

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 118/01
Zo dňa: 03.07.2012

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 2
Počet strán: 18
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Bošáca

Trenčín október 2012

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 118/01 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 Bošáca
913 07 Bošáca 257
IČO 00311430**

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 (návratné 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 neupotrebitelného majetku,
 - 3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom
 - posúdenie nakladania s prebytočným a neupotrebitelným 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 Bošáca (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 1 382 obyvateľov.

Obec v kontrolovanom období hospodárila so svojim majetkom aj prostredníctvom rozpočtovej organizácie s názvom Základná škola s materskou školou Ľudovíta Riznera Bošáca (ďalej len „ZŠ s MŠ“) a príspevkovej organizácie Verejnoprospešné služby obce Bošáca (ďalej len „VPS“), ktorým zverila svoj majetok do správy.

Kontrolou obsahu zriaďovacej listiny ZŠ s MŠ a jej dodatkov bolo zistené, že boli vydané v zmysle neplatného zákona, čo bolo v rozpore s ustanovením § 21 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého obec zriaďuje rozpočtovú organizáciu v zmysle tohto zákona. Zriaďovacia listina neobsahovala dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete, čím nebolo dodržané ustanovenie § 22 ods. 2 písm. 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 dátum a číslo rozhodnutia Ministerstva školstva SR o zaradení do siete.

Vecné a finančné vymedzenie majetku zvereného do správy bolo určené v delimitačnom protokole.

Preverení nálezitostí zriaďovacej listiny VPS bolo zistené, že neobsahovala označenie zriaďovateľa, sídlo a IČO zriadenej organizácie, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého zriaďovacia listina príspevkovej organizácie obsahuje označenie zriaďovateľa, a IČO. Ďalej bolo zistené, že neobsahovala vecné a finančné vymedzenie majetku, ktorý VPS spravovala, čím obec postupovala v rozpore s ustanovením § 21 ods. 9 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého v zriaďovacej listine musí byť vymedzený zverený majetok.

Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) č. 75/2011 bola VPS k 31.12.2011 zrušená.

Obec mala k 31.12.2011 majetkovú účasť v obchodnej spoločnosti Trenčianske vodárne a kanalizácie, predmetom činnosti ktorej bola prevádzka vodární a kanalizácií, s majetkovým podielom vo výške 912,83 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	0	0	0
018+019	0	0	0
Dlhodobý nehmotný. majetok	0	0	0
021	2 044 768,55	2 056 121,15	2 065 082,20
022	29 760,55	29 760,55	29 760,55
023	4 807,85	4 807,85	3 733,03
025, 026, 028+029	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný	2 079 336,95	2 090 689,55	2 098 575,78
031	49 741,78	57 241,91	59 219,49
032, 033	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný	49 741,78	57 241,91	59 219,49
041, 043	0	0	0
042	6 961,05	194 696,60	372 066,90
Obstaranie dlhodobého majetku	6 961,05	194 696,60	372 066,90
051, 052	0	0	0
Poskytnuté preddavky	0	0	0
061 -063, 067	0	0	0

069	912,83	912,83	912,83
Dlhodobý finančný majetok	912,83	912,83	912,83
072 – 074, 078, 079	0	0	0
Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku	0	0	0
081	1 086 469,73	1 148 593,73	1 203 982,83
082	25 086,38	26 975,08	28 562,51
083	4 697,89	4 697,89	3 733,03
085, 086, 088, 089	0	0	0
Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku	1 116 254,00	1 180 266,70	1 236 278,37

▪ Na účte 021 – Stavby bol zaznamenaný k 31.12.2010 nárast majetku v hodnote 11 352,66 eur, ktorý bol spôsobený zaradením budovy „Sokolovne“. V roku 2011 bola do majetku obce zaradená budova požiarnej zbrojnice, detského ihriska v celkovej hodnote 8 961,05 eur.

▪ Na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí nebol zaznamenaný v priebehu rokov 2009 – 2011 žiaden pohyb.

▪ Na účte 023 – Dopravné prostriedky bol zaznamenaný v roku 2011 pokles majetku vo výške 1 074,82 eur. Tento pokles vznikol predajom a vyradením požiarneho vozidla.

