

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 121/01
Zo dňa: 03.07.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 17
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom
vybraných subjektov územnej samosprávy**

Obec Chynorany

Trenčín október 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 121/01 zo dňa 03.07.2012 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Skibová, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom vybraných subjektov územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preveriť evidenciu majetku, jeho obstaranie, nákup, odpredaj, likvidáciu majetku subjektov územnej samosprávy so zameraním na dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 03.09.2012 do 22.10.2012 v kontrolovanom subjekte

**Obec Chynorany
Cintorínska 45/1
956 33 Chynorany
IČO 00310506**

za kontrolované obdobie: 2011 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bolo:

1. Všeobecná časť
 - zverenie majetku do správy správcu majetku (zriaďovacia listina) a prípadná majetková účasť v obchodnej spoločnosti alebo v inej právnickej osobe,
 - stav majetku na účtoch účtovej triedy 0 – dlhodobý majetok na základe účtovných závierok za roky 2009, 2010 a 2011 (súvaha) a inventarizácie majetku, analyzovať pohyb prírastkov, resp. úbytkov dlhodobého majetku,
 - rozpočet na rok 2011 v prioritnom členení na kapitálový rozpočet a finančné operácie (návrtné zdroje financovania, zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov ...) ako zdroj obstarania kapitálových aktív
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku
 - posúdenie obstarávania majetku z pohľadu dodržiavania ustanovení zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“),
 - dodržiavanie ustanovení 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“),
 - dodržiavanie ustanovení 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“),
 - dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) - správnosť vedenia účtovníctva,

náležitosti účtovných dokladov, správnosť a včasnosť zaraďovania obstarávaného dlhodobého majetku do užívania

3. Hospodárenie a nakladanie s majetkom, účtovná evidencia majetku
 - 3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie
 - preverenie stavu dlhodobého hmotného majetku (ďalej len „DHM“) a dlhodobého nehmotného majetku v účtovnej evidencii k 31.12.2011, správnosť vedenia účtovníctva,
 - preverenie inventarizácie majetku k 31.12.2011 s dôrazom na vyradovanie prebytočného a neupotrebitel'ného majetku,
 - 3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom
 - posúdenie nakladania s prebytočným a neupotrebitel'ným majetkom vo väzbe na zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“),
 - posúdenie stavu prípadných nedokončených investícií
4. Účinnosť vnútorného kontrolného systému
 - posúdenie účinnosti vnútorného kontrolného systému

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Všeobecná časť

Zverenie majetku do správy správcu majetku (zriaďovacia listina) a prípadná majetková účasť v obchodnej spoločnosti alebo v inej právnickej osobe

Obec Chynorany (ďalej len „obec“) je samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky (ďalej len „SR“), ktorý združuje osoby, ktoré majú na jeho území trvalý pobyt. Ako právnická osoba samostatne hospodári s vlastným a zvereným majetkom, s vlastnými a zverenými finančnými zdrojmi za podmienok stanovených príslušnými zákonmi a všeobecne záväznými nariadeniami a organizačnými predpismi obce. K 31.12.2011 mala obec 2 743 obyvateľov.

V kontrolovanom období hospodárila so svojim majetkom aj prostredníctvom dvoch rozpočtových organizácií s názvom Základná škola Valentína Beniaka s materskou školou (ďalej len „ZŠ s MŠ“) a Domov dôchodcov (ďalej len „DD“), ktorým zverila svoj majetok do správy.

Kontrolou obsahu zriaďovacej listiny ZŠ s MŠ bolo zistené, že neobsahovala IČO zriadenej organizácie, dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 2 písm. b) a k) zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o štátnej správe v školstve a školskej samospráve“), podľa ktorého zriaďovacia listina obsahuje okrem iného aj IČO zriadenej organizácie, dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete.

Zriaďovacia listina DD bola vydaná v zmysle neplatného zákona, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

Tým, že v zriaďovacích listinách obec neuviedla IČO zriadenej organizácie, postupovala v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého zriadená organizácia musí byť jednoznačne identifikovaná.

Vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý ZŠ s MŠ a DD spravovali, bolo podrobne určené v delimitačnom protokole o odovzdaní majetku a prevzatí kompetencií.

Obec mala k 31.12.2011 majetkovú účasť vo viacerých obchodných spoločnostiach: Západoslovenská vodárenská spoločnosť, a.s. 515 766,22 eur, Dexia banka, a. s. 8 778 eur a Borina, s.r.o. 935,9 eur.

Stav majetku na účtoch účtovej triedy 0 – dlhodobý majetok na základe účtovných závierok za roky 2009, 2010 a 2011 (súvaha) a inventarizácie majetku, analyzovať pohyb prírastkov, resp. úbytkov dlhodobého majetku

Kontrolnej skupine bol predložený nasledovný prehľad o stave a pohybe majetku obce za obdobie rokov 2009 – 2011:

v eur

Účet	Stav 31.12.2009	Stav 31.12.2010	Stav 31.12.2011
013, 014	663,88	663,88	663,88
018+019			
Dlhodobý nehmotný. majetok	663,88	663,88	663,88
021	1 667 952,15	3 842 045,27	3 917 910,31
022	237 794,63	243 495,14	242 932,69
023	27 375,48	42 122,11	42 118,87
025, 026, 028+029	14 641,64	15 518,17	15 518,16
Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	1 947 763,90	4 143 180,69	4 218 480,03
031	551 345,18	928 264,32	690 056,33
032, 033			
Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	551 345,18	928 264,32	690 056,33
041, 043	46,00		
042	2 195 699,96	50 225,04	57 724,02
Obstaranie dlhodobého majetku	2 195 745,96	50 225,04	57 724,02
051, 052			
Poskytnuté preddavky			
061 -063, 067	525 480,12	525 480,12	525 480,12
069			
Dlhodobý finančný majetok	525 380,12	525 480,12	525 480,12
072 – 074, 078, 079	663,88	663,88	663,88
Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	663,88	663,88	663,88

