjektov, nedostatočnej správy majetku a neuplatnia všetkých právnych prostriedkov na ochranu svojho majetku šesť subjektov, neuplatňovania práv pri prenájme majetku, a to pri vyčíslení výšky a splatnosti nájomného, prenájme majetku za neobvykle nízku cenu, alebo cenu nižšiu ako stanovuje všeobecne záväzné nariadenie osem subjektov.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Zákon o verejnom obstarávaní porušovali kontrolované subjekty tým, že zákazky obstarávali priamym zadáním bez použitia postupov vo verejnom obstarávaní (päť subjektov), neevidovali a neuchovávali dokumentáciu z verejného obstarávania (štyri subjekty), pri zadávaní zákaziek neuplatňovali princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti (štyri subjekty), nestanovili alebo nesprávne stanovili predpokladanú hodnotu zákazky (tri subjekty).

Občiansky zákonník a zákon o slobodnom prístupe k informáciám bol porušený tým, že kontrolovaný subjekt nezverejnil uzatvorené zmluvy, objednávky a faktúry (16 subjektov) alebo ich zverejnil s oneskorením (11 subjektov), nezverejnil povinne zverejňované informácie napr. o mieste, čase a spôsobe, akým možno získavať informácie, informácie o postupe pri vybavovaní žiadostí o informácie, termíny zasadnutí, program rokovania obecného zastupiteľstva, zápisnice z rokovania, všeobecne záväzné nariadenia (štyri subjekty).

Zákon o obecnom zriadení a zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite bol porušený v prípadoch, keď kontrolované subjekty nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu (10 subjektov) alebo nevykonávali predbežnú finančnú kontrolu pred uskutočnením finančnej operácie (15 subjektov), hlavný kontrolór nedodržiaval pravidlá kontrolnej činnosti (14 subjektov), hlavný kontrolór nevypracoval a nepredložil zastupiteľstvu odborné stanovisko k návrhu rozpočtu, resp. záverečného účtu (štyri subjekty), nepredložil obecnému zastupiteľstvu na schválenie plán kontrolnej činnosti (sedem subjektov), nepredložil zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správy o výsledkoch kontroly, resp. ročné správy o kontrolnej činnosti neboli predložené zastupiteľstvu v stanovenom termíne (deväť subjektov).

Výsledky kontroly boli postúpené (oznámené) príslušným orgánom na ďalšie konanie. Kontrolované subjekty, ako aj dôvod odstúpenia výsledkov kontroly je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

Kontrolovaný subjekt	Dôvod odstúpenia
Orgány činné v trestnom konaní:	
Dolné Vestenice	Rozpor VZN o poskytovaní dotácií so zákonmi
Kľačany	Rozpor VZN o poskytovaní dotácií so zákonmi
Chrabrany	Porušenie všeobecne záväzných právnych predpisov
Rokycany	Odstúpenie na dožiadanie na účely trestného konania
Základná škola Bystré	Odstúpenie na dožiadanie na účely trestného konania
Správa finančnej kontroly:	
Východoslovenská galéria	Porušenie finančnej disciplíny
Základná škola Bystré	Porušenie finančnej disciplíny
Daňový úrad:	
Chrabrany	Porušenie zákona o účtovníctve
Úrad pre verejné obstarávanie:	
Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec	Porušenie zákona o verejnom obstarávaní

Košický samosprávny kraj:	
Východoslovenská galéria	Porušenie finančnej disciplíny
Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja:	
Veľký Kýr	Nezverejnenie zmluvy

Kontroly zaradované do plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných strán majú svoje opodstatnenie najmä v oblasti samosprávy, kde kontrolnú činnosť, okrem špecializovaných oblastí, nevykonáva žiaden externý kontrolný orgán. Preto NKÚ SR zaradil takúto kontrolnú akciu aj do plánu kontrolnej činnosti na rok 2014.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a hospodárenie s verejnými prostriedkami

Prehľad o plnení rozpočtovaných príjmov a čerpaní výdavkov v jednotlivých kontrolovaných subjektoch v roku 2012, ako aj pomer výdavkov k príjmom miest a obcí je uvedený v tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

Por. č.	Kontrolovaný subjekt	Príjmy (eur)	Výdavky (eur)	Podiel (%)
1.	Mesto Modra	5 070 727	4 935 773	97,34
2.	Obec Zálesie	433 036	413 065	95,39
3.	Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí	1 540	2 015 600	x
4.	Obec Dobrohošť	231 896	227 552	98,13
5.	Obec Kľačany	812 974	795 552	97,86
6.	Obec Lošonec	173 177	167 862	96,93
7.	Harmónia – zariadenie pre seniorov, Hlohovec	245 222	626 530	x
8.	Obec Chrabrany	248 995	237 168	95,25
9.	Obec Krnča	633 095	552 888	87,33
10.	Obec Veľký Kýr	1 240 376	1 240 237	99,99
11.	Obec Dolné Vestenice	2 982 994	2 860 944	95,91
12.	Obec Mojtín	110 519	106 813	96,65
13.	Obec Poluvsie	139 469	131 119	94,01
14.	Obec Ráztočno	579 001	562 692	97,18
15.	Správa ciest Trenčianskeho samosprávneho kraja (SC TSK)	2 509 149	12 756 618	x
16.	Obec Dobrá Niva	1 292 895	1 254 648	97,04
17.	Obec Chvalová	64 296	62 532	97,26
18.	Mesto Sliach	3 614 976	3 715 048	102,77
19.	Obec Breza	1 323 340	1 315 467	99,41
20.	Obec Varín	3 268 940	3 069 133	93,89
21.	Obec Svätý Kríž	1 462 776	1 406 688	96,17
22.	Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka	*	*	x
23.	Základná škola s materskou školou	98 906	1 456 710	x
24.	Základná škola s materskou školou Hôrky	**	626 232	x
25.	Obec Lipovník	177 627	172 440	97,08
26.	Obec Petrikovce	87 808	88 111	100,35
27.	Obec Vinné	1 494 396	1 491 868	99,83
28.	Východoslovenská galéria	***	***	x