▪ Na účte 031 – Pozemky obec evidovala k 31.12.2010 majetok v sume 57 241,91 eur. Prírastok majetku vo výške 7 500,13 eur v priebehu roku 2010 bol spôsobený vykúpaním pozemkov, určených na vybudovanie komunikácie v plánovanej výstavbe „Pod stráňami“. V priebehu roku 2011 bol zaznamenaný ďalší nárast majetku z dôvodu nadobudnutia pozemku v celkovej hodnote 1 977,58 eur na vybudovanie prístupovej cesty k Zbernému dvoru.

▪ Na účte 042 – Obstaranie DHM obec evidovala k 31.12.2010 prírastok majetku v sume 180 263,96 eur, spôsobený hlavne prebiehajúcou rekonštrukciou a modernizáciou námestia. V priebehu roku 2011 bol zaznamenaný ďalší nárast majetku z dôvodu pokračovania investičných prác pri rekonštrukcii námestia v sume 181 585,25 eur a pri rekonštrukcii ZŠ s MŠ v sume 2 500 eur. Pokles na tomto účte bol spôsobený zaradením požiarnej zbrojnice vo výške 6 960,05 eur do majetku obce.

Rozpočet na rok 2011 v prioritnom členení na kapitálový rozpočet a finančné operácie (návratné 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

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

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 ZŠ s MŠ.

Ukazovateľ	v eur			
	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 582 072	986 990	979 494	99,24
V tom:				
bežné príjmy	697 604	720 965	702 316	97,41
kapitálové príjmy	810 541	241 463	241 463	100
príjmové finančné operácie	73 927	24 562	35 715	145,41
Výdavky spolu	1 581 872	941 008	953 099	101,28
V tom:				
bežné výdavky	670 767	624 870	644 756	103,18
kapitálové výdavky	861 261	266 294	286 925	107,75
výdavkové finančné operácie	49 844	49 844	21 418	42,97
Rozpočet spolu (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	200	45 982	26 395	
Bežný rozpočet (+, -)	26 837	96 095	57 560	
Kapitálový rozpočet (+, -)	-50 720	-24 831	-45 462	
Finančné operácie (+, -)	24 083	-25 282	14 297	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), po vylúčení finančných operácií	-23 883	71 264	12 098	

Rozpočet obce na rok 2011 bol schválený dňa 29.03.2011 uznesením OcZ č. 24/2011 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 26 837 eur a kapitálový rozpočet ako schodkový, pričom schodok kapitálového rozpočtu vo výške 50 720,00 eur bol krytý prebytkom bežného rozpočtu a finančnými operáciami, ktoré boli súčasťou rozpočtu. Príjmové finančné operácie boli rozpočtované v sume 73 927,00 eur a výdavkové finančné operácie v sume 49 844,00 eur.

V priebehu roka 2011 obec upravila svoj rozpočet dvomi rozpočtovými opatreniami, ktoré boli schválené uznesením OcZ č. 74/2011 zo dňa 27.10.2011 a č. 88/2011 zo dňa 15.12.2011.

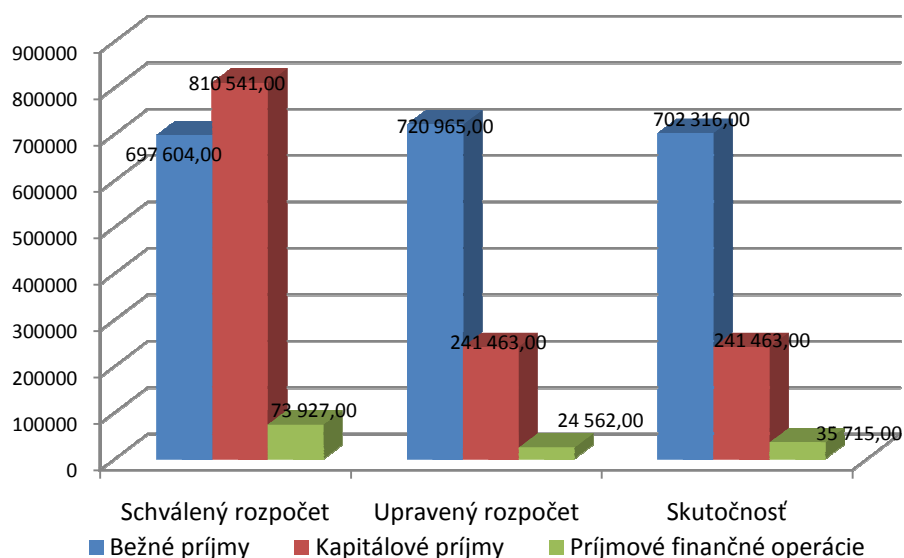
Programový rozpočet obce na rok 2011 bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2011 – 2013. Výdavky rozpočtu obec alokovala do 7 programov a 29 podprogramov, pričom na úrovni 3 programov a 12 podprogramu obec neformulovala ciele, ktoré chcela v danej oblasti v príslušnom období dosiahnuť 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 aj 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 99,24 %. Bežné príjmy obce boli splnené na 97,41 %, kapitálové príjmy na 100 % a príjmové finančné operácie na 145,41 %.