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

081	1 008 138,10	1 246 659,15	1 428 047,34
082	199 962,20	205 068,56	205 041,65
083	20 043,87	33 291,50	37 206,26
085, 086, 088, 089	14 401,93	15 518,17	15 518,16
Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku	1 242 546,10	1 500 537,38	1 685 813,41

Nárast majetku obce k 31.12.2010 oproti roku 2009 na účte 021 – Stavby bol zaznamenaný v hodnote 2 174 093,12 eur oproti roku 2009 a bol spôsobený zaradením kanalizácie v hodnote 1 768 362,93 eur, kamerový systém 9 108,20 eur, detské ihrisko 6 740,00 eur, inžinierske siete v lokalite Pažite 389 881,99 eur a plynofikácia v sume 76 201,59 eur. Úbytok bol zaznamenaný odpredajom plynofikácie energetickej spoločnosti. V roku 2011 bola do majetku obce zaradená budova č. 482 v hodnote 6 500,00 eur, rekonštrukcia obecného úradu 71 210,79 eur a úbytok predstavoval zbúraný dom č. 414 v hodnote 1 845,75 eur.

Na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí bol zaznamenaný k 31.12.2010 nárast majetku v hodnote 5 700,51 eur, ktorý bol spôsobený zaradením automatickej čerpacej stanice v sume 5 000,00 eur a čerpadla v sume 700,51 eur. V roku 2011 boli do majetku zaradené dve kancelárie v hodnote 3 860,07 eur a úbytky vznikli vyradením majetku v hodnote 4 422,52 eur.

Na účte 023 – Dopravné prostriedky bol zaznamenaný k 31.12.2010 nárast majetku - nákladné vozidlo v hodnote 5 000 eur a bezplatný prevod osobného vozidla z DD v hodnote 10 410,51 eur. Úbytok predstavovalo vyradenie nefunkčného nákladného vozidla v hodnote 663,88 eur. Pokles majetku v roku 2011 vo výške 3,24 eur vznikol predajom služobného vozidla.

Prírastok majetku na účte 031 – Pozemky v roku 2010 vznikol zaradením pozemkov z ROEPU vo výške 371 156,41 eur a zámenou pozemku vo výške 10 022,54 eur. Úbytok vznikol predajom pozemku v lokalite Pažite vo výške 4 259,81 eur. V priebehu roku 2011 bol zaznamenaný ďalší nárast majetku z dôvodu nadobudnutia pozemkov v lokalite Pažite v hodnote 2 416,18 eur. Úbytky majetku predstavoval predaj pozemku v sume 11,16 eur, nesprávne ocenenie pozemku v lokalite Pažite v hodnote 494,45 eur a oprava údajov z r. 2010 v hodnote 240 118,56 eur.

V roku 2010 poklesla hodnota majetku na účte 042 – Obstaranie DHM oproti roku 2009 o 2 145 474,92 eur, čo bolo spôsobené hlavne zaradením majetku do užívania v hodnote 3 217 649,09 eur (kanalizácia 1 768 362,93 eur, nákladné vozidlo 5 000 eur, detské ihrisko 6 740 eur, kamerový systém 9 108,20 eur, rekonštrukcia ZŠ s MŠ 564 187,88 eur, osobný automobil 10 410,51 eur, knihy 876,53 eur, zaradenie pozemkov ROEP 381 178,95 eur, čerpadlo na povodne 700,51 eur, automatická čerpacia stanica 5 000 eur, inžinierske siete 466 083,49) a vyradením zamietnutého projektu na ZŠ s MŠ v hodnote 8 904,27 eur. Prírastky majetku v celkovej hodnote 1 081 078,44 eur vznikli budovaním kanalizácie, rekonštrukciou ZŠ s MŠ, obstaraním nákladného vozidla, kamerového systému, detského ihriska, osobného vozidla, kníh, pozemkov ROEP, inžinierskych sietí, projektu na rekonštrukciu zdravotného strediska, automatickej čerpacej stanice a čerpadla na povodne.

V priebehu roku 2011 boli zaznamenané prírastky na danom účte vo výške 97 086,02 eur, ktoré vznikli obstaraním a technickým zhodnotením majetku obce – napr. žiadosť o dotáciu na čističku v sume 500 eur, znalecký posudok na nehnuteľnosť v hodnote

6 500 eur, rekonštrukcia majetku 74 558,05 eur, monitorovacie správy k projektu ZŠ s MŠ v sume 5 041,16 eur, pozemky v lokalite Pažite v hodnote 2 416,18 eur. Úbytky vo výške 89 587,04 eur vznikli zaradením znaleckého posudku na nehnuteľnosť, rekonštrukcie a pozemkov do majetku obce a vyradením zamietnutého projektu na rekonštrukciu zdravotného strediska v hodnote 5 600 eur.