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

29.	Obec Kamenná Poruba	492 481	492 204	99,94
30.	Obec Kojatice	653 699	642 267	98,25
31.	Obec Rokycany	206 483	219 342	106,23
32.	Obec Vyšné Ružbachy	1 511 140	1 485 550	98,31
33.	Základná škola Bystré	837	496 640	x

* Kontrolovaný subjekt bol príspevkovou organizáciou obce a v čase výkonu kontroly bol zrušený. Obec neposkytla príspevkovej organizácii príspevok. Náklady predstavovali sumu 64 601 eur a výnosy sumu 52 945 eur. V roku 2011 bolo viac ako 50 % výrobných nákladov pokrytých tržbami a zriaďovateľ napriek tomu nezrušil organizáciu, čím porušil § 21 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

** Kontrolovaný subjekt nemal zostavený rozpočet príjmov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 22 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

*** Kontrolovaný subjekt je príspevkovou organizáciou Košického samosprávneho kraja. Príspevok predstavoval sumu 306 086 eur a ostatné dotácie boli v sume 80 418 eur. Náklady z hlavnej činnosti, vrátane podnikateľskej predstavovali sumu 483 582 eur a výnosy sumu 490 160 eur.

Z tabuľky č. 1 je zrejmé, že tri kontrolované subjekty prekročili čerpanie výdavkov oproti naplneniu príjmovej časti rozpočtu, a to obec Rokycany, mesto Sliac a obec Petrikovce. Príčinou bol jednak výpadok v príjmovej časti rozpočtu, a to na dani z príjmov fyzických osôb, na dani z nehnuteľností a na miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady, ale aj nesledovanie vývoja hospodárenia podľa rozpočtu a následné nevykonanie zmien vo svojich rozpočtoch. V niektorých prípadoch boli čerpané finančné prostriedky napriek tomu, že neboli rozpočtované a v niektorých prípadoch bolo prekročené čerpanie rozpočtových prostriedkov bez vykonania rozpočtových opatrení, čím bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

V procese zostavovania, zverejnenia, schválenia, zmien a plnenia rozpočtu, ako aj pri kontrole súladu vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami boli zistené tieto ďalšie porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy:

- Pri zostavení rozpočtu, pri sledovaní plnenia rozpočtu a pri triedení bežných a kapitálových výdavkov kontrolovaný subjekt neuplatňoval rozpočtovú klasifikáciu, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu, resp. zatriedil výdavky na nesprávne položky rozpočtovej klasifikácie (Modra, Chrabrany, Veľký Kýr, Dobrohošť, Kľačany, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Dolné Vestenice, Mojtín, Poluvsie, Ráztočno, Sliac, Svätý Kríž, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Kojatice, Vyšné Ružbachy, Základná škola Bystré, Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí).

- Na výdavky, ktorých potreba vznikla v priebehu roka a ktoré neboli v rozpočte zabezpečené, obec nevykonala rozpočtové opatrenie, resp. rozpočtové opatrenie bolo schválené starostom nad rámec jeho kompetencie (Chrabrany, Veľký Kýr, Dobrohošť, Lošonec, Dolné Vestenice, Mojtín, Chvalová, Dobrá Niva, Varín, Svätý Kríž, Lipovník, Petrikovce, Kamenná Poruba, Kojatice, Rokycany, Vyšné Ružbachy).

- Rozpočet nebol zostavený ako programový rozpočet, neobsahoval zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z rozpočtu výdavkov, obec nealokovala svoje rozpočtové výdavky do programov (Krnča, Dobrohošť, Kľačany, Lošonec, Chvalová, Varín, Svätý Kríž, Petrikovce, Kojatice).

- Z prebytku rozpočtu obec nevytvorila rezervný fond vo výške určenej zastupiteľstvom, najmenej však vo výške 10 % (Krnča, Veľký Kýr, Dobrohošť, Kľačany, Svätý Kríž, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Východoslovenská galéria), obec

nesprávne prerozdělila vytvorený prebytok hospodárenia do fondov (Poluvsie) a nedostatky boli zistené aj pri tvorbe a čerpaní sociálneho fondu (Mojtín).

