

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 388/01
Zo dňa: 06. 05. 2013

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 15
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej
samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľmi**

Obec Horný Hričov

Žilina júl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **388/01** zo dňa 06. 05. 2013 vykonali:

Ing. Henrieta Jobbová, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Podolák, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľmi, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami, pohľadávkami a záväzkami územnej samosprávy. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.05.2013 do 24.07.2013 v kontrolovanom subjekte

**obec Horný Hričov
Horný Hričov 191
013 42 Horný Hričov
IČO 00321290**

za kontrolované obdobie roka 2012 a súvisiace obdobie na získanie potrebných informácií.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami
3. Nakladanie s majetkom obce
4. Vnútorný kontrolný systém

Obec Horný Hričov (ďalej len „obec“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci občanov, ktorí v nej majú trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá hospodári s vlastným majetkom a svojimi finančnými zdrojmi za podmienok stanovených zákonom a schválenými všeobecne záväznými nariadeniami obce. Samosprávu obce vykonávajú jej občania prostredníctvom verejných zhromaždení obyvateľov obce a najmä prostredníctvom zvolených zástupcov sedemčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „OZ“) a starostu obce, ktorý je najvyšším výkonným a štatutárnym orgánom obce.

Základnou právnou normou obce v roku 2012 bol Štatút obce (ďalej len „štatút“) schválený uznesením OZ č. 7/2010 dňa 13.09.2010 s účinnosťou od toho istého dátumu. Obecný úrad v Hornom Hričove (ďalej len „OÚ“) sa v kontrolovanom období riadil Organizačným poriadkom Obecného úradu Horný Hričov zo dňa 31.05.2010 s účinnosťou od 01.06.2010.

Kontrolou štatútu bolo zistené, že podľa ustanovenia § 15 ods. 2 štatútu OZ v Hornom Hričove má deväť poslancov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 11 ods. 3 písm. c) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého počet poslancov na celé volebné obdobie určí pred voľbami OZ pri počte od 501 do 1 000 obyvateľov obce je to 5 až 7 poslancov. Predmetné ustanovenie štatútu nebolo v súlade ani s prílohou č. 1 organizačného poriadku OcÚ, podľa ktorej OZ tvorilo sedem poslancov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovanie, zmeny a plnenie rozpočtu obce

V roku 2012 obec hospodárila podľa rozpočtu schváleného uznesením OZ č. 8/2011 zo dňa 14.12.2011, ktorý vychádzal z viacročného rozpočtu. Jeho súčasťou bol aj programový rozpočet výdavkov na roky 2012 - 2014.

Rozpočet obce na rok 2012, vrátane rozpočtu príjmov a výdavkov rozpočtovej organizácie (ZŠ s MŠ Horný Hričov), bol schválený ako vyrovnaný v celkovej sume 373 466,- EUR. Bežné príjmy boli schválené v sume 373 466,- EUR, bežné výdavky v sume 331 696,- EUR. Kapitálové príjmy boli rozpočtované v sume 0,- EUR a kapitálové výdavky v sume 29 070,- EUR. Finančné operácie boli rozpočtované len ako výdavkové, a to v sume 12 700,- EUR. Schodok kapitálového rozpočtu a finančných operácií bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet obce bol v priebehu roka 2012 upravený celkom dvomi rozpočtovými opatreniami schválenými uzneseniami OZ.

V dôsledku rozpočtových zmien boli oproti schválenému rozpočtu navýšené tak príjmy, ako aj výdavky. Upravený rozpočet príjmov dosiahol sumu 446 413,- EUR a výdavky sa zvýšili na sumu 426 568,- EUR.

Upravený bežný rozpočet bol prebytkový v sume 62 387,- EUR, keď upravené bežné príjmy dosiahli sumu 421 031,- EUR a upravené bežné výdavky sumu 358 644,- EUR.

Upravený kapitálový rozpočet bol so schodkom v sume 22 229,- EUR, keď upravené príjmy dosiahli sumu 13 416,- EUR a upravené výdavky sumu 35 645,- EUR.

Upravený rozpočet finančných operácií vykazoval schodok v sume 20 313,- EUR, pričom príjmy z finančných operácií boli upravené na sumu 11 966,- EUR a výdavky z finančných operácií na sumu 32 279,- EUR.

Obec viedla operatívnu evidenciu rozpočtových opatrení v priebehu rozpočtového roka v zmysle 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 č. 583/2004 Z. z.“).

Zostavenie rozpočtu a rozpis rozpočtu aj na rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, ako aj úpravy rozpočtu boli vykonané v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z.

Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2012 je uvedený v tabuľke č. 1.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu obce za rok 2012

v EUR

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	373 466,-	446 413,-	446 413,-	100
V tom: bežné príjmy	373 466,-	421 031,-	421 031,-	100
kapitálové príjmy	0	13 416,-	13 416,-	100
príjmové finančné operácie	0	11 966,-	11 966,-	100
Výdavky spolu	373 466,-	426 568,-	426 568,-	100
V tom: bežné výdavky	331 696,-	358 644,-	358 644,-	100
kapitálové výdavky	29 070,-	35 645,-	35 645,-	100
výdavkové finančné operácie	12 700,-	32 279,-	32 279,-	100
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0	19 845,-	19 845,-	X
Bežný rozpočet (+, -)	+41 770,-	+62 387,-	+62 387,-	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-29 070,-	-22 229,-	-22 229,-	X
Finančné operácie (+, -)	-12 700,-	-20 313,-	-20 313,-	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	+ 12 700,-	+ 40 158,-	+ 40 158,-	X

Skutočné plnenie príjmovej časti rozpočtu obce vrátane príjmových finančných operácií predstavovalo sumu 446 413,- EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie na 100,00 %.

Plnenie bežných príjmov predstavovalo sumu 421 031,- EUR, čím bolo dosiahnuté plnenie na 100,00 %. Skutočné plnenie bežných príjmov obce bez rozpočtovej organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce (ďalej len „RO“) predstavovalo sumu 414 781,- EUR, z čoho daňové príjmy predstavovali sumu 319 982,- EUR, nedaňové príjmy sumu 49 597,- EUR, tuzemské bežné transfery a granty v rámci verejnej správy sumu 45 202,- EUR.

Kapitálové príjmy boli v rozpočte obce plnené v sume 13 416,- EUR, ktoré pozostávali z predaja kapitálových aktív. Išlo o odpredaj pozemkov na základe uzatvorených kúpnych zmlúv. Plnenie kapitálových príjmov predstavovalo 100,00 %.

Skutočné plnenie príjmovej časti finančných operácií obce predstavovalo sumu 11 966,- EUR. Uvedené príjmové finančné operácie pozostávali z príjmu úveru, ktorého prijatie schválilo OZ dňa 17.12.2012 uznesením č. 61/2012.

Celkové výdavky obce k 31.12.2012 predstavovali sumu 426 568,- EUR, čo bolo o 53 102,- EUR viac oproti schválenému rozpočtu. Bežné výdavky obce bez RO boli v sume 263 436,- EUR (61,76 % z celkových výdavkov), kapitálové výdavky v sume 35 645,- EUR (8,36 % z celkových výdavkov) a výdavkové finančné operácie v sume 32 279,- EUR (7,57 % z celkových výdavkov). Výdavky RO v sume 95 207,- EUR predstavovali 22,32 % z celkových výdavkov obce.

Bežné výdavky boli plnené na 100 % a pozostávali zo mzdových výdavkov v sume 64 426,- EUR, z poistného v sume 23 410,- EUR, z tovarov a služieb v sume 154 915,- EUR a zo splácania úrokov a poskytnutých úverov v sume 8 585,- EUR.

Kapitálové výdavky boli plnené na 100 %. Tvorili ich výdavky na technické zhodnotenie elektronického zabezpečovacieho systému v sume 676,- EUR, vybudovanie miestnej komunikácie MK Linet a Krajči v sume 5 570,- EUR, nákup záhradného traktora na kosenie v sume 2 082,- EUR, rekonštrukcia miestneho osvetového strediska v sume 6 558,- EUR, úhrada dodávateľskej faktúry z roku 2010 na Česko - slovenské kultúrne centrum v sume 15 052,- EUR, rekonštrukciu kaplnky v sume 3 079,- EUR a na vrátenie neoprávnených výdavkov EÚ do štátneho rozpočtu v sume 2 628,- EUR.

Výdavkové finančné operácie obce boli v sume 32 279,- EUR. Uvedená suma predstavovala splátky istín z prijatých úverov.

Kontrolná skupina preverila na vybratej vzorke vykazovaných finančných operácií správnosť, zákonnosť a spoľahlivosť ich prezentácie, triedenia i účtovania, pričom overovala ovplyvňovanie súm vykázaných v účtovných a finančných výkazoch. Kontrola spočívala v preverení počiatkových stavov, prírastkov, úbytkov a opodstatnenosti konečných stavov príslušných účtov. Boli porovnané údaje vykázané vo finančných výkazoch, v súvahe a údaje zaznamenané na príslušných účtoch v hlavnej knihe. Preverení vykázaných finančných operácií nebol zistený nesúlad so zákonom.

1.2 Záverečný účet obce

Obec po skončení rozpočtového roka 2012 údaje o svojom rozpočtovom hospodárení súhrnne spracovala v návrhu záverečného účtu obce za rok 2012 (ďalej len „záverečný účet“).