Rozpočet na rok 2011 v prioritnom členení na kapitálový rozpočet a finančné operácie (návrtné zdroje financovania, zostatky finančných prostriedkov z minulých rokov ...) ako zdroj obstarania kapitálových aktív

Návrh rozpočtu obce na rok 2011 vychádzal z výsledku rozpočtového hospodárenia obce za rok 2010 a z určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. Pred schválením v OcZ bol návrh rozpočtu na rok 2011 zverejnený spôsobom v obci obvyklým. K návrhu rozpočtu obce v roku 2011 vypracoval hlavný kontrolór obce (ďalej len „HK“) odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Kontrolnej skupine bol predložený nasledujúci prehľad plnenia rozpočtu obce za rok 2011 vrátane rozpočtu zriadených organizácií.

	v eur			
Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	2 056 364	2 291 000	2 104 931,93	91,88
V tom:				
bežné príjmy	1 514 765	2 093 875,48	1 907 807,41	91,11
kapitálové príjmy	5 620	23 536,64	23 536,64	100%
príjmové finančné operácie	535 979	173 587,88	173 587,88	100%
Výdavky spolu	2 056 364	2 291 000	1 989 172,72	86,83
V tom:				
bežné výdavky	1 390 181	1 502 502,96	1 402 024,60	93,31
kapitálové výdavky	5 000	127 313,74	109 951,68	86,36
výdavkové finančné operácie	661 183,30	661 183,30	477 196,44	72,17
Rozpočet spolu (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	115 759,21	
Bežný rozpočet (+, -)	124 584	591 372,52	505 782,81	
Kapitálový rozpočet (+, -)	620	- 103 777,10	- 86 415,04	
Finančné operácie (+, -)	- 125 204	- 487 595,42	- 303 608,56	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	125 204	487 595,42	419 367,77	

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený dňa 28.01.2011 uznesením OcZ č. 9/2011 ako vyrovnaný a v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy členený na rozpočet kapitálový, rozpočet bežný a na finančné operácie. Do schválenia rozpočtu obec hospodárila v rozpočtovom provizóriu.

Bežný rozpočet na rok 2011 bol zostavený ako prebytkový v sume 151 185,43 eur a kapitálový rozpočet ako prebytkový v sume 620 eur. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 535 979 eur a výdavkové finančné operácie v sume 661 183 eur.

V priebehu roka 2011 obec upravila svoj rozpočet tromi rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené uznesením OcZ č. 81/2011 a č. 82/2011 zo dňa 12.08.2011 a č. 106/2011 zo dňa 09.12.2011.

Programový rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013. Výdavky rozpočtu obec alokovala do 13 programov, pričom neformulovala zámery a ciele, ktoré chcela v danej oblasti v príslušnom období dosiahnuť a rovnako neurčila ukazovatele výkonnosti (merateľné ukazovatele). Uvedeným konaním obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 4 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého rozpočet obce obsahuje zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov svojho rozpočtu.

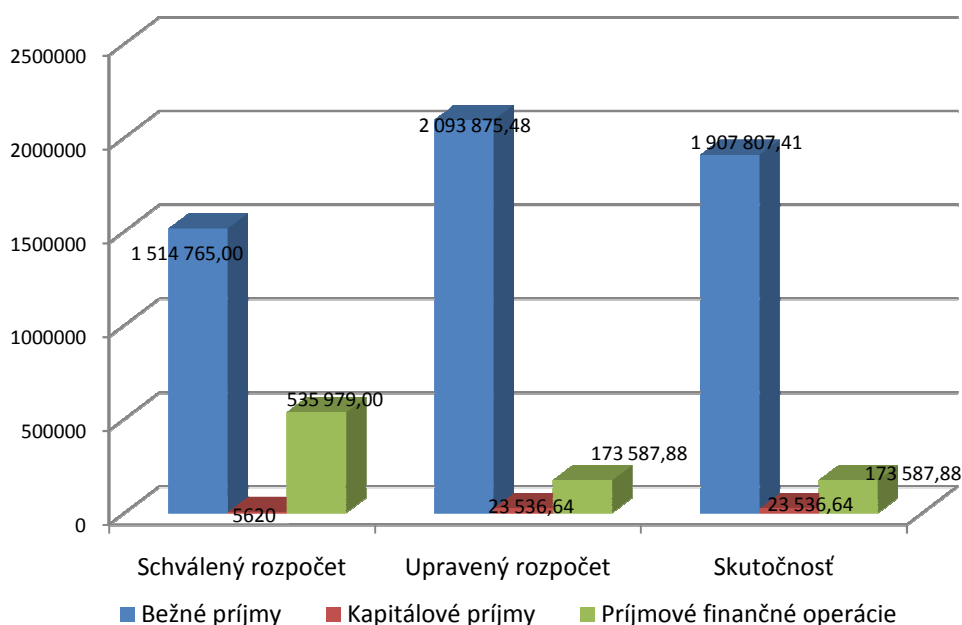
Prehľad o príjmoch obce za rok 2011

Celkové príjmy obce za rok 2011 boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 91,88 %. Plnenie bežných príjmov obce bolo splnené na 91,11 %, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie na 100 %.

Kapitálové príjmy ako zdroj obstarania kapitálových aktív pozostávali z príjmov obce z predaja budov, pozemkov a dopravných prostriedkov v sume 23 536,64 eur.

Príjmové finančné operácie zahŕňali finančné prostriedky prevedené z rezervného fondu na základe uznesenia OcZ 106/2011 v sume 168 798,78 eur, ktoré boli určené na splátku úveru a čiastočnú úhradu výdavkov spojených s rekonštrukciou obecného úradu. Dočerpanie schváleného úveru vo výške 4 789,10 eur bolo určené na úhradu výdavkov spojených s rekonštrukciou ZŠ s MŠ.