Kapitálové príjmy ako zdroj obstarania kapitálových aktív pozostávali z poskytnutej dotácie na rekonštrukciu námestia vo výške 235 039 eur a z príjmov obce z predaja majetku v sume 6 424 eur. Príjmové finančné operácie zahŕňali nevyčerpanú dotáciu pre ZŠ s MŠ prijatú v r. 2010 vo výške 11 153 eur, finančné prostriedky prevedené z rezervného fondu v sume 6 773 eur a čerpanie prostriedkov z bankového úveru vo výške 17 789 eur na financovanie 5 % spoluúčasti pri rekonštrukcii a modernizácii námestia.

Graf č. 1 – Plnenie príjmovej časti rozpočtu v eur



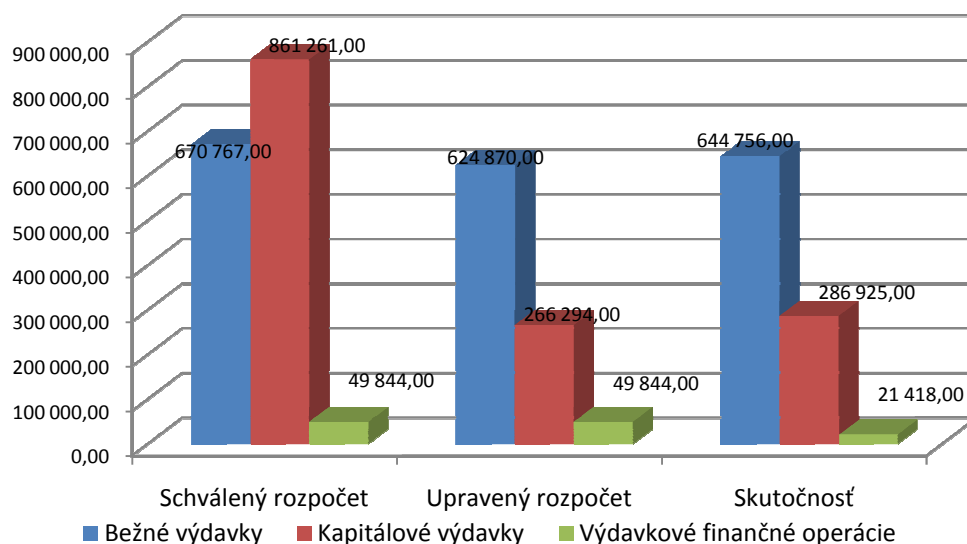
Prehľad o výdavkoch obce za rok 2011

Celkové výdavky obce za rok 2011 boli naplnené oproti upravenému rozpočtu na 101,28 %. Bežné výdavky obce boli plnené na 103,18 %, kapitálové výdavky na 107,75 % a výdavkové finančné operácie na 42,97 %.

V rámci kapitálových výdavkov boli hradené výdavky, ktoré vznikli pri rekonštrukcii a modernizácii námestia v celkovej sume 280 152 eur, výdavky za nákup umývačky pre ZŠ s MŠ v sume 4 857 eur. Za vybudovanie detského ihriska Zabudišová obec uhradila sumu 1 916 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 15.05.2012. K návrhu záverečného účtu vypracoval HK dňa 23.05.2012 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 31.05.2012 prijatím uznesenia č. 31/2012.

