

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 570/01
Zo dňa: 16. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 16
Počet príloh: 0



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej
správy a územnej samosprávy**

Obec Jastrabá

Banská Bystrica marec 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 570/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Ing. Zdenko Žalud, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Peter Dobrík, člen kontrolnej skupiny
Ing. Marián Koreň, člen kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy.

Účelom kontroly bola kontrola súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 27.01.2014 do 17.03.2014 v kontrolovanom subjekte:

Obec Jastrabá, Jastrabá 130, 966 32 Jastrabá, IČO 00320714

za kontrolované obdobie: rok 2013 a obdobie súvisiace so získanými informáciami, poznatkami a odporúčaniami.

Predmetom kontroly bol:

- 1 Rozpočet obce
- 2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce
- 3 Vnútorný kontrolný systém.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1 Rozpočet obce

Pravidlá rozpočtového hospodárenia pre obce v roku 2013 upravoval najmä zákon 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.“) a zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“), ako aj ďalšie všeobecne záväzné právne predpisy.

Prehľad o plnení rozpočtu za rok 2013 obce Jastrabá (ďalej aj „obec“) je uvedený v tabuľke č.1.

Tab. č. 1

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (EUR)	Upravený rozpočet (EUR)	Skutočnosť (EUR)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	370 878,00	377 966,00	399 086,24	105,59
V tom: bežné príjmy obce	179 120,00	179 120,00	203 608,64	113,67
Prenesený výkon ZŠ s MŠ	191 758,00	191 758,00	185 284,00	96,62

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kapitálové príjmy obce	0	7 088,00	10 193,60	143,81
Kapitálové príjmy RO	0	0	0	0
Príjmové finančné operácie	0	0	0	0
Výdavky spolu	365 566,00	377 499,00	386 964,88	102,51
V tom: bežné výdavky obce	102292,00	110 383,00	117 895,21	106,81
Bežné výdavky ZŠ s MŠ	251 974,00	263 576,00	265 528,67	100,74
Kapitálové výdavky obce	11 300,00	3 540,00	3 541,00	100,03
Kapitálové výdavky RO	0	0	0	0
Výdavkové finančné operácie	0	0	0	
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+5 312,00	+9 765,00	+21421,82	X
Bežný rozpočet (+, -)	+16 612,00	+6 217,00	+14 769,22	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	-11 300,00	+3 548,00	+6 652,60	X
Finančné operácie (+, -)	0	0	0	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	+5 312,00	+9 765,00	+21 421,82	X

Zdroj: obec Jastrabá,

Pozn.: Základná škola s materskou školou (ďalej aj „ZŠ s MŠ“), rozpočtová organizácia (ďalej len „RO“).

Rozpočet obce Jastrabá na roky 2013 – 2015 (ďalej aj „rozpočet obce“) bol schválený uznesením obecného zastupiteľstva obce Jastrabá (ďalej len OZ“) č. 80/2012 z 18.12.2012. Rozpočet obce bol zverejnený na úradnej tabuli obce od 30.11.2012 do 17.12.2012.

Celkové príjmy obce spolu s príjmami na prenesený výkon štátnej správy – školstvo boli schválené vo výške 370 878,00 EUR a celkové výdavky obce na rok 2013 boli schválené vo výške 365 566,00 EUR. Rozpočet obce na rok 2013 bol schválený ako prebytkový (+ 5 312,00 EUR), pričom bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový a kapitálový rozpočet bol zostavený ako schodkový, pričom tento schodok bol krytý prebytkom bežného rozpočtu.

Rozpočet obce bol vnútorne členený na príjmy (bežné príjmy, kapitálové príjmy a príjmové finančné operácie) a na výdavky (bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie). Finančné operácie neboli v roku 2013 rozpočtované.

V programovom rozpočte obce na rok 2013 s výhľadom na roky 2014 a 2015 boli výdavky obce alokované do ôsmich programov. Programový rozpočet obce obsahoval zámery a ciele, ktoré plánovala obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce.

Obec mala vypracovanú monitorovaciu správu k plneniu programového rozpočtu obce Jastrabá za I. polrok 2013. Súčasťou uvedenej správy bolo aj hodnotenie plnenia rozpočtu podľa jednotlivých programov.

Uplatňovanie ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie bolo preverené na vybranej vzorke 12 faktúr, ktoré obec uhradila dodávateľom za poskytnuté tovary a služby v roku 2013, pričom pri 11 faktúrach išlo o tovary a služby uhradené z bežných výdavkov a jedna faktúra bola uhradená z kapitálových výdavkov rozpočtu obce za rok 2013.

Pri preverovaných faktúrach boli výdavky zatriedené do príslušnej položky ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie v súlade s opatrením Ministerstva financií SR (ďalej len „MF SR“) z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie č. MF/010175/2004-42“).

Obec v roku 2013 viedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach a v uvedenom roku vykonala jednu úpravu rozpočtu rozpočtovým opatrením č. 1/2013 na základe uznesenia OZ č. 37/2013 z 15.10.2013.

Kontrolou úhrad faktúr vybraných položiek výdavkov, uvedených v rozpočtovom opatrení č. 1/2013 bolo zistené, že niektoré úhrady boli realizované pred 15.10.2013, teda pred schválením predmetného rozpočtového opatrenia. Pri úhrade štyroch faktúr z vybranej vzorky faktúr, týkajúcich sa roka 2013 nemala obec v čase ich úhrady na príslušných rozpočtových položkách požadované finančné prostriedky na úhradu týchto výdavkov, pričom zmenu rozpočtu vykonala obec až následne po ich zaplatení práve uvedeným rozpočtovým opatrením č. 1/2013.