Graf č. 1 – Plnenie príjmovej časti rozpočtu v eur



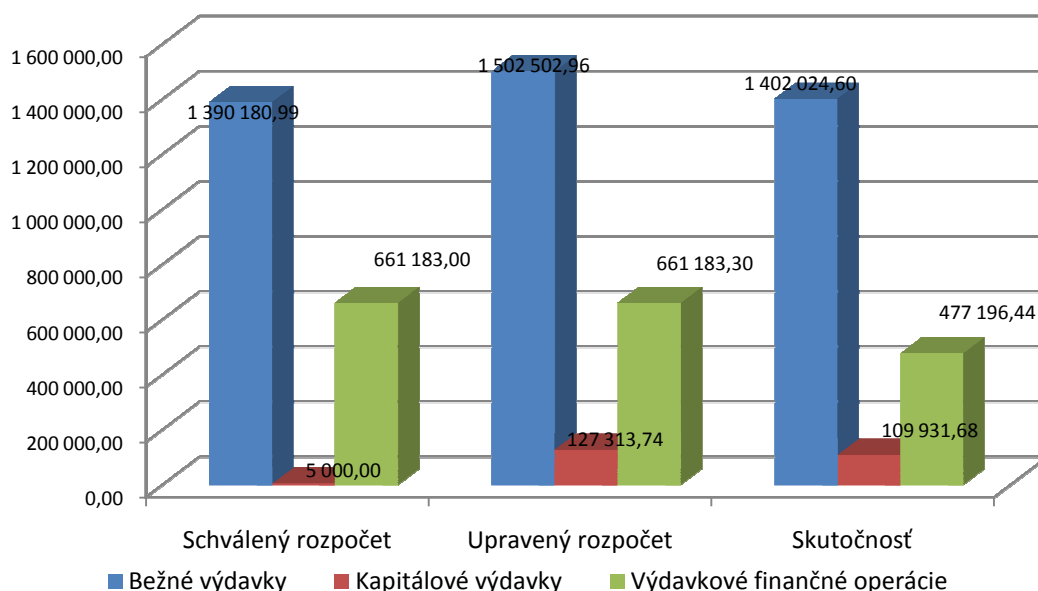
Prehľad o výdavkoch obce za rok 2011

Celkové výdavky obce za rok 2011 boli čerpané oproti upravenému rozpočtu na 86,83 %. Bežné výdavky obce boli plnené na 93,31 %, kapitálové výdavky na 86,36 % a výdavkové finančné operácie na 72,17 %.

Podľa údajov uvedených v záverečnom účte obce za rok 2011 boli v rámci kapitálových výdavkov hradené výdavky, ktoré vznikli hlavne v súvislosti s realizáciou investičnej akcie pri rekonštrukcii obecného úradu v celkovej sume 71 210,79 eur a za nákup pozemkov v lokalite Pažite v sume 2 416,18 eur.

Výdavkové finančné operácie predstavovali výdavky za splácanie tuzemskej istiny z bankových úverov.

Graf č. 2 – Plnenie výdavkovej časti rozpočtu v eur



Záverečný účet obce

Návrh záverečného účtu obce za rok 2011 bol predložený na verejnú diskusiu zverejnením na úradnej tabuli obce dňa 14.06.2012. K návrhu záverečného účtu vypracoval HK dňa 27.06.2012 odborné stanovisko v súlade s ustanovením § 18f ods. 1 písm. c) zákona o obecnom zriadení a odporučil OcZ po prerokovaní záverečného účtu schváliť celoročné hospodárenie obce bez výhrad. Záverečný účet obce za rok 2011 bol schválený na zasadnutí OcZ dňa 29.06.2012 prijatím uznesenia č. 164/2012.

Kontrolou správnosti zostavenia záverečného účtu obce za rok 2011 bolo preukázané, že neobsahoval údaje o plnení rozpočtu v súlade s rozpočtovou klasifikáciou a hodnotenie plnenia programov obce, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 5 písm. a) a g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého záverečný účet obce musí obsahovať tieto náležitosti.

Ďalej bolo zistené, že pri prerokovaní záverečného účtu obce poslanci OcZ nerozhodli o použití prebytku rozpočtu, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého OcZ rozhoduje o použití prebytku hospodárenia.

Zadĺženosť obce

V kontrolovanom období mala obec v platnosti tri úverové zmluvy - o poskytnutí úveru na výstavbu kanalizácie a úver na projekt „Rekonštrukcia a modernizácia ZS s MŠ“.

V priebehu roku 2011 obec splatila dlžnú sumu k úveru poskytnutému v roku 2007 na nákup pozemkov v lokalite Pažite v sume 115 246,30 eur. K 31.12.2011 obec evidovala celkový dlh voči tuzemským veriteľom vo výške 207 033,04 eur.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

Kontrolná skupina preverila dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku súvisiaceho s realizáciou investičnej akcie „Rekonštrukcia obecného úradu“ (ďalej len „rekonštrukcia OcÚ“).

Posúdenie obstarávania majetku z pohľadu dodržiavania ustanovení zákona o verejnom obstarávaní

Na základe poskytnutej dokumentácie bol skontrolovaný postup obce pri plnení povinností verejného obstarávateľa v nadväznosti na hospodárne a efektívne použitie verejných prostriedkov. V čase výkonu kontroly nemala obec vypracovanú žiadnu smernicu o verejnom obstarávaní a celý proces výberu dodávateľov si zabezpečovala vlastnými zamestnancami.