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

Kontrola preukázala, že obec nespracovala do záverečného účtu údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne aj za ZŠ s MŠ, čím nepostupovala v zmysle ustanovenia § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého po skončení rozpočtového roka obec spracuje údaje o rozpočtovom hospodárení súhrne do záverečného účtu obce.

Kontrolná skupina zistila, že poslanci OcZ schválili záverečný účet a nie celoročné hospodárenie obce s výhradami alebo bez výhrad a nerozhodli o použití prebytku rozpočtu, čím obec konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 8 a 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého OcZ rozhoduje o použití prebytku a prerokovanie záverečného účtu uzatvára výrokom v zmysle zákona.

Zadĺženosť obce

V kontrolovanom období mala obec v platnosti dve zmluvy o poskytnutí podpory pri výstavbe obecných bytov zo Štátneho fondu rozvoja a bývania, Municipálny úver na výstavbu šatní pre športovcov a Komunál Komfort úver na financovanie investičných aktivít obce. K 31.12.2011 obec evidovala celkový dlh voči tuzemským veriteľom vo výške 368 288,21 eur.

Z dôvodu potreby dokončiť realizáciu investičných akcií a nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte obce, požiadal starosta OcZ o súhlasné stanovisko k uzatvoreniu zmluvy o poskytnutí úveru s vybranou komerčnou bankou. Prijatím uznesenia č. 61/2011 zo dňa 30.08.2011 OcZ vyjadrilo súhlas s prijatím úveru, ale zároveň poverilo predsedu finančnej komisie na rokovanie aj s inými bankami. Nakoľko OcZ nepredložilo žiadnu inú ponuku, starosta obce podpísal dňa 08.11.2011 s bankou zmluvu o kontokorentnom úvere aj bez súhlasu OcZ a stanoviska HK. Týmto konaním obec porušila ustanovenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého OcZ rozhoduje o prijatí úveru.

Kontrolná skupina zistila, že daná zmluva obsahovala vo Všeobecných podmienkach, ktoré boli neoddeliteľnou súčasťou zmluvy, tzv. odkladacie podmienky, bez splnenia ktorých nemohla obec čerpať úver. Jednou z podmienok bolo, aby prijatie úveru schválilo OcZ a aby k úverovej zadĺženosti vyjadril HK. Tieto skutočnosti boli splnené na zasadnutí OcZ dňa 15.12.2011 prijatím uznesenia č. 92/2011.

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo zistené, že stanovisko HK k prijatiu úveru zo dňa 29.11.2011 neobsahovalo konkrétne výpočty o splnení podmienok na prijatie úveru. Týmto konaním obec porušila ustanovenie § 17 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého HK preveruje dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania.

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní majetku

Kontrolná skupina preverila dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri obstaraní dlhodobého majetku súvisiaceho s realizáciou investičnej akcie „Rekonštrukcia a modernizácia námestia generála Jurecha v Bošáci“ (ďalej len „rekonštrukcia a modernizácia námestia“).

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. Celý proces verejného obstarania zabezpečovala pre obec obchodná

spoločnosť. V čase výkonu kontroly mala obec vypracovanú internú smernicu, ktorá sa riadila neplatnými zákonmi.

Kontrolnej skupine bola predložená dokumentácia z vykonaného verejného obstarávania na dodanie stavebných prác pri rekonštrukcii a modernizácii námestia konaného formou zadania podprahovej zákazky.

Na základe zverejnenej výzvy zaslali traja záujemcovia žiadosť o poskytnutie súťažných podkladov. Cenové ponuky boli doručené od dvoch uchádzačov. Výberová komisia vybrala uchádzača, ktorý ponúkol vykonanie prác s nižšou cenou a s následne s ním bola podpísaná zmluva o dielo na dodanie stavebných prác.

Kontrolou bolo preukázané, že obec po vyhodnotení ponúk písomne oznámila obom uchádzačom výsledok vyhodnotenia ponúk, ale v oznámení neúspešnému uchádzačovi neuviedla identifikáciu víťaza, čím nedodržala ustanovenie § 44 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný po vyhodnotení ponúk písomne oznámiť všetkým uchádzačom, ktorých ponuky sa vyhodnocovali, 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 13 dodávateľských faktúr a s nimi súvisiace účtovné doklady, pričom boli zistené viaceré nedostatky:

- Kontrolou účtovania o záväzkoch obce bolo zistené, že obec v 10 prípadoch neúčtovala o vzniknutých záväzkoch voči dodávateľom priebežne podľa dátumu doručenia jednotlivých faktúr, ale účtovné zápisy 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 je povinná vyhotoviť účtovný doklad bez zbytočného odkladu po zistení skutočnosti, ktorá sa ním preukazuje.
- Obec z bežných výdavkov z podpoložky rozpočtu 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí uhradila dve dodávateľské faktúry v celkovej sume 1 022,08 eur za vykonanie geodetických prác a prepracovanie projektovej dokumentácie súvisiacich s investičnou akciou, pričom úhrada týchto výdavkov patrila na podpoložku

kapitálového rozpočtu 717001 – Realizácia nových stavieb. Tým, že obec uhradila uvedenú faktúru z bežných výdavkov, konala v rozpore s ustanovením § 1 ods. 4 písm. a) a b) opatrenia č. MF/010175/2004 - 42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov, (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004 - 42“), podľa ktorého ekonomická klasifikácia vymedzuje bežné výdavky, ktorými sú najmä rozpočtové výdavky na mzdy a platy, služby, materiál určený na spotrebu a kapitálové výdavky, ktorými sú najmä rozpočtové výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného majetku a nehmotného majetku. Nesprávnym uplatnením rozpočtovej klasifikácie obec nedodržala ustanovenie § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

- Kontrolná skupina ďalej preukázala, že obec nesprávne zaúčtovala tieto faktúry na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, a nie na účet 042 - Obstaranie DHM, čím by sa stali súčasťou investičného diela a zvýšili jeho obstarávaciu cenu. Naopak úhrada faktúry za vypracovanie monitorovacích správ a žiadostí o platbu finančných prostriedkov z fondov Európskej únie bola zaúčtovaná nesprávne na účte 042 - Obstaranie DHM napriek tomu, že nebola technickým zhodnotením investičného diela.

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 a ustanovenie § 28 a § 58 opatrenia MF/16786/2007-31.

- Ďalej bolo zistené, že obec realizovala úhradu faktúry za vybudovanie detského ihriska bez krytia v schválenom 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 faktúru za vypracovanie projektovej dokumentácie, ktorá bola vystavená na obecný úrad. Nesprávnym označením účastníka účtovného prípadu nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 10 ods. 1 písm. b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať správne označenie jeho účastníkov.

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 smernicu pre vykonávanie inventarizácie majetku a záväzkov, schválenú OcZ dňa 27.11.2011, v ktorej boli bližšie určené podmienky a postupy pri vykonaní inventarizácie. Na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 vydal starosta obce príkazný list, kde určil rozsah inventarizácie (hmotného majetku, nehmotného majetku, cenín, pokladnice, záväzkov, pohľadávok a rozdielu majetku a záväzkov) a vymenoval trojčlennú inventarizačnú komisiu.

Kontrolná skupina sa zamerala na inventarizáciu majetkových účtov účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok.

Kontrolou dokumentácie z predloženej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2011 bolo zistené, že obec nevykonala a nezaznamenala dokladovú inventarizáciu majetkového účtu 069 - Ostatný dlhodobý finančný majetok, čím porušila ustanovenie § 30 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého skutočný stav majetku sa zisťuje inventúrou a pri tých druhoch majetku kde nie je možné vykonať fyzickú inventúru sa skutočný stav zisťuje dokladovou inventúrou.

Tým, že obec nevypracovala inventúrny súpis (ďalej len „IS“) k uvedenému druhu majetku a zároveň ani k účtu 022 - Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí a účtu 023 - Dopravné prostriedky nekonala v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Neúplným vykonaním inventarizácie obec nedodržala ustanovenie § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a § 30 a zároveň porušila ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Ďalej bolo zistené, že IS majetkového účtu 021 – Stavby a 031 - Pozemky neobsahoval podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím obec nedodržala ustanovenie § 30 ods. 2 písm. e) a i) zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS musí obsahovať zákonom stanovené náležitosti.