OZ v zákonnej lehote dňa 17.06.2013 záverečný účet prerokovalo a uznesením č. 33/2013 ho schválilo bez legislatívneho výroku, ktorý bol uvedený v návrhu uznesenia záverečného účtu. Obec tým nepostupovala v súlade s ustanovením § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého prerokovanie záverečného účtu obce sa uzatvára jedným z týchto výrokov: a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Výsledok hospodárenia obce za rok 2012 (rozdiel medzi celkovými príjmami a celkovými výdavkami rozpočtu bez finančných operácií) predstavoval sumu 40 158,58 EUR. Po odpočítaní nevyčerpaných účelovo určených prostriedkov poskytnutých v predchádzajúcom rozpočtovom roku (nevyčerpaná dotácia pre materskú školu na výchovu a vzdelávanie v sume 243,31 EUR) prebytok bežného a kapitálového rozpočtu predstavoval sumu 39 915,27 EUR.

Odvod do rezervného fondu z prebytku hospodárenia predstavoval sumu 19 602,36 EUR. Zostatok disponibilných zdrojov bol zúčtovaný s rezervným fondom, ktorý bude na základe rozhodnutia OZ použitý v roku 2013.

Kontrolou bolo zistené, že obec mala v súlade s ustanovením § 16 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. v záverečnom účte vysporiadané finančné vzťahy k zriadeným právnickým osobám, ktorým obec poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu a rovnako boli vysporiadané aj finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu. Obec v roku 2012 neuzatvorila žiadnu zmluvu so štátnymi fondmi.

1.3 Stav a vývoj dlhu obce

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu vývoja dlhu obce bolo zistené, že celkový dlh obce k 31.12.2012 v zmysle ustanovenia § 17

ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. predstavoval sumu 187 008,- EUR, čo bolo o 20 313,- EUR menej ako k 31.12.2011.

V kontrolovanom období obec dňa 12.03.2012 uzatvorila Dodatok č. 1 k Zmluve o kontokorentnom úvere (ďalej len „dodatok k zmluve o kontokorentnom úvere“), na základe ktorého v roku 2012 čerpala úver na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka v sume 8 299,12 EUR.

Dodatok k zmluve o kontokorentnom úvere nebol pred jeho uzatvorením schválený OZ, čo bolo v rozpore s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, najmä je mu vyhradené rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky.

Dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania nebolo hlavným kontrolórom obce (ďalej len „hlavný kontrolór“) pred ich prijatím preverené, čo bolo v rozpore s ustanovením § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z. Hlavný kontrolór týmto súčasne porušil ustanovenie § 18f ods. 1 písm. i) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého hlavný kontrolór plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.

Úver na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka v sume 8 299,12 EUR nebol do konca roka 2012 splatený, čím obec nedodržala ustanovenie § 17 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého návratné zdroje financovania na vyrovnanie časového nesúladu medzi príjmami a výdavkami bežného rozpočtu v priebehu rozpočtového roka sa môžu výnimočne použiť za podmienky, že budú splatené do konca roka z príjmov bežného rozpočtu.

Podiel celkového dlhu obce ku skutočným bežným príjmom za predchádzajúci rok neprekročil 60 %. V roku 2012 predstavoval 49,36 %, čo bolo o 7,73 % menej ako v roku 2011 (v roku 2011 to bolo 57,09 %).

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania k 31.12.2012 predstavovala sumu 40 429,25 EUR, čo bolo o 21 618,75 EUR menej ako k 31.12.2011. Podiel sumy ročných splátok návratných zdrojov financovania ku skutočným bežným príjmom za predchádzajúci rok neprekročil 25 %. K 31.12.2012 predstavoval 10,67 %, čo bolo o 6,42 % menej ako k 31.12.2011 (v roku 2011 to bolo 17,09 %).

Vývoj dlhu obce v prepočte na jedného obyvateľa mal pozitívny charakter. V roku 2012 predstavoval sumu 233,46 EUR, čo bolo o 27,65 EUR menej ako v roku 2011 (v roku 2011 to bolo 261,11 EUR).

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce Horný Hričov za obdobie rokov 2011 - 2012

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce v EUR (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	207 321,-	187 008,-	0,90
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	62 048,-	40 429,-	0,65
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	363 135,-	378 875,-	1,04
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	57,09	49,36	0,86
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	17,09	10,67	0,62
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	207 321,-	187 008,-	0,90
Počet obyvateľov k 31.12.	794	801	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa v EUR	261,11	233,46	0,89

2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

2.1 Kontrola súladu vybraných výdavkov obce s rozpočtovými pravidlami a ostatnými všeobecne záväznými právnymi predpismi

Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami obcou bolo preverené kontrolou všetkých dodávateľských faktúr zaevidovaných na OcÚ v roku 2012. Skontrolovaných bolo 331 dodávateľských faktúr, pričom objem skontrolovaných finančných prostriedkov predstavoval sumu 140 031,84 EUR.

Na základe Zmluvy o dielo č. 1 zo dňa 21.05.2012 (ďalej len „zmluva o dielo č. 1“) obec dňa 28.5.2012 uhradila dodávateľskú faktúru č. 2012/122 v celkovej sume 4 952,27 EUR za opravu výtlkov v obci. Podľa ustanovenia čl. X ods. 3 zmluvy o dielo č. 1 zmluva nadobudla účinnosť dňom jej podpisu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“), podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia. Predmetná zmluva na webovom sídle obce nebola zverejnená.

Dňa 10.08.2012 obec uhradila dodávateľskú faktúru č. 2012/202 v celkovej sume 540,77 EUR za vykonané maliarske práce na základe uzatvorenej Zmluvy o dielo č. 2/2012 zo dňa 02.07.2012 (ďalej len „zmluva o dielo č. 2“), ktorá taktiež nebola zverejnená webovom sídle obce.

Obec nezverejnením zmlúv o dielo č. 1 a 2 na svojom webovom sídle nepostupovala v súlade s ustanovením § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 211/2000 Z. z.“), podľa ktorého zmluva je povinne zverejňovaná, ak obsahuje informáciu o používaní finančných prostriedkov obce alebo o nakladaní s majetkom obce. Podľa ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb., ak sa do troch mesiacov od uzavretia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolou zverejňovania objednávok a faktúr bolo zistené, že kontrolovaný subjekt zo 108 vystavených objednávok zverejnil len šesť, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle údaje o vyhotovenej objednávke tovarov, služieb a prác.

2.2 Kontrola správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka obce bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka podľa ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“) za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti a zároveň podľa ustanovenia čl. 8 internej smernice č. 1/2012 – Vnútný predpis pre vedenie účtovníctva s účinnosťou od 01.01.2012. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím a v priebehu účtovného obdobia neboli menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Účtovnú závierku k 31.12.2012 tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01, Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky.

Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovnej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné výkazy obsahovali všetky všeobecné náležitosti účtovnej závierky stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. V účtovných výkazoch boli vykazované požadované informácie za bežné účtovné obdobie a informácie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné s počiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia.

Poznámky ako súčasť účtovnej závierky boli zostavené pripojením podpisových záznamov oprávnených osôb dňa 19.03.2013. Obsahom poznámok boli informácie, ktoré boli vypracované podľa vzoru, ktorý tvorí prílohu č. 3 Opatrenia MF SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Obec uskutočnila štyri platby na základe účtovných dokladov, ktorých obsah priamo alebo nepriamo nedostatočne preukazoval fakturovanú skutočnosť:

- dodávateľská faktúra č. 2012/180 za vodoinštalatérske práce v celkovej sume 15,00 EUR, pričom k faktúre nebol priložený súpis vykonaných prác,
- dodávateľská faktúra č. 2012/258 za poskytnuté občerstvenie počas akcie „Deň kvetín a šedín“ v celkovej sume 559,90 EUR, pričom k faktúre nebol priložený dodací list,
- dodávateľská faktúra č. 2012/79 za vodoinštalatérske práce v celkovej sume 50,00 EUR, pričom k faktúre nebol priložený súpis vykonaných prác,
- dodávateľská faktúra č. 2012/99 za rekonštrukciu priestorov v celkovej sume 6 558,25 EUR, pričom k faktúre nebol priložený súpis vykonaných prác,

Celková výška nepreukázateľných výdavkov bola v sume 7 183,15 EUR.

Obec uskutočnením platieb na základe nepreukázateľných účtovných dokladov nedodržala ustanovenia § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo preukázateľne, pričom účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné.

Podľa ustanovenia § 32 zákona č. 431/2002 Z. z. za preukázateľný účtovný záznam sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, alebo ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov.

V piatich prípadoch výdavkov za uhradenie dodávateľskej faktúry nebol zaúčtovaný v prospech správneho účtu:

- výdavok za obstaranie nákupných poukážok (dodávateľská faktúra č. 2012/105 v celkovej sume 464,80 EUR, uhradená dňa 11.05.2012) bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 501 – Obstaranie materiálu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 40 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), podľa ktorého stav a pohyb cenín pred ich vydaním do užívania sa účtuje na účte 213 – Ceniny,
- výdavok za obstaranie štyroch kusov diárov (dodávateľská faktúra č. 2012/265 v celkovej sume 30,10 EUR, uhradená dňa 07.11.2012) bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 381 – Náklady budúcich období, čo bolo v rozpore s ustanovením § 57 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého náklady, ktoré tvoria

obstarávaciu cenu jednotlivých položiek nákupu sa účtujú na ťarchu účtov 501 – Spotreba materiálu,

- v troch prípadoch výdavkov za poskytnuté občerstvenie počas spoločenskej udalosti (dodávateľská faktúra č. 2012/258 v celkovej sume 559,90 EUR, uhradená dňa 07.11.2012 za občerstvenie počas akcie „Deň kvetín a šedín“, dodávateľská faktúra č. 2012/155 v celkovej sume 78,20 EUR, uhradená dňa 02.07.2012 za občerstvenie počas akcie „Deň matiek“ a dodávateľská faktúra č. 2012/141 v celkovej sume 262,54 EUR, uhradená dňa 12.06.2012 za občerstvenie počas akcie „Deň matiek“) bol nesprávne zaúčtovaný v prospech účtu 501 – Spotreba materiálu, čo bolo v rozpore s ustanovením § 58 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého na účte 518 – Ostatné služby sa okrem iného účtujú aj všetky ostatné externé služby.

Nesprávnym zaúčtovaním vyššie uvedených výdavkov obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením, ktoré vyhlasuje oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov SR a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovením § 8 ods. 1 a 2 citovaného zákona, podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, úplne, preukázateľne, zrozumiteľne a spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov a účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Zistené prípady nedodržania platných postupov účtovania nemali vplyv na správnosť údajov, ktoré boli vykázané v účtovných výkazoch tvoriacich účtovnú závierku. Vo výkaze ziskov a strát boli celkové náklady v sume 1 173 465,67 EUR vyčíslené správne, avšak účet 501 – Spotreba materiálu v sume 25 334,12 EUR mal byť ponížený o sumu 900,64 EUR a účet 518 – Ostatné služby v sume 50 458,33 EUR mal byť navýšený o sumu 900,64 EUR.

V čase výkonu kontroly účtovná závierka za rok 2012 nebola overená audítorom.

2.3 Kontrola postupov verejného obstarávania

Obec sa pri obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác v roku 2012 riadila ustanoveniami zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 25/2006 Z. z.“) a Smernicou o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravuje postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania v obci Horný Hričov účinnou od 01.09.2011 (ďalej len „smernica“).

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie postupov verejného obstarávania, ktoré bolo zrealizované obcou Horný Hričov v roku 2012. Išlo o zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom bolo vybudovanie náučného chodníka k Hričovskej vodnej ceste s celkovou predpokladanou hodnotou 4 500,- EUR.

Správu o tejto zákazke s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000,- EUR obec nezverejnila na svojom webovom sídle ani inou formou zverejnenia, čím nepostupovala podľa ustanovenia § 102 ods. 4) zákona č. 25/2006 Z. z. a ustanovenia Čl. 3 ods. 16 smernice, podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtročne na webovom sídle verejného obstarávateľa 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, identifikáciu úspešného uchádzača.

Zmluvy uzavreté s úspešným uchádzačom (zmluva o dielo zo dňa 18.10.2012 a zmluva o dielo zo dňa 20.10.2012) neboli zverejnené na webovom sídle obce, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z.

2.4 Kontrola financovania základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Financovanie základných škôl v zriaďovateľskej pôsobnosti obce bolo overené v rozsahu vybraných ustanovení zákona č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 597/2003 Z. z.“) a zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“) so zameraním na prenesený výkon štátnej správy.

Finančné prostriedky z Ministerstva školstva SR pre školu a školské zariadenia boli obci poskytnuté prostredníctvom príslušného krajského školského úradu.

Normatívne finančné prostriedky predstavovali úhradu nákladov na mzdy a platy vrátane poistného na povinné verejné zdravotné poistenie, poistného na sociálne poistenie a príspevku na starobné dôchodkové sporenie a nákladov na prevádzku. Zriaďovateľ školy bol povinný prideliť škole najmenej 90 % z normatívneho príspevku školy zodpovedajúcemu osobným nákladom a 80 % z normatívneho príspevku zodpovedajúcemu prevádzkovým nákladom.

Dňa 06.02.2012 Krajský školský úrad v Žiline (ďalej len „KŠÚ“) listom oznámil obci výšku normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012 pre základnú školu s materskou školou v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorý predstavoval sumu 27 405,- EUR.

Rozpis normatívnych finančných prostriedkov obec zaslala základnej škole s materskou školou dňa 13.02.2012, pričom škole rozpísala 100 % pridelených normatívnych finančných prostriedkov.

Oznámenie o rozpise normatívnych finančných prostriedkov bolo KŠÚ zaslané taktiež dňa 13.02.2012, čím boli zo strany obce dodržané termíny podľa ustanovení § 4 ods. 9 a 11 zákona č. 597/2003 Z. z., podľa ktorého zriaďovateľ verejnej školy do 15 dní po doručení oznámenia krajského školského úradu rozpíše finančné prostriedky na kalendárny rok pre jednotlivé školy vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti a zašle oznámenie o rozpise finančných prostriedkov KŠÚ.

KŠÚ dňa 21.12.2012 listom oznámil konečnú úpravu normatívnych finančných prostriedkov na rok 2012, ktoré predstavovali sumu 33 474,- EUR.

Obec dňa 31.12.2012 vykonala rozpis upravených normatívnych finančných prostriedkov na školu v jej zriaďovateľskej pôsobnosti, pričom opäť rozpísala 100 % pridelených normatívnych finančných prostriedkov.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený rozpočet základnej školy s materskou školou v zriaďovateľskej pôsobnosti obce k 31.12. 2012.

Tabuľka č. 3 – Rozpočet ZŠ s MŠ

v EUR

Názov právneho subjektu	Rozpočet k 31.12.2012					Spolu
	Prenesené kompetencie			Originálne kompetencie		
	osobné náklady	prevádzkové náklady	kapitálové výdavky	bežné výdavky	kapitálové výdavky	
Základná škola s materskou školou, Mládeže 156, 013 42 Horný Hričov	30 083,-	8 465,-	0	56 659,-	0	95 207,-

3. Nakladanie s majetkom obce

3.1 Kontrola správnosti a úplnosti evidencie majetku a záväzkov vrátane inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Povinnosťou obce bolo zabezpečiť evidenciu vlastného majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb., v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z. V podmienkach obce upravoval túto skutočnosť vnútorný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku obce.

Celková hodnota majetku obce uvedená v súvahe k 31.12.2012 bola vykázaná v sume 1 736 797,61 EUR, z toho neobežný majetok v sume 1 637 430,54 EUR (dlhodobý hmotný majetok v sume 1 492 057,06 EUR a dlhodobý finančný majetok v sume 145 373,48 EUR), obehný majetok v sume 97 907,61 EUR (zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v sume 3 013,32 EUR, dlhodobé pohľadávky v sume 1 642,32 EUR, krátkodobé pohľadávky v sume 50 395,96 EUR a finančné účty v sume 42 856,01 EUR) a časové rozlíšenie v sume 1 459,46 EUR.

Obec ako účtovná jednotka mala v kontrolovanom období zostavený odpisový plán, na základe ktorého vykonávala odpisovanie hmotného a nehmotného majetku. Kontrolou zostaveného odpisového plánu bolo zistené, že určením osemročnej doby odpisovania a ročných odpisov 1/8 pre odpisovú skupinu 2 obec nekonala v súlade s ustanovením § 26 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 595/2003 Z. z.“), podľa ktorého doba odpisovania pre odpisovú skupinu 2 je šesť rokov a nie osem rokov a súčasne s ustanovením § 27 ods. 1 zákona č. 595/2003 Z. z., podľa ktorého ročný odpis pre odpisovú skupinu 2 je 1/6 a nie 1/8.

Preverenie správnosti evidencie majetku obce, jeho ocenenia a účtovania kontrolná skupina vykonala na majetkových účtoch 021 – Stavby a 031 – Pozemky. Kontrolou bolo zistené, že vybrané pozemky a stavby mala obec zaradené v evidencii majetku a porovnaním účtovného stavu s fyzickou evidenciou neboli zistené rozdiely.

Vybrané pozemky a stavby boli zapísané na listoch vlastníctva v zmysle zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov.

Záväzky obce k 31.12.2012 predstavovali sumu 208 987,06 EUR. V porovnaní so stavom k 01.01.2012 klesli o sumu 48 441,94 EUR.

Krátkodobé záväzky z celkovej výšky záväzkov predstavovali sumu 17 440,76 EUR (8,35 % z celkových záväzkov), zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy predstavovali sumu 243,31 EUR (0,12 % z celkových záväzkov), rezervy predstavovali sumu 3 843,79 EUR

(1,84 % z celkových záväzkov), bankové úvery a výpomoci predstavovali sumu 187 008,28 EUR (89,48 % z celkových záväzkov) a dlhodobé záväzky predstavovali sumu 450,92 EUR (0,022 % z celkových záväzkov).

Kontrolná skupina v preverovanom období nezistila také skutočnosti, ktoré by odôvodňovali zavedenie ozdravného režimu podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

Kontrolou jednotlivých účtov týkajúcich sa evidovaných pohľadávok bolo zistené, že obec evidovala k 31.12.2012 pohľadávky v sume 52 038,28 EUR. Z toho pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka vrátane predstavovali sumu 50 395,96 EUR a pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane predstavovali sumu 1 642,32 EUR.

V rámci pohľadávok boli najvýraznejšie zastúpené pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 38 177,28 EUR (73,36 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012), ktoré však oproti obdobiu k 31.12.2011 klesli o 12 242,50 EUR. Pohľadávky z daňových príjmov predstavovali sumu 3 371,46 EUR (6,48 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012) a oproti obdobiu k 31.12.2011 narástli o sumu 115,11 EUR. Ostatné pohľadávky predstavovali sumu 8 976,13 EUR (17,25 % z celkových pohľadávok k 31.12.2012). Išlo o dobropis od dodávateľa elektrickej energie v sume 7 333,81 EUR a pohľadávka v sume 1 642,32 EUR od spoločnosti, s ktorou bol dohodnutý splátkový kalendár.

Obec vykonala na základe príkazu starostu obce č. 1/2012 zo dňa 30.11.2012 riadnu inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v zmysle ustanovení §§ 29 a 30 zákona č. 431/2002 Z. z. k 31.12.2012.

Kontrolou inventúrneho súpisu majetku ku dňu 31.12.2012 bolo zistené, že neobsahoval všetky predpísané údaje podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Na všetkých 75 stranách inventúrneho súpisu nebolo uvedené meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. e) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. Ďalej pri 19 položkách dlhodobého hmotného majetku¹ chýbal údaj miesta uloženia majetku, čo bolo v rozpore s ustanovením § 30 ods. 2 písm. d) citovaného zákona, podľa ktorého inventúrny súpis musí obsahovať miesto uloženia majetku.

Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch bol porovnávaný so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli uvedené v dielčich inventarizačných zápisoch a následne bola vyhotovená správa ÚIK zo dňa 15.01.2013 o vykonanej inventarizácii majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov. Jednotlivé inventarizačné zápisy preukazovali vecnú správnosť účtovníctva a obsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 citovaného zákona.

Podľa predloženej dokumentácie inventarizáciou nebol zistený žiadny inventarizačný rozdiel.

¹ pojazdné lešenie – inv. č. DLH77, počítač PC AT 286/16 – inv. č. DLH82, kopírka – inv. č. DLH84, tlačiareň – inv. č. DLH85, kontajner – inv. č. DLH88, kosačka BDR-700 – inv. č. DLH96, vysávač Rainbow – inv. č. DLH97, alarm – inv. č. DLH99, videokamera – inv. č. DLH100, plávajúce čerpadlo – inv. č. DLH106, ústredňa – inv. č. DLH111, drtič mot.MTD 465 – inv. č. DLH116, brána PO – inv. č. DLH269, elektrické kúrenie Fontes – inv. č. DLH276, merač tepla – inv. č. DLH277, domček so str. a šmykľavkou – inv. č. DLH278, nábytok OCU – inv. č. DLH279, požiarna striekačka – inv. č. DLH288, ozvučenie kostola – inv. č. DLH290

3.2 Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri nakladaní s majetkom a majetkovými právami obce so zameraním na hospodárnosť

V kontrolovanom období roka 2012 hospodárenie a nakladanie s majetkom obce upravovali Zásady hospodárenia s majetkom obce Horný Hričov, ktoré boli schválené OZ v Hornom Hričove dňa 06.06.2011 uznesením č. 04/2011 (ďalej len „zásady hospodárenia s majetkom obce“).

Obec dňa 10.09.2012 uzatvorila kúpnu zmluvu, na základe ktorej priamym predajom odpredala pozemok vo vlastníctve obce, nachádzajúci sa v katastrálnom území Horný Hričov na parcele EKN č. 68 o výmere 101 m².

Kontrolou uzatvorenej kúpnej zmluvy bolo zistené, že obec v rozpore s ustanovením § 9a ods. 5 zákona č. 138/1991 Zb. nezverejnila zámer predat' uvedený pozemok najmenej na 15 dní, v ktorom by bol jednoznačne identifikovaný predávaný pozemok a lehota na doručenie cenových ponúk.

Cena za pozemok bola stanovená na základe uznesenia OZ č. 6/2007 zo dňa 26.11.2007, podľa ktorého cena pôdy v intraviláne obce bola 10,- EUR/m², čo pri výmere 101 m² predstavovalo sumu 1 010,- EUR. Obec týmto nepostupovala v súlade s ustanovením § 9a ods. 1 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého prevody vlastníctva majetku obce pri priamom predaji sa musia vykonať najmenej za cenu vo výške všeobecnej hodnoty majetku stanovenej znaleckým posudkom podľa osobitného predpisu.

V kontrolovanom období roka 2012 obec uzatvorila Zmluvu o nájme nebytových priestorov č. 1/2012 (ďalej len „zmluva o nájme nebytových priestorov“) za účelom prevádzky kaderníctva v priestoroch budovy obecnej knižnice, ktorej bola vlastníkom.

Kontrolou uzatvorenej zmluvy o nájme nebytových priestorov bolo zistené, že na zmluve nebol uvedený dátum uzatvorenia zmluvy, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov. Tým nebolo dodržané ustanovenie § 43 zákona č. 40/1964 Zb.

4. Vnútorý kontrolný systém

Vnútorý kontrolný systém obce bol v kontrolovanom období tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval starosta obce, OZ a každý zamestnanec OcÚ zodpovedný za jemu zverené činnosti.

Obec mala vypracovaný interný predpis (č. 3/2012) pre uplatňovanie a vykonávanie finančnej kontroly v rámci finančného riadenia obce zo dňa 29.03.2012.

Zmluvy o dielo č. 1 a 2, zmluva o dielo zo dňa 18.10.2012, zmluva o dielo zo dňa 20.10.2012, kúpna zmluva a zmluva o nájme nebytových priestorov neboli overené predbežnou finančnou kontrolou, čím obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 502/2001 Z. z.“), podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú pripravovanú finančnú operáciu, v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého finančnou operáciou je príjem alebo použitie verejných prostriedkov v hotovosti alebo bezhotovostne, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy a ustanovenie § 9 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého predbežnou finančnou kontrolou sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská

republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

Priebežná finančná kontrola sa v obci vzhľadom na organizačné členenie OcÚ nevykonávala.

Hlavný kontrolór obce v roku 2012 neplnil žiadnu z povinností v zmysle ustanovenia § 18f ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého:

- a) vykonáva kontrolu v rozsahu ustanovení § 18d,
- b) predkladá obecnému zastupiteľstvu raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým,
- c) vypracúva odborné stanoviská k návrhu rozpočtu obce a k návrhu záverečného účtu obce pred jeho schválením v obecnom zastupiteľstve,
- d) predkladá správu o výsledkoch kontroly priamo obecnému zastupiteľstvu na jeho najbližšom zasadnutí,
- e) predkladá obecnému zastupiteľstvu najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku,
- f) spolupracuje so štátnymi orgánmi vo veciach kontroly hospodárenia s prostriedkami pridelenými obci zo štátneho rozpočtu alebo zo štrukturálnych fondov Európskej únie,
- g) vybavuje sťažnosti, ak tak ustanovuje osobitný zákon,
- h) je povinný vykonať kontrolu, ak ho o to požiada obecné zastupiteľstvo,
- i) plní ďalšie úlohy ustanovené osobitným zákonom.

Na základe týchto informácií bol stupeň spoľahlivosti pre vnútorný kontrolný systém označený za slabý².

Zhrnutie

Hospodárenie s verejnými zdrojmi je celospoločensky významná téma, ktorá sa v súčasnom období dotýka každého občana Slovenskej republiky.

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zamerail na kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľmi.

Kontrolou bol preverený rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom obce a vnútorný kontrolný systém.

Rozpočet obce bol v priebehu roka 2012 upravený dvomi rozpočtovými opatreniami schválenými uzneseniami OZ. Zostavenie rozpočtu, rozpis rozpočtu aj na rozpočtovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti obce, ako aj rozpočtové opatrenia boli vykonané v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. a všetky zmeny rozpočtu boli schválené uzneseniami OZ.

² zo stupnice: výborný, dobrý, primeraný a slabý

Preverením spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že v piatich prípadoch výdavkov za uhradenie dodávateľskej faktúry nebol zaúčtovaný v prospech správneho účtu. Tieto zistené chyby však neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch obce za rok 2012.

V štyroch prípadoch obec uskutočnila úhrady na základe nepreukázateľného účtovného dokladu.

Uzatvorenie dodatku k zmluve o kontokorentnom úvere nebolo schválené obecným zastupiteľstvom.

Obec nezverejnila správu o zákazke s nízkou hodnotou s cenou vyššou ako 1 000,- EUR na svojom webovom sídle ani inou formou zverejnenia.

Obec nezverejnila zámer predat' pozemok najmenej na 15 dní, v ktorom by bol jednoznačne identifikovaný predávaný pozemok a lehota na doručenie cenových ponúk. Cena za pozemok nebola stanovená na základe znaleckého posudku.

Preverením zverejňovania zmlúv bolo zistené, že v štyroch prípadoch zmluvy o dielo neboli zverejnené na webovom sídle obce. Obec v kontrolovanom období zverejnila len šesť zo 108 vystavených objednávok.

Žiadna zo skontrolovaných zmlúv nebola overená predbežnou finančnou kontrolou.

Inventúrne súpisy neobsahovali meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a v 19 prípadoch miesto uloženia majetku.

Vnútrotný kontrolný systém obce bol v súlade s kontrolnými štandardami INTOSAI označený za slabý.

Hlavný kontrolór obce v roku 2012 neplnil žiadnu z povinností ustanovených zákonom.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali 22.07.2013:

Ing. Henrieta Jobbová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Juraj Podolák
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený 24.07.2013:

Ing. Jozef Trizuljak
starosta obce