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania na dodanie stavebných prác pri rekonštrukcii OcÚ konaného formou zadania zákazky s nízkou hodnotou.

Na výber dodávateľa okien a murárskych prác bola uznesením OcZ č. 22/2011 zo dňa 25.02.2011 schválená výberová komisia. Obec oslovila šesť firiem, ktoré sa zaoberali dodávkou a montážou okien a štyri firmy, ktoré vykonávali murárske práce a požiadala ich o vypracovanie cenovej ponuky. Vzhľadom na to, že cenové ponuky na dodanie okien boli rovnocenné, komisia výstavby, územného plánu a životného prostredia obce vybrala do užšieho výberu štyroch dodávateľov, s ktorými prebehli ďalšie jednanie za účelom úpravy cenovej ponuky, aby vynaložené náklady obce na obstaranie predmetu zákazky boli minimálne. S víťazmi uzatvorila obec dňa 15.03.2011 zmluvu o dielo.

Kontrolou bolo zistené, že obec nevypracovala a nezverejnila súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 eur, čím konala v rozpore s ustanovením § 102 ods. 4 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého je verejný obstarávateľ povinný zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami

vyššími ako 1 000 eur, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Dodržiavanie ustanovení zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zákona o o účtovníctve

V rámci kontroly dodržiavania zákona o účtovníctve a zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a územnej samosprávy kontrolná skupina preverila správnosť, úplnosť a preukázateľnosť vedenia účtovníctva ako aj zákonnosť pri použití verejných prostriedkov.

Metódou výberu vzorky založenej na úsudku kontrolóra bolo preverených 22 dodávateľských faktúr a s nimi súvisiace účtovné doklady, pričom boli zistené viaceré nedostatky:

- Kontrolou účtovania o záväzkoch obce bolo zistené, že obec v jednom prípade neúčtovala o vzniknutom záväzku voči dodávateľovi priebežne, t. j. podľa dátumu doručenia faktúry č. 306/2011, ale účtovný zápis zaznamenala oneskorene, až v deň úhrady. Týmto postupom obec nedodržala ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR č. MF 16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR 16786/2007-31“), podľa ktorého dňom uskutočnenia účtovného prípadu je deň, v ktorom dôjde k vzniku záväzku. Oneskoreným vyhotovením účtovných dokladov obec zároveň nepostupovala v zmysle ustanovenia § 10 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého bola povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.
- Pri kontrole faktúr č. 89/2011 a č. 252/2011 za dodanie plastových okien bolo zistené, že obec zaúčtovala vznik záväzku voči dodávateľovi a jeho úhradu skôr ako bola faktúra vystavená. Kontrolou bolo preukázané, že sa jednalo o poskytnutie preddavku v zmysle uzatvorenej zmluvy o dielo. Poskytnutie preddavku obec neúčtovala na účte 052 - Poskytnuté preddavky na DHM. Týmto postupom konala v rozpore s ustanovením § 25 ods. 1 písm. d) opatrenia MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa o poskytnutých preddavkoch na DHM účtuje na tomto účte.
- Kontrolou bolo ďalej zistené, že obec postupovala nesprávne aj v prípade poskytnutia preddavkov v zmysle zálohových faktúr č. 171/2011 a 172/2011 za dodanie nábytku a stoličiek v celkovej hodnote 4 814,30 eur. Tým, že obec poskytla dodávateľovi preddavok bez toho, aby ho mala vopred zmluvne dohodnúť, konala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého subjekt verejnej správy môže poskytovať preddavky, len ak boli vopred v zmluve o dodávke výkonov a tovarov písomne dohodnuté a zároveň porušila finančnú disciplínu v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. l) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je úhrada preddavku z verejných prostriedkov v rozpore s týmto zákonom alebo v rozpore s podmienkami určenými pri poskytnutí verejných prostriedkov.

Nedodržaním postupov účtovania a nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov obec postupovala v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať. Zároveň obec porušila 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.

- Kontrolou bolo zistené, že obec uhradila práce v zmysle faktúr č. 105, 130, 144 a 252 z roku 2011 aj bez predloženia preberacích protokolov. Tým, že obec nepotvrdila prevzatie prác v zmysle dohodnutých zmluvných podmienok uvedené účtovné doklady nespĺňali podmienku preukázateľnosti a obec porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.
- Ďalej bolo zistené, že obec uhradila všetky skontrolované faktúry bez zabezpečeného krytia v rozpočte, čím konala v rozpore s ustanovením § 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 a zároveň nedodržala ustanovenie § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého štatutárny orgán subjektu verejnej správy je povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.
- V kontrolovanom období obec akceptovala štyri faktúry za dodanie plastových okien a vykonanie murárskych prác, ktoré boli vystavené nesprávne na obecný úrad a v dvoch prípadoch nebol uvedený na faktúre počet merných jednotiek a jednotková cena. Nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu a neuvedením údajov o cene za mernú jednotku a množstva obec nedodržala postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) a c) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti.

3. Hospodárenie a nakladanie s majetkom, účtovná evidencia majetku

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve vrátane inventarizácie

Obec mala v kontrolovanom období vypracovanú internú smernicu pre vedenie účtovníctva, v ktorej boli určené podmienky a postupy pri vykonávaní inventarizácie. Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 vymenovala starostka obce desať trojčlenných inventarizačných komisií a OcZ odsúhlasilo ich zloženie uznesením č. 91/2011 zo dňa 30.09.2011. Príkazom starostky obce zo dňa 18.10.2011 boli určené jednotlivé objekty, v ktorých bolo potrebné vykonať inventarizáciu a termín jej vykonania.

Kontrolná skupina sa zamerala na inventarizáciu majetkových účtov DHM v nasledovných objektoch – obecný úrad, dom smútku a športová hala. Kontrolou dokumentácie bolo zistené, že inventúrne súpisy (ďalej len „IS“) majetku nachádzajúceho sa v športovej hale a obecnom úrade neobsahovali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím obec nedodržala ustanovenie § 30 ods. 2 písm. i) zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti. Pri porovnaní stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov uvádzaného v IS a v účtovníctve neboli zistené žiadne rozdiely.

3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom

Kontrolná skupina zistila, že obec nemala v kontrolovanom období vypracované zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, ktoré by upravovali práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriadila a zverila im svoj majetok, podmienky odňatia majetku týmto organizáciám, postup prenechávania majetku do užívania, nakladanie s cennými papiermi, nebolo stanovené, ktoré úkony podliehajú schváleniu orgánmi obce a spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách. Týmto konaním obec porušila ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí, v nadväznosti na ustanovenie § 11 ods. 4 písm. a) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OcZ určuje zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

➤ Predaj majetku obce

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila štyri prevody majetku obce, ktoré boli zrealizované v roku 2011 a zistila:

- Kúpnu zmluvou uzatvorenou dňa 28.12.2011 medzi obcou a fyzickou osobou bol obcou odpredaný pozemok v celkovej výmere 1 100 m² za cenu schválenú uznesením OcZ č. 110/2011 zo dňa 09.12.2011 v celkovej sume 20 086 eur (18,26 eur/m²). Všeobecná hodnota majetku bola stanovená znaleckým posudkom č. 122/2011 zo dňa 19.12.2011, ktorý vyhotovil znalec v odbore stavebníctvo, odvetvie hodnoty nehnuteľností. V predmetnej zmluve bolo uvedené, že kúpna cena za pozemok bude uhradená pri podpise tejto zmluvy. Cena nehnuteľnosti bola uhradená na účet obce až dňa 04.01.2012. Tým, že obec uzatvorila zmluvu s kupujúcim skôr ako bola uhradená kúpna cena, postupovala v rozpore s článkom III predmetnej zmluvy, podľa ktorého cena nehnuteľnosti bude uhradená v prospech obce najneskôr v deň podpísania zmluvy.
- Kúpnu zmluvou uzatvorenou dňa 28.12.2011 medzi obcou a fyzickou osobou bol obcou odpredaný pozemok v celkovej výmere 935 m² za cenu schválenú uznesením OcZ č. 110/2011 zo dňa 09.12.2011 v celkovej sume 17 073,10 (18,26 eur/m²). Všeobecná hodnota majetku bola stanovená znaleckým posudkom č. 122/2011 zo dňa 19.12.2011, ktorý vyhotovil znalec v odbore stavebníctvo, odvetvie hodnoty nehnuteľností. V predmetnej zmluve bolo uvedené, že kúpna cena za pozemok bude uhradená pri podpise tejto zmluvy. Cena nehnuteľnosti bola uhradená na účet obce až dňa 29.12.2011. Tým, že obec uzatvorila zmluvu s kupujúcim skôr ako kupujúci uhradil kúpnu cenu, postupovala v rozpore s článkom III predmetnej zmluvy, podľa ktorého cena nehnuteľnosti bude uhradená v prospech obce najneskôr v deň podpísania zmluvy.

Kontrolná skupina preverila odúčtovanie predaných pozemkov obce podľa predloženej rekapitulácie hlavnej knihy vlastného hospodárenia a zistila, že obec predaný pozemok z účtu 031 – Pozemky do ukončenia výkonu kontroly neodúčtovala.

Kontrolou bolo preukázané, že obec pri priamom predaji majetku obce v oboch prípadoch nezverejnila na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce zámer predat' svoj majetok, jednoznačne neidentifikovala predávanú nehnuteľnosť a zároveň nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov, čím konala v rozpore s ustanovením § 9a ods. 2 a 5 zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec zverejní zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní, jednoznačne ho identifikuje a zároveň zverejní lehotu

na doručenie ponúk záujemcov. Ďalej bolo preukázané, že obec nepostupovala v zmysle vyššie citovaného ustanovenia zákona o majetku obcí, keď OcZ schválilo predaj majetku priamym predajom skôr ako bol vypracovaný znalecký posudok.

▪ Kúpnu zmluvou uzatvorenou dňa 14.09.2011 s fyzickou osobou bol odpredaný pozemok obce v celkovej výmere 50 m² za cenu schválenú uznesením OcZ č. 71/2011. V predmetnej zmluve bolo uvedené, že kúpna cena za pozemok bude uhradená pri podpise tejto zmluvy. Cena nehnuteľnosti bola uhradená na účet obce až dňa 28.11.2011. Tým, že obec uzatvorila zmluvu s kupujúcim skôr ako bola uhradená kúpna cena, postupovala v rozpore s článkom II predmetnej zmluvy.

Kontrolná skupina preverila odúčtovanie predaného majetku obce podľa predloženej rekapitulácie hlavnej knihy vlastného hospodárenia a zistila, že obec predaný pozemok z účtu 031 – Pozemky do ukončenia výkonu kontroly neodúčtovala.

Kontrola preukázala, že pri predaji pozemku nestanovilo OcZ formu predaja majetku, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 písm. a) zákona o majetku obcí, podľa ktorého OcZ schvaľuje spôsob prevodu vlastníctva nehnuteľného majetku obce a prevod vlastníctva majetku obce vykonala priamym predajom bez vypracovania znaleckého posudku na predávaný majetok, zverejnenia zámeru obce predat' svoj majetok na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce a zverejnenia lehoty na doručenie cenových ponúk záujemcov, čím konala v rozpore s ustanovením § 9a ods. 2 a 5 zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec zverejní zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní, jednoznačne ho identifikuje a zároveň zverejní lehotu na doručenie ponúk záujemcov.

Nesprávnym účtovaním o majetku obce, ku ktorému už nemala vlastnícke právo, obec porušila ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať, v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 2 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého v účtovnej triede 0 – dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má obec vlastnícke právo a ustanovenie § 2 ods. 2 opatrenia MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého pri predaji nehnuteľnosti na základe zmluvy a do nadobudnutia vlastníctva povolením vkladu do katastra nehnuteľností nadobúdateľ nehnuteľnosť užíva, je pre obec dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň odovzdania nehnuteľnosti. Zároveň postupovala obec v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve.

➤ **Prenájom majetku obce**

Pravidlá poskytovania majetku obce upravovali Zásady poskytovania nebytových priestorov vo vlastníctve obce do nájmu a podnájmu, ktoré boli schválené uznesením OcZ č. 85/2011zo dňa 30.09.2011.

Prenájom majetku bol realizovaný na základe nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“), ktoré pripravoval obecný úrad. V kontrolovanom období obec viedla vo svojej evidencii NZ na prenájom domu, pozemku a nebytových priestorov, pričom výška nájmu bola stanovená v zmysle uvedených zásad. V roku 2011 predstavovali príjmy z prenájmu budov, priestorov a objektov sumu 19 093 eur a z prenájmu pozemku sumu 333 eur.

Kontrolná skupina preverila sedem NZ vybraných ku kontrole neštatistickou metódou náhodného výberu a zistila, že obec pri uzatvorení zmlúv o prenájme nebytových priestorov slúžiacich ako sklad riadu, priestorov na rekondíciu a regeneráciu pracovnej sily, na poskytovanie služieb obyvateľom obce (manikúra a pedikúra) a občerstvenia, ako aj predajňa ovocia a zeleniny nepostupovala v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí, keď nezverejnila na svojej úradnej tabuli a na internetovej stránke obce zámer prenajať svoj majetok, aby mohla akceptovať najvýhodnejšiu cenovú ponuku.

Kontrolou bolo zistené, že obec v piatich NZ neurčila preddavkové platby za poskytované energie a v troch NZ nedohodla penalizáciu za oneskorenú úhradu dohodnutej výšky nájmu.

Tým, že obec vyúčtovala nájomníkovi spotrebu energií až na základe skutočných nákladov podľa faktúr od dodávateľov týchto služieb so značným časovým oneskorením a v troch NZ nestanovila sankčné podmienky pre prípad neuhradenia dohodnutej sumy v stanovenej lehote, konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné svoj majetok chrániť a používať všetky právne prostriedky na jeho ochranu, vrátane včasného uplatňovania práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

➤ **Vyradenie majetku**

Na základe posúdenia stavu inventarizovaného majetku odporučila inventarizačná komisia vyradiť majetok v celkovej sume 10 993,34 eur ako neupotrebitel'ný, zastaraný a poškodený. Návrhy na vyradenie majetku boli prejednané vo vyradovacej komisii a odsúhlasené aj OcZ.

Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila vyradenie drobného hmotného majetku – čerpadlo TP 50E, krovínorez G 44 PB a hasiaci prístroj vodný, pričom neboli zistené žiadne nedostatky.

Za účelom posúdenia stavu nedokončených investícií kontrolná skupina preverila účte 042 - Obstaranie DHM vykazovaný zostatok z predchádzajúceho obdobia a pohyby v roku 2011. Kontrolou zostatku z predchádzajúceho obdobia bolo zistené, že obec na tomto účte nesprávne vykazovala majetok v celkovej hodnote 44 623,58 eur, ktorý nezaradila do majetku obce napriek tomu, že tento majetok bol súčasťou skolaudovaných investičných diel v rokoch 2009 a 2010.

Ďalej bolo zistené, že v priebehu roku 2011 obec zaúčtovala nesprávne v prospech daného účtu aj výdavky za vypracovanie žiadosti o dotáciu na výstavbu čističky odpadových vôd vo výške 500 eur, za vypracovanie monitorovacej správy k projektu ZŠ s MŠ vo výške 5 041,16 eur a výdavky za spotrebu pohonných hmôt pri dovoze tovaru v sume 40 eur. Uvedené položky neboli zhodnotením majetku obce a nezvyšovali jeho obstarávaciu cenu.

Nesprávnym vykazovaním majetku obce na danom účte postupovala obec v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať. Zároveň obec porušila ustanovenie § 28 ods. 1 a 2 opatrenie MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 042 - Obstaranie DHM účtuje obstarávaný DHM a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania a neúčtujú sa tu náklady, ktoré nie sú súčasťou obstarávacej ceny DHM.

Vykonanou kontrolou správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti vykazovania majetku boli identifikované nedostatky, týkajúce sa najmä rozdielnej a nesprávnej evidencie majetku na jednotlivých majetkových účtoch, ktoré však významne neovplyvňovali vykazovanie údajov v rozpočtovom výkazníctve obce a účtovnej závierke.

4. Úroveň vnútorného kontrolného systému

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Vykonávanie vnútornej kontroly v obci upravovala Smernica na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce účinná od 01.03.2011, ktorou boli určené základné pravidlá vykonávania finančnej kontroly.

Obec v kontrolovanom období vykonávala iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) a HK následnú finančnú kontrolu (ďalej len „NFK“).

Kontrolná skupina preverila vykonávanie PFK na vybranej vzorke získanej náhodným výberom a výberom založenom na základe úsudku kontrolóra. Preverila 37 dokladov (sedem NZ, päť zmlúv o dielo, tri zmluvy o prevode majetku a 22 dodávateľských faktúr) súvisiacich s realizáciou výdavkov v roku 2011.

Kontrola preukázala, že obec vykonávala PFK formálne, keď pri jej výkone na faktúrach, prípadne na krycích listoch k faktúram neuvádzala krátky text, ktorý by objasňoval, čo bolo predmetom overenia a hradila výdavky, ktoré nemala v čase úhrady zabezpečené v rozpočte. Týmto konaním obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého sa PFK overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v súvislosti s uzatvorením zmlúv o predaji majetku a o prenájme nebytových priestorov obec nevykonávala PFK a nezabezpečila dodržanie podmienky časového predstihu vykonania PFK vo fáze prípravy finančnej operácie, t. j. najneskôr v čase uzatvorenia zmluvy, čím konala v rozpore s ustanoveniami § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorých PFK overuje obec každú svoju finančnú operáciu, pričom overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého sa za finančnú operáciu považuje aj právny úkon, alebo úkon majetkovej povahy.

Vykonávaním kontrolnej činnosti obce nebol úplne naplnený a zabezpečený cieľ finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy.

V kontrolovanom období vykonával HK kontrolnú činnosť na základe schváleného ročného plánu kontrolnej činnosti, podával stanoviská k návrhu rozpočtu a k návrhu

záverečného účtu obce a každoročne vypracovával pre OcZ správu o kontrolnej činnosti. V rámci osobnej pôsobnosti podliehal jeho kontrolnej činnosti obecný úrad, dve rozpočtové organizácie zriadené obcou, právnické osoby a fyzické osoby - podnikatelia, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie.

Tým, že HK nepredložil OcZ návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov, obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého sa návrh predkladá raz za šesť mesiacov.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z kontrolnej činnosti HK a zistila, že HK vypracoval v priebehu roku 2011 z vykonaných NFK štyri správy a tri záznamy.

Kontrolou bolo preukázané, že záznamy a správy neobsahovali označenie kontrolného orgánu, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, prípadne záznamom, stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam a písomné potvrdenie o prevzatí správy, prípadne záznamu kontrolovaným subjektom. Neuvedením týchto náležitostí v záznamoch a správe bolo porušené ustanovenie § 17 písm. a), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého dokumentácia z vykonanej NFK musí obsahovať predpísané náležitosti.

Ďalej bolo zistené, že HK o prerokovaní správ nevypracoval ani v jednom prípade zápisnicu s požadovanými údajmi, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého o prerokovaní správy musí byť vypracovaná zápisnica.

Zhrnutie:

Vykonanou kontrolou boli zistené viaceré nedostatky:

Kontrola preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď štatutárny orgán verejnej správy nezabezpečil, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá plneniu úloh zahrnutých v rozpočte a boli čerpané nad rámec schváleného rozpočtu, keď zriaďovacie listiny rozpočtových organizácií neobsahovali zákonom stanovené náležitosti. Poskytnutím preddavkov bez zmluvného dojednanja obec porušila finančnú disciplínu.

Obec nedodržala ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nestanovila pre jednotlivé programy zámery a ciele, ktoré chcela dosiahnuť a výdavky čerpala nad rámec schváleného rozpočtu, keď záverečný účet neobsahoval zákonom stanovené náležitosti a poslanci OcZ nerozhodli o použití prebytku.

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď niektoré účtovné doklady boli vyhotovené oneskorene, neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti a niektoré účtovné zápisy obec nezaznamenávala priebežne. Porušenia boli zistené aj pri dodržiavaní opatrení MF SR a nedodržaní postupov účtovania.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí boli zistené nedostatky, keď obec nemala vypracované zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a pri predaji a prenájme majetku nezverejnila zámer predať a prenajať prebytočný majetok obce. V niektorých NZ obec nestanovila sankčné podmienky za oneskorené zaplatenie dohodnutej ceny a nepoužívala všetky právne prostriedky na ochranu svojho majetku.

Nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o štátnej správe v školstve a školskej samospráve, keď zriaďovacia listina ZŠ s MŠ neobsahovala zákonom stanovené náležitosti.

Zákon o obecnom zriadení bol porušený tým, že poslanci OcZ neurčili zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce a zákon o verejnom obstarávaní bol porušený, keď obec nevypracovala a nezverejnila súhrnnú správu o vykonaných obstarávaniach s nízkou hodnotou.

Kontrola preukázala nedostatky aj pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite pri formálnom vykonávaní PFK, pri uzatvorení zmlúv o predaji majetku a o prenájme nebytových priestorov bez vykonania PFK, keď písomné výstupy z kontrolnej činnosti HK neobsahovali požadované náležitosti a neboli vypracované zápisnice o prerokovaní.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča obci vypracovať smernicu pre vykonávanie verejného obstarávania.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 22.10.2012

Ing. Eva Molčanová
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Jana Skibová
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 25.10.2012

Bc. Mária Lachkovičová
starosta obce