3.2 Hospodárenie a nakladanie s majetkom

Obec mala v kontrolovanom období v platnosti Zásady hospodárenia s rozpočtovými prostriedkami a majetkom obce Bošáca (ďalej len “zásady hospodárenia s majetkom”), účinné od dňa 01.01.2002. Kontrolou uvedených zásad bolo zistené, že neboli aktualizované v zmysle platného zákona o majetku obcí a neupravovali práva a povinnosti organizácií, ktoré obec zriadila a zverila im svoj majetok, podmienky odňatia majetku organizáciám, ktoré obec zriadila, postup prenechávania majetku do užívania, spôsob nakladania s cennými papiermi,

nebol stanovený rozsah a konkretizácia úkonov organizácií, ktoré obec zriadila a ktoré podliehajú schváleniu orgánmi obce. Týmto konaním obec porušila ustanovenie § 9 ods. 1 zákona o majetku obcí.

➤ **Predaj a kúpa majetku obce**

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

- Kúpnu zmluvou uzatvorenou dňa 11.08.2011 medzi obcou a cirkevnou inštitúciou bol obcou odpredaný pozemok v celkovej výmere 48 m² za cenu stanovenú uznesením OcZ č. 92/2010 vo výške 144 eur. Cena nehnuteľnosti bola uhradená na účet obce dňa 29.07.2011 a o dva mesiace neskôr bol povolený vklad do katastra nehnuteľností.

Kontrolou bolo preukázané, že obec pri priamom predaji majetku obce nezverejnila na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce zámer predat' svoj majetok a zároveň nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov, čím nedodrжала postup v zmysle ustanovenia § 9a ods. 2 a 5 zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec zverejní zámer predat' svoj majetok priamym predajom najmenej na 15 dní a zároveň zverejní lehotu na doručenie ponúk záujemcov.

- Zmluvou o bezodplatnom prevode vlastníctva na obec zo dňa 31.10.2011 nadobudla obec pozemok o výmere 979 m² za účelom vybudovania prístupovej cesty pre verejnoprospešnú stavbu „Zberný dvor“. Cena pozemku bola stanovená v zmysle znaleckého posudku a ohodnotená 1 977,58 eur. Pozemok bol zaradený do evidencie obce v zmysle zákona o účtovníctve.

- Na základe zmluvy o prevode vlastníctva uzatvorenej medzi obcou a fyzickou osobou zo dňa 18.11.2011 bol obcou odpredaný hnutel'ný majetok Tatra 805 za cenu 4 600 eur, ktorého predajná cena bola stanovená uznesením OcZ č. 76/2011 zo dňa 27.10.2011. Kontrolou bolo zistené, že prevod vlastníctva na nového majiteľa bol vykonaný Dopravným inšpektorátom už dňa 18.11.2011. Dohodnutá kúpna cena bola uhradená do pokladne obce v zmysle pokladničného dokladu č. 2/2011 až dňa 21.11.2011. Tým, že obec povolila prevod vlastníctva na nového majiteľa skôr ako kupujúci uhradil kúpnu cenu, postupovala v rozpore s článkom 7 predmetnej zmluvy.

Kontrolná skupina preverila odúčtovanie majetku podľa predloženej rekapitulácie hlavnej knihy a zistila, že v deň uhradenia kúpnej ceny vozidla boli obraty na účte 023 – Dopravné prostriedky nulové a záúčtované boli až na konci mesiaca november 2011.

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 účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má obec vlastnícke právo. 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.

Nesprávnym zaradením kapitálového príjmu za predaj vozidla na rozpočtovú podpoložku 233001 - Príjem z predaja pozemkov a nehmotných aktív obec nedodržala ustanovenie § 4 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa v rozpočte mesta uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Kontrolou postupu obce pri priamom predaji hnutel'ného majetku bolo preukázané, že obec nezabezpečila stanovenie všeobecnej hodnoty majetku obce znaleckým posudkom a nezverejnila zámer predat' svoj majetok na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce najmenej na 15 dní. Zároveň nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov, čím nedodržala postup v zmysle ustanovenia § 9a ods. 2 a 5 zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec pri zverejnení zámeru predat' svoj majetok priamym predajom musí zverejniť lehotu na doručenie ponúk záujemcov a stanoviť všeobecnú hodnotu majetku obce.

➤ **Prenájom majetku obce**

Prenájom majetku bol realizovaný na základe nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“), ktoré pripravoval obecný úrad. V kontrolovanom období viedla obec vo svojej evidencii NZ na prenájom bytov, nebytových priestorov a pozemkov, pričom výška nájmu bola odsúhlasovaná OcZ.

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 kaderníctvo, dielne a kancelárie a skladové priestory, priestorov na prevádzku reštauračných a stravovacích služieb, ako aj pozemku za Kultúrnym domom 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 nevyužila možnosť každoročne prehodnotiť výšku nájmu, ktorú mala v troch prípadoch zmluvne dohodnúť, neurčila výšku platieb za poskytované služby a pri prechode slovenskej meny na euro neaktualizovala a neprepočítala výšky nájmu a v dvoch NZ obec nedostatočne definovala predmet nájmu, keď v ňom neuviedla číslo listu vlastníctva a číslo parcely.

Tým, že obec v piatich NZ nestanovila sankčné podmienky v prípade neuhradenia dohodnutej sumy v stanovenej lehote a v troch prípadoch nevyužila možnosť prehodnotiť výšku nájmu, 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 starostovi obce vyradiť drobný hmotný majetok v celkovej sume 2 713,40 eur ako neupotrebitel'ný, zastaraný a poškodený. Návrhy na vyradenie majetku boli následne prejednané a odsúhlasené aj OcZ. Kontrolná skupina výberovým spôsobom preverila

vyradenie drobného hmotného majetku – telefónny odkazovač, elektrický písací stroj Robotron, Fax Panasonic a magnetofón sobášna sieň, pričom neboli zistené žiadne nedostatky.

Za účelom posúdenia stavu nedokončených investícií kontrolná skupina preverila zostatok na účte 042 – Obstaranie DHM, pričom bolo zistené, že obec nezaradila do majetku obce investičné dielo v celkovej hodnote 357 555,23 eur spojené s rekonštrukciou a modernizáciou námestia a jeho technické zhodnotenie, napriek tomu, že dielo bolo odovzdané do užívania v septembri 2011 a kolaudačné rozhodnutie nadobudlo právoplatnosť v novembri 2011. Nesprávnym vykazovaním majetku obce na danom účte obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 28 ods. 1 písm. a) opatrenie MF SR 16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte obstaranie DHM účtuje obstarávaný DHM a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania. Investičné dielo bolo zaradené do majetku obce až dňa 03.07.2012.

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 interná smernica pre vedenie účtovníctva č. 1/2011 platná od 01.01.2011, ktorou boli určené základné pravidlá vykonávania finančnej kontroly. Kontrolou uvedeného predpisu bolo zistené, že v danej smernici bola nesprávne stanovená zodpovednosť za vykonávanie priebežnej finančnej kontroly (ďalej len „priebežná FK“) na starostu obce, čím obec nedodržala ustanovenie § 10 ods. 2 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 priebežná FK vykoná zamestnanec určený vedúcim zamestnancom organizačného útvaru, s ktorého činnosťou finančná operácia súvisí a ktorý je funkčne a organizačne nezávislý od organizačného útvaru zodpovedného za jej prípravu a realizáciu a za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly.

Obec v kontrolovanom období vykonávala iba predbežnú finančnú kontrolu (ďalej len „PFK“) a 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 28 dokladov (sedem NZ, dve mandátne zmluvy, dve zmluvy o dielo, tri zmluvy o prevode majetku obce, jeden pokladničný doklad a 13 dodávateľských faktúr) súvisiacich s realizáciou výdavkov v roku 2011.

Kontrola preukázala, že obec vykonávala PFK formálne, keď pri výkone PFK na faktúrach neuvádzala krátky text, ktorý by objasňoval, čo bolo predmetom overenia a v piatich prípadoch uhradila 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 bytových a 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 orgán verejnej správy 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.

V kontrolovanom období vykonával HK kontrolnú činnosť na základe schválených polročných plánov 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, rozpočtová a príspevková organizácia zriadená obcou, právnické osoby a fyzické osoby - podnikatelia, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie.

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z kontrolnej činnosti HK a zistila, že HK vypracoval z NFK jednu správu a tri záznamy.

Kontrolou bolo preukázané, že v záznamoch a správe nebol označený kontrolný orgán, dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu, písomné potvrdenie o prevzatí záznamu, prípadne správy kontrolovaným subjektom. Správa neobsahovala ďalej zoznam príloh, ktoré tvorili doklady vzťahujúce sa k predmetu NFK a stanovenie lehoty na podanie námietok ku kontrolným zisteniam. Neuvedením týchto náležitostí v záznamoch a správe bolo porušené ustanovenie § 17 písm. a) h) k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého dokumentácia z vykonanej NFK musí obsahovať predpísané náležitosti.

Ďalej bolo zistené, že zápisnica o prerokovaní správy č. 1/2011 neobsahovala dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, stanovenie termínu na prijatie opatrení na nápravu nedostatkov zistených NFK a na odstránenie príčin ich vzniku a termínu na predloženie písomnej správy o splnení opatrení na nápravu nedostatkov zistených NFK a o odstránení príčin ich vzniku a potvrdenie kontrolovaného subjektu o vrátení dokladov a písomností poskytnutých na vykonanie NFK, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 písm. a), c) d) e) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého zápisnica musí obsahovať dané údaje.

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie kontrolného systému obce ako priemerné, nakoľko nezabezpečila úplne cieľ finančnej kontroly v zmysle ustanovenia § 4 písm. a) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, ktorým bol zabezpečiť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy.

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 obec nesprávne uplatňovala rozpočtovú klasifikáciu, keď zriaďovacie listiny ZŠ s MŠ a VPS neobsahovali zákonom stanovené náležitosti

Obec nedodržala ustanovenia zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď nestanovila pre niektoré programy a podprogramy ciele, ktoré chcela dosiahnuť, vo viacerých prípadoch čerpala výdavky nad rámec schváleného rozpočtu a netriedila ich správne podľa rozpočtovej klasifikácie, keď HK nepreveril dodržanie podmienok na prijatie úveru, keď záverečný účet neobsahoval zákonom stanovené náležitosti a údaje o rozpočtovom hospodárení neboli v ňom spracované súhrnne, keď poslanci OcZ neschválili prerokovanie ZU stanoveným výrokom a nerozhodli o použití prebytku. .

Ďalšie nedostatky boli zistené aj pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď niektoré účtovné doklady neobsahovali všetky zákonom stanovené náležitosti a niektoré účtovné zápisy neboli nezaznamenané priebežne, keď obec nevykonala inventarizáciu všetkých majetkových účtov a dokumentácia z vykonanej inventarizácie nebola vypracovaná v zmysle zákona. Porušenia boli zistené aj pri dodržiavaní opatrení MF SR, keď obec v niektorých prípadoch nedodržala rozpočtovú klasifikáciu a postupy účtovania.

Kontrolou dodržiavania zákona o majetku obcí bolo zistené, že zásady hospodárenia s majetkom neboli aktualizované a neupravovali všetky oblasti v zmysle platného zákona o majetku obcí. Ďalšie nedostatky boli preukázané pri priamom predaji a prenájme majetku obce, keď obec nezverejnila zámer predat' 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 nerozhodli o schválení úveru pred podpisom zmluvy s bankou a zákon o verejnom obstarávaní bol porušený, keď v oznámení neúspešnému uchádzačovi súťaže nebolo oznámené kto sa stal víťazom súťaže.

Kontrola preukázala nedostatky aj pri dodržiavaní zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, keď písomné výstupy z kontrolnej činnosti HK neobsahovali požadované náležitosti, keď obec v smernici o finančnej kontrole nesprávne vymedzila právomoci na vykonávanie priebežnej FK a PFK vykonávala formálne, prípadne ju nevykonávala vôbec.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

NKÚ SR odporúča obci aktualizovať zásady hospodárenia a nakladanie s majetkom obce v zmysle platnej legislatívy a prepracovať postup obce pri vykonávaní finančnej kontroly.

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: 29.10.2012

Mgr. Daniel Juráček
starosta obce