- Súčasťou rozpočtu obce nebol rozpočet príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií a príspevky príspevkovým organizáciám zriadených obcou, resp. obec nevykonala alebo vykonala oneskorene rozpis rozpočtu na rozpočtovú organizáciu (Krnča, Kľačany, Varín, Svätý kríž, Hôrky, Kojatice).

- Obec nevedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka (Veľký Kýr, Sliač, Kamenná Poruba, Kojatice, Vyšné Ružbachy).

- Obec nemala schválené všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií, poskytla dotáciu bez uzatvorenia zmluvy o poskytnutí, bez rozpočtovania na konkrétnu akciu, úlohu alebo účel použitia, nad rámec oprávnenia, resp. poskytla dotáciu fyzickej osobe – nepodnikateľovi, pôžičku občanovi alebo súkromnému subjektu, poskytnutá dotácia nebola zúčtovaná s rozpočtom obce (Chrabrany, Veľký Kýr, Dolné Vestenice, Obecný úrad Svätý kríž drobná prevádzka, Kojatice).

- Obec nezúčtovala rozpočtové príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória s rozpočtom obce alebo prekročila výšku čerpania výdavkov v jednom mesiaci o 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka (Svätý Kríž, Lipovník, Vinné, Kojatice).

- Príspevková organizácia nevypracovala svoj rozpočet nákladov, výnosov a výsledku hospodárenia, neuplatňovala princípy hospodárenia pre príspevkové organizácie a nevykonala zúčtovanie finančných vzťahov so zriaďovateľom (Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka).

- Príspevková organizácia poskytovala svoje výkony bezodplatne, čím krátila výnosy z podnikateľskej činnosti a zároveň si nespĺnila povinnosť úhrady dane za ubytovanie, čím porušila aj zákon o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady (Východoslovenská galéria).

Porušenie rozpočtových pravidiel bolo aj porušením finančnej disciplíny v týchto prípadoch, keď kontrolovaný subjekt:

- poskytol alebo čerpal výdavky rozpočtu nad rámec schváleného rozpočtu alebo prekročil rozsah splnomocnenia na prevzatie záväzkov (Chrabrany, Dobrohošť, Lošonec, Kojatice, Mojstín, Sliač, Svätý Kríž, Varín, Základná škola s materskou školou Hôrky, Lipovník, Vinné, Východoslovenská galéria, Rokycany, Vyšné Ružbachy, Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí),

- nehospodárne vynaložil finančné prostriedky, resp. nedodrжал hospodárnosť, efektívnosť a účinnosť použitia finančných prostriedkov pri poskytovaní dotácie, refundácii nákladov pre hlavného kontrolóra obce bez právneho nároku, pri využívaní služobných mobilných telefónov a pri uzatváraní dohody o pracovnej činnosti (Kľačany, Kojatice, Lošonec, SC TSK, Dobrá Niva, Sliač, Petrikovce, Východoslovenská galéria, Rokycany, Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí),

- poskytol preddavok, ktorý nebol v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnutý, resp. nevysporiadal poskytnutý preddavok najneskôr do konca rozpočtového roka (Chrabrany, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Varín, Východoslovenská galéria, Kojatice, Základná škola Bystré),

- použil verejné prostriedky v rozpore s určeným účelom, na ktorý boli v rozpočte schválené (Lošonec, Rokycany, Svätý Kríž, Východoslovenská galéria, Základná škola Bystré),

- nedodržel ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami resp. nedodržel pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z jeho rozpočtu (Dolné Vestenice, Kľačany, Veľký Kýr, Východoslovenská galéria).

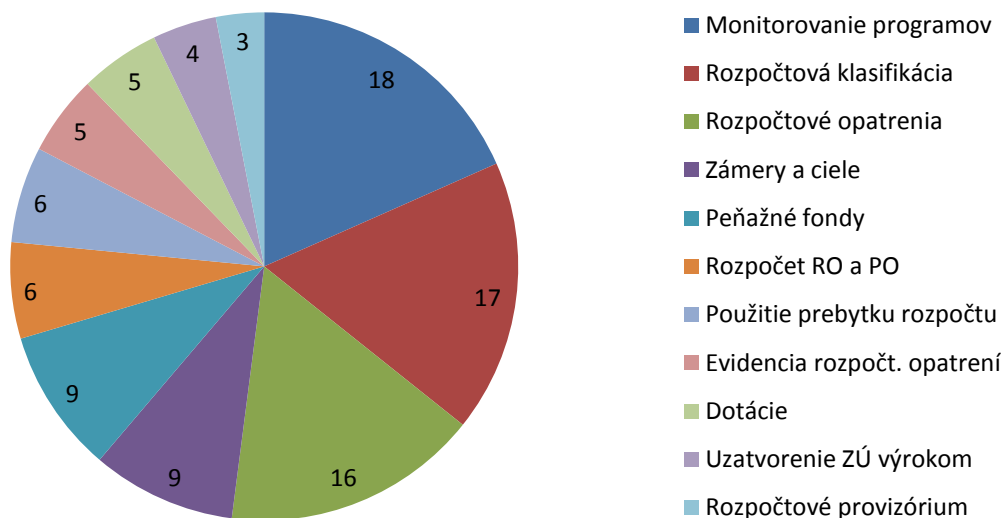
2. Záverečný účet

Kontrolou úplnosti a správnosti zostavenia záverečného účtu subjektov verejnej správy boli zistené nasledovné porušenia rozpočtových pravidiel v prípadoch, keď obec:

- počas roka nekontrolovala hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami, nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce (Krnča, Chrabrany, Veľký Kýr, Dobrohošť, Kľačany, Dolné Vestenice, Mojtín, Poluvsie, Ráztočno, Varín, Svätý Kríž, Lipovník, Petrikovce, Vinné, Kamenná Poruba, Kojatice, Rokycany, Vyšné Ružbachy),
- nerozhodla o použití prebytku/usporiadani schodku rozpočtu (Chrabrany, Veľký Kýr, Dobrohošť, Lošonec, Kamenná Poruba), resp. prebytok rozpočtu bol nesprávne vyčíslený, vrátane finančných operácií (Varín, Kľačany),
- nevypracovala návrh záverečného účtu (Chvalová), neschválila záverečný účet v obecnom zastupiteľstve (Mojtín, Lipovník) a nepredložila návrh rozpočtu na verejnú diskusiu (Veľký Kýr),
- neprerokovala návrh záverečného účtu v obecnom zastupiteľstve najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, resp. pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve ho nezverejnila najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým (Chrabrany, Veľký Kýr, Poluvsie, Vyšné Ružbachy),
- neuzatvorila prerokovanie záverečného účtu v obecnom zastupiteľstve predpísaným výrokom, resp. výrok nesprávne uviedla alebo v prípade schválenia rozpočtu s výhradami neprijala opatrenia na odstránenie nedostatkov (Chrabrany, Kamenná Poruba, Rokycany, Lošonec).

Graf č. 1

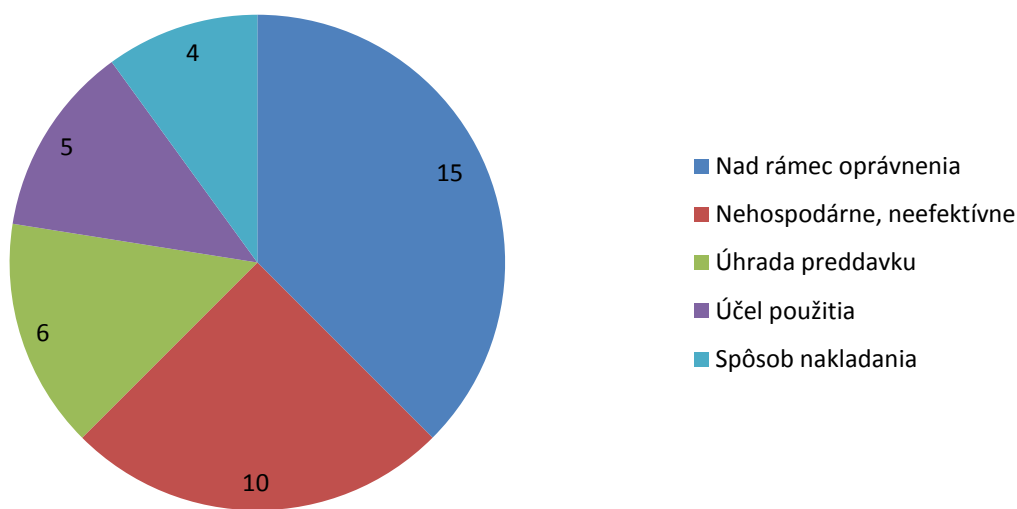
Porušenie rozpočtových pravidiel



V grafe č. 1 sú uvedené porušenia zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, resp. zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy podľa počtu kontrolovaných subjektov. Z grafu vyplýva, že najviac porušení bolo spôsobených tým, že plnenie programov nemonitorovalo a nehodnotilo 18 subjektov, rozpočtovú klasifikáciu nedodržalo 17 subjektov, a rozpočtové opatrenia pri zmenách rozpočtu neuplatnilo 16 subjektov.

Graf č. 2

Porušenie finančnej disciplíny



Z grafu č. 2 vyplýva, že finančnú disciplínu z dôvodu použitia verejných prostriedkov nad rámec oprávnenia, pri ktorom došlo k vyššiemu čerpaniu verejných prostriedkov, porušilo 15 subjektov, nehospodárne, neefektívne a neúčinne vynaložilo verejné prostriedky 10 subjektov, preddavok uhradilo v rozpore so zákonom o rozpočtových pravidlách šesť subjektov.

3. Účtovníctvo

Kontrolou dodržiavania povinností účtovných jednotiek viesť účtovníctvo správne a preukázateľne, dodržiavania záväzných postupov účtovania, vykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, zostavenia účtovnej závierky a dodržiavania ostatných náležitostí účtovníctva uvedených v zákone o účtovníctve a v opatrení Ministerstva financií SR o postupoch účtovania, boli zistené nasledovné nedostatky, keď účtovná jednotka:

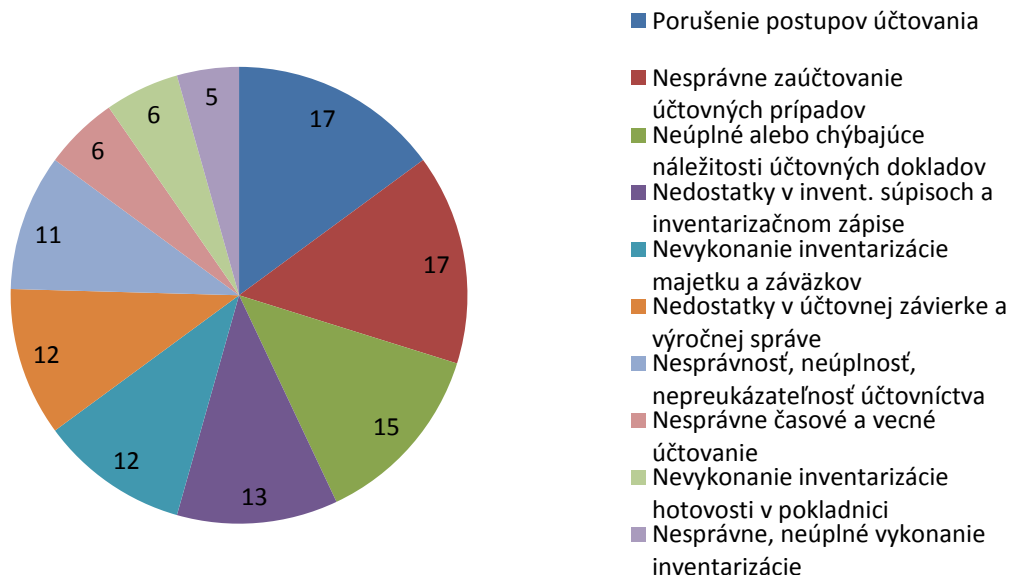
- neúčtovala v súlade s postupmi účtovania (Chrabrany, Veľký Kýr, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Dolné Vestenice, Mojtín, Poluvsie, Ráztočno, Svätý Kríž, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Základná škola s materskou školou Hôrky, Lipovník, Petrikovce, Vinné, Východoslovenská galéria, Kamenná Poruba, Kojatice, Vyšné Ružbachy),

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

- nesprávne zaúčtovala účtovné prípady, príp. viedla v účtovníctve majetok, ku ktorému už nemala vlastnícke právo (Mojtín, Poluvsie, Ráztočno, Chvalová, Lipovník, Vinné, Východoslovenská galéria, Vyšné Ružbachy),
- nesprávne zaúčtovala vyradenie predaných pozemkov, nesprávne viedla evidenciu pozemkov v účtovníctve (Modra, Dolné Vestenice, Ráztočno, Chvalová, Základná škola Bystré),
- neúčtovala o preddavkoch na obstaranie majetku, o majetku, príp. skresľovala údaje v účtovných a finančných výkazoch (Svätý kríž, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Petrikovce, Základná škola Bystré),
- neuviedla v účtovných dokladoch všetky predpísané náležitosti (Krnča, Chrabrany, Dobrohošť, Kľačany, Lošonec, Dolné Vestenice, Mojtín, Poluvsie, Ráztočno, Správa ciest TSK, Dobrá Niva, Lipovník, Kojatice, Rokycany, Základná škola Bystré),
- nevypracovala inventúrne súpisy alebo inventarizačný zápis, resp. tieto dokumenty neobsahovali všetky náležitosti (Krnča, Veľký Kýr, Dobrohošť, Lošonec, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Mojtín, Ráztočno, Sliač, Varín, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Základná škola s materskou školou Hôrky, Rokycany, Základná škola Bystré),
- neoverila inventarizáciou, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov zodpovedá skutočnosti, resp. neporovnala stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch so stavom v účtovníctve (Chrabrany, Veľký Kýr, Dobrohošť, Chvalová, Sliač, Svätý Kríž, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Petrikovce, Vinné, Kojatice, Vyšné Ružbachy, Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí),
- neúčtovala tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky (Chrabrany, Dolné Vestenice, Varín),
- neuviedla v účtovnej závierke všetky všeobecné náležitosti alebo súčasti podľa zákona o účtovníctve (Modra, Kľačany, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Základná škola s materskou školou Hôrky, Základná škola Bystré),
- nezostavila účtovnú závierku v stanovenom termíne (Chrabrany),
- neoverila účtovnú závierku audítorom, resp. neoverila súlad výročnej správy s účtovnou závierkou audítorom (Dobrohošť, Petrikovce, Kamenná Poruba),
- nevypracovala výročnú správu (Petrikovce, Rokycany, Svätý Kríž),
- nevedla účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne a zrozumiteľne (Chrabrany, Veľký Kýr, Dolné Vestenice, Mojtín, Sliač, Varín, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Vinné, Východoslovenská galéria, Kojatice, Základná škola Bystré),
- nevykázala účtovné prípady v období, s ktorým časovo a vecne súviseli, resp. neúčtovala o záväzku pri jeho vzniku (Chrabrany, Základná škola s materskou školou Hôrky, Lipovník, Petrikovce, Vinné, Rokycany),
- nevykonala inventarizáciu peňažných prostriedkov v hotovosti najmenej štyrikrát za účtovné obdobie (Krnča, Dobrohošť, Sliač, Breza, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Rokycany),
- nevykonala inventarizáciu správne, resp. úplne (Dolné Vestenice, Mojtín, Poluvsie, Základná škola s materskou školou Hôrky, Základná škola Bystré),
- nemala zostavený odpisový plán a neodpisovala majetok (Krnča, Chrabrany, Ráztočno),
- akceptovala doklady na výdavky, ktoré boli preukázateľne výdavkami iného subjektu a účtovala o nich vo svojom účtovníctve (Veľký Kýr).

Graf č. 3

Porušenia v oblasti účtovníctva a postupov účtovania



V grafe č. 3 sú uvedené porušenia zákona o účtovníctve, resp. opatrenia Ministerstva financií SR o postupoch účtovania podľa počtu kontrolovaných subjektov. Z grafu vyplýva, že najviac porušení bolo spôsobených tým, že postupy účtovania nedodržalo 17 subjektov, nesprávne zaúčtovalo účtovné prípady 17 subjektov, predpísané náležitosti účtovných dokladov nedodržalo 15 subjektov.

4. Návratné zdroje financovania

Návratnými zdrojmi financovania sa rozumejú prostriedky rozpočtu obce z prijatých úverov, pôžičiek, návratných finančných výpomocí, zo zmeniek a z komunálnych obligácií vydaných obcou. Celkovou sumou dlhu obce sa rozumie súhrn záväzkov vyplývajúcich zo splácania istín návratných zdrojov financovania ku koncu rozpočtového roka a suma ručiteľských záväzkov obce.

V oblasti zadlženia obcí boli v súvislosti s dodržiavaním zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy zistené tieto porušenia:

- Mesto nesprávne vykázalo výšku dlhu tým, že do celkovej sumy dlhu započítalo záväzky zo splácania úveru poskytnutého zo štátneho fondu rozvoja bývania na výstavbu bytových domov vo výške splátok úveru, ktorých úhrada bola zahrnutá v cene nájomného (Modra).
- Hlavný kontrolór obce nepreveril splnenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou pred ich prijatím (Zálesie, Chvalová).
- Obec použila návratné zdroje financovania na úhradu bežných výdavkov (Chvalová)

- Obec použila bez schválenia v obecnom zastupiteľstve v bežných výdavkoch sumu úrokov z úverov a vo výdavkových finančných operáciách splácanie istiny úveru (Chvalová).

5. Majetok

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí, resp. zákona o majetku vyšších územných celkov boli pri hospodárení s majetkom obcí a organizácií zriadených obcami a vyššími územnými celkami, ktoré spravujú ich majetok, zistené tieto nedostatky:

- Obec nemala schválené zásady hospodárenia s majetkom obce alebo tieto neboli v súlade so zákonom (Modra, Veľký Kýr, Dolné Vestenice, Mojtín, Ráztočno, Breza, Svätý Kríž, Kamenná Poruba, Kojatice, Vyšné Ružbachy).
- Obec nedostatočne spravovala svoj majetok a neuplatňovala všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku (Modra, Dolné Vestenice, Mojtín, Sliač, Rokycany, Základná škola Bystré).
- Obec si neuplatňovala svoje práva pri prenájme majetku, pri vyčíslení výšky a splatnosti nájomného, prenájme majetku za neobvykle nízku cenu, alebo cenu nižšiu ako stanovuje všeobecne záväzné nariadenie (Modra, Chrabrany, Veľký Kýr, Dolné Vestenice, Varín, Svätý Kríž, Východoslovenská galéria, Rokycany).
- Obec nemala vo všeobecne záväznom zariadení stanovené a zdôvodnené prípady osobitného zreteľa, resp. v zámere predat' majetok obce nebol uvedený osobitný zreteľ a jeho zdôvodnenie (Chrabrany, Ráztočno).
- Obec nezverejnila zámer predat' majetok alebo vo zverejnenom zámere predaja majetku neuviedla spôsob jeho predaja, ani lehotu na predkladanie cenových ponúk (Kľačany, Ráztočno, Breza, Lipovník).
- Obecné zastupiteľstvo neschválilo spôsob prevodu a prenájmu vlastníctva nehnuteľného majetku obce (Dolné Vestenice, Lipovník).
- V zriaďovacej listine rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie nebol vymedzený majetok zverený organizácii do správy alebo nebola vymedzená jej podnikateľská činnosť (Modra, Zálesie, Východoslovenská galéria, Základná škola Bystré).

6. Verejné obstarávanie

Kontrolou dokumentácie z verejného obstarávania zákaziek na dodanie tovaru, poskytnutie služieb a na uskutočnenie stavebných prác boli zistené tieto porušenia zákona o verejnom obstarávaní, keď verejný obstarávateľ:

- nepoužil postupy vo verejnom obstarávaní a predmet zákazky obstaral priamym zadaním (Dolné Vestenice, Mojtín, Ráztočno, Poluvsie, Kojatice),
- nestanovil vôbec, resp. nesprávne stanovil predpokladanú hodnotu zákazky (Modra, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Dolné Vestenice, Základná škola Bystré),
- nezverejnil správu o zákazkách s nízkou hodnotou (Krnča, Veľký Kýr, Dobrohošť, Kľačany, Lošonec, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Dolné Vestenice, Chvalová, Dobrá Niva, Svätý Kríž, Lipovník, Vinné, Rokycany),

- neevidoval všetky doklady z verejného obstarávania a neuchovával ich päť rokov po uzatvorení zmluvy (Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Chvalová, Vinné, Vyšné Ružbachy),
- použil nesprávny postup rokovacieho konania bez zverejnenia na obstaranie stavebných prác (Krnča),
- použil nesprávny postup verejného obstarávania z hľadiska finančných limitov (Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec),
- neuplatňoval princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti pri zadávaní zákaziek (Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Správa ciest TSK, Východoslovenská galéria, Základná škola Bystré),
- neodoslal Úradu pre verejné obstarávanie informáciu o uzatvorení zmluvy s víťazným uchádzačom alebo nevypracoval správu o zákazke (Kľačany, Lipovník),
- uzatvoril dodatok k zmluve, ktorým podstatným spôsobom rozšíril predmet zákazky (Dobrá Niva),
- rozdelil predmet zákazky, čím využil nižší limit pri zadávaní zákazky (Petrikovce).
- nemal internú smernicu o verejnom obstarávaní v súlade so zákonom (Kamenná Poruba, Rokycany).

7. Zverejňovanie informácií, zmlúv, objednávok a faktúr

NKÚ SR preveril dodržiavanie povinnosti kontrolovaných subjektov pri zverejňovaní informácií, zmlúv, objednávok a faktúr podľa Občianskeho zákonníka a zákona o slobodnom prístupe k informáciám. V tejto oblasti boli zistené nasledovné nedostatky, keď kontrolovaný subjekt:

- nezverejnil povinne zverejňované informácie napr. o mieste, čase a spôsobe, akým možno získavať informácie, informácie o postupe pri vybavovaní žiadostí o informácie (Petrikovce, Východoslovenská galéria, Kamenná Poruba), termíny zasadnutia, program rokovania obecného zastupiteľstva, zápisnice z rokovania, všeobecne záväzné nariadenia (Zálesie),
- nezverejnil uzatvorené zmluvy, objednávky a faktúry (Zálesie, Krnča, Dobrohošť, Lošonec, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Mojšín, Správa ciest TSK, Chvalová, Lipovník, Petrikovce, Vinné, Východoslovenská galéria, Kamenná Poruba, Rokycany, Vyšné Ružbachy, Základná škola Bystré),
- zverejnil s oneskorením uzatvorené zmluvy, objednávky, faktúry (Zálesie, Chrabrany, Veľký Kýr, Dolné Vestenice, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Mojšín, Správa ciest TSK, Chvalová, Svätý Kríž, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka, Vinné),
- neuviedol vo zverejnených faktúrach odvolávky na príslušné zmluvy (Dolné Vestenice),
- uviedol nesprávnu informáciu o účinnosti zmluvy (Dolné Vestenice, Mojšín),
- zverejnil zmluvu, ktorá ešte nebola uzavretá (Ráztočno),
- nevybavil podané žiadosti o informáciu v stanovenom termíne (Sliač).

8. Vnútrotný kontrolný systém

Porušenia zákona o obecnom zriadení a zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite NKÚ SR zistil v týchto prípadoch:

- Obec nezabezpečila vytvorenie, zachovávanie a rozvíjanie finančného riadenia, a to neuplatnením kontrolných právomocí štatutárnym orgánom, obecným zastupiteľstvom a hlavným kontrolórom obce (Chrabrany, Svätý Kríž, Obecný úrad Svätý Kríž drobná prevádzka).
- Kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu najmä pri uzatváraní zmlúv (Modra, Kľačany, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Dolné Vestenice, Ráztočno, Chvalová, Svätý Kríž, Obecný úrad Svätá kríž drobná prevádzka, Východoslovenská galéria, Kojatice).
- kontrolovaný subjekt nevykonával predbežnú finančnú kontrolu pred uskutočnením finančnej operácie, neuviedol výsledok za jednotlivé oblasti kontroly a nedodrжал princípy jej vykonávania (Krnča, Chrabrany, Veľký Kýr, Dobrohošť, Kľačany, Lošonec, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Dolné Vestenice, Ráztočno, Správa ciest TSK, Základná škola s materskou školou Hôrky, Lipovník, Petrikovce, Vinné, Základná škola Bystré).
- Obec nevykonala priebežnú finančnú kontrolu na základe písomného pokynu (Krnča).
- Hlavný kontrolór obce pri výkone kontrolnej činnosti nedodrжал pravidlá kontrolnej činnosti (Zálesie, Krnča, Veľký Kýr, Dolné Vestenice, Poluvsie, Ráztočno, Dobrá Niva, Breza, Varín, Svätý Kríž, Základná škola s materskou školou Hôrky, Petrikovce, Kojatice, Vyšné Ružbachy).
- Hlavný kontrolór nevypracoval a nepredložil zastupiteľstvu odborné stanovisko k návrhu rozpočtu resp. záverečného účtu (Dobrohošť, Mojtín, Rokycany, Ráztočno).
- Hlavný kontrolór vykonával úlohy nad rámec stanovený zákonom, napr. vypracoval záverečný účet obce, bol členom komisie na vyhodnotenie ponúk vo verejnom obstarávaní (Krnča, Dobrá Niva).
- Hlavný kontrolór nepreveril splnenie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania obcou pred ich prijatím (Zálesie, Chvalová).
- Hlavný kontrolór nepredložil obecnému zastupiteľstvu na schválenie plán kontrolnej činnosti (Krnča, Chrabrany, Svätý Kríž, Dobrohošť, Dobrá Niva, Breza, Kojatice, Rokycany), interný kontrolór nevypracoval plán kontrolnej činnosti napriek tomu, že mu to interná smernica ukladala (Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí).
- Hlavný kontrolór nezverejnil návrh plánu kontrolnej činnosti najneskôr 15 dní pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým (Veľký Kýr, Ráztočno, Breza, Kojatice).
- Hlavný kontrolór nepredložil zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí správy o výsledkoch kontroly, resp. ročné správy o kontrolnej činnosti nepredložil zastupiteľstvu v stanovenom termíne (Chrabrany, Svätý Kríž, Veľký Kýr, Kľačany, Lošonec, Ráztočno, Chvalová, Sliač, Breza, Kojatice), interný kontrolór nevypracoval správy o výsledkoch kontrolnej činnosti napriek tomu, že mu to interná smernica ukladala (Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí).
- Hlavný kontrolór nevykonával kontrolu v rozsahu kontrolnej činnosti ustanovenej zákonom o obecnom zriadení, t. j. kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom, kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení a interných

predpisov obce a kontrolu plnenia uznesení obecného zastupiteľstva (Dobrohošť, Svätý Kríž).

- Obec neuzatvorila zmluvu o výkone kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra pre viaceré obce (Petrikovce).
- Obec nedodržala zákonnú lehotu na vyhlásenie voľby hlavného kontrolóra (Rokycany, Vyšné Ružbachy).

9. Porušenia ostatných všeobecne záväzných právnych predpisov

Kontrolované subjekty okrem porušenia uvedených všeobecne záväzných právnych predpisov porušili aj tieto právne predpisy:

Zákon o obecnom zriadení tým, že obec nezverejnila návrh programu zasadnutia obecného zastupiteľstva, nedodržala minimálny počet dní zverejnenia záverečného účtu, nezverejnila návrh rozpočtu spôsobom v obci obvyklým, odmeny poslancom neboli vyplatené v súlade so zásadami odmeňovania poslancov, obec nemala vypracovaný organizačný poriadok obecného úradu (Chrabrany, Chvalová, Kojatice).

Katastrálny zákon tým, že obec nemala na liste vlastníctva vyznačený prenájom pozemku uzatvorený na dobu neurčitú, uvedením neúplných údajov o vlastníčkovi nehnuteľností (Dolné Vestenice, Poluvsie, Správa ciest TSK, Kojatice).

Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme tým, že v pracovných zaradeniach zamestnancov obec neuviedla číselné označenie a popis najnáročnejších činností, zaradila zamestnanca do platovej triedy, pre ktorú nespĺňal kvalifikačné predpoklady (Chrabrany).

Zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve tým, že kontrolovaný subjekt v zriaďovacích listinách rozpočtových organizácií neuviedol sídlo, vyučovací, resp. výchovný jazyk a štatút školy neupravil v súlade so zákonom (Modra, Zálesie, Základná škola Bystré).

Stavebný zákon tým, že obec užívala stavbu bez kolaudačného rozhodnutia (Veľký Kýr).

Zákonník práce tým, že kontrolovaný subjekt pri uzatváraní pracovného pomeru s hlavným kontrolórom a pri uzatváraní dohôd o hmotnej zodpovednosti nepostupoval v súlade s týmto zákonom, uzatvoril dohody o vykonaní práce na činnosti, ktoré mali byť vykonávané v rámci pracovného pomeru, neuzatvoril písomné dohody o vykonaní práce najneskôr deň pred dňom začatia výkonu práce a nevedol evidenciu pracovného času (Dobrohošť, Lošonec, Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec, Mojtiín, Rokycany).

Občiansky zákonník tým, že kontrolovaný subjekt pri úprave zmluvného vzťahu nedbal na to, aby sa odstránilo všetko, čo by viedlo k vzniku rozporov (Harmónia – zariadenie pre seniorov Hlohovec).

Zákon o cestovných náhradách tým, že kontrolovaný subjekt nezabezpečil, aby cestovné príkazy obsahovali zákonom stanovené náležitosti, uhradil stravné, napriek tomu, že poskytnutie stravy bolo hrazené v organizačných nákladoch, súkromné motorové vozidlo použil zamestnanec na pracovnú cestu bez súhlasu zamestnávateľa, doklady potrebné na vyúčtovanie cestovných náhrad nepredložil zamestnanec zamestnávateľovi (Krnča, Východoslovenská galéria).

Zákon o sociálnom fonde tým, že obec poskytla príspevok zo sociálneho fondu na stravné poukážky starostovi obce (Vinné).

Zákon o štátnej štatistike nesprávnym vykázaním údajov rozpočtu vo finančnom výkaze alebo jeho nevyplnením (Modra, Mojtiín, Chvalová, Kojatice, Základná škola Bystré).