Obec realizovala úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemala v rozpočte schválené v dostatočnej výške, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z.

V priebehu roka 2013 obec nevykonala niektoré zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami, čím nepostupovala v súlade s § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. v spojitosti s § 12 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., pretože nesledovala dôsledne v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu.

Kontrolou správnosti zaradenia finančných operácií s finančnými aktívami do časovo rozlíšených príjmových a výdavkových operácií na vybranej vzorke faktúr bol zistený súlad s § 4 ods. 7 zákona č. 523/2004 Z. z.

Obec v rokoch 2012 a 2013 nevykonávala podnikateľskú činnosť. Predošlá podnikateľská činnosť obce bola ukončená na základe uznesenia OZ č. 20/2012 z 20.03.2012.

2 Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom obce

2.1 Účtovníctvo obce

Obec v rokoch 2012 a 2013 účtovala v informačnom systéme – Softvér pre mestá a obce Slovenska (ďalej len „IS SMOS“). Obec nemala schválenú internú smernicu, týkajúcu sa vedenia účtovníctva a nepredložila ani účtový rozvrh obce platný pre roky 2012 – 2013.

Podľa písomného stanoviska obce boli návrhy uvedených dokumentov, ako aj návrhy ďalších interných predpisov, predložené ekonomickej komisii, pričom tieto návrhy komisia neprerokovala a dokumenty nevrátila ekonómke obce na ďalšie konanie k ich vydaniu.

Obec nepreukázala zostavenie účtovného rozvrhu obce platného pre roky 2012 a 2013, čím nepostupovala v súlade s § 13 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého bola obec povinná v súlade s rámcovou účtovou osnovou zostaviť účtový rozvrh, v ktorom by uviedla syntetické účty, analytické účty potrebné na zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov účtovného obdobia a na zostavenie účtovnej závierky a podsúvahové účty.

2.2 Účtovná závierka

Riadna účtovná závierka obce Jastrabá (ďalej aj „ÚZ“) za rok 2013 bola zostavená 18.01.2014. ÚZ za rok 2013 obsahovala všeobecné náležitosti podľa § 17 ods. 2 zákona

č. 431/2002 Z. z. Riadna ÚZ za rok 2013 obsahovala súvahu k 31.12.2013 a výkaz ziskov a strát k 31.12.2013.

Poznámky k ÚZ k 31.12.2013 neboli v čase výkonu kontroly spracované z dôvodu neuplynutia zákonného termínu na ich zostavenie. Súvaha a výkaz ziskov a strát k 31.12.2013 boli zaslané na Daňový úrad Banská Bystrica (ďalej len „DÚ“) 28.01.2014, v zákonnej lehote po uplynutí rozpočtového roka.

Obec zachovala princíp bilančnej kontinuity v účtovníctve pri prechode z roku 2012 do roku 2013. Konečný zostatok účtu súvahy k 31. 12. 2013 sa rovnal začiatočnému stavu účtu súvahy k 01. 01. 2014.

V súvahe riadnej ÚZ obce k 31.12.2012 a k 31.12.2013 boli vykazované informácie o majetku, záväzkoch a rozdiel majetku a záväzkov účtovnej jednotky ku dňu zostavenia ÚZ a ku dňu, ku ktorému sa zostavovali ÚZ za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Výkaz ziskov a strát k 31.12.2012 a k 31.12.2013 priamo nadväzoval na súvahu k 31.12.2012 a k 31.12.2013 v položke - výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

V poznámkach k individuálnej ÚZ k 31.12.2012 (ďalej aj „poznámky za rok 2012“) bola uvedená suma 700,00 EUR, ako rezerva tvorená na overenie účtovnej závierky audítorom za rok 2012.

V poznámkach za rok 2012 nebola uvedená konkrétna suma nákladu za overenie účtovnej závierky, uhradenej v roku 2012. Boli uvedené len celkové náklady zaúčtované na nákladovom účte 518 – ostatné služby.

Obec nepostupovala v súlade s § 18 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z., pretože v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke k 31.12.2012 nebolo uvedené vymedzenie a suma vzniknutých nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti za účtovné obdobie v predpísanom členení.

Súčasťou predloženej dokumentácie k riadnej ÚZ za rok 2013 boli aj štatistické finančné výkazy (ďalej len „FIN“) k 31.12.2013. Finančné výkazy za rok 2013 boli zaslané na DÚ 28.01.2014 v stanovenej lehote.

Obec zostavila a predložila finančné a účtovné výkazy v súlade s opatrením MF SR z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Obec ako materská účtovná jednotka zostavila aj konsolidovanú ÚZ k 31.12.2012 podľa § 22 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. Konsolidovaná súvaha a konsolidovaný výkaz ziskov a strát boli zostavené 20.06.2013. Poznámky k 31.12.2012 ako súčasť konsolidovanej ÚZ boli zostavené 29.07.2013. Do konsolidovaného celku patrila obec a ZŠ s MŠ.

2.3 Overenie účtovnej závierky audítorom

V čase výkonu kontroly sa nenaplnil termín zákonnej povinnosti overenia riadnej ÚZ obce a konsolidovanej ÚZ za rok 2013 obce nezávislým audítorom.

Obec predložila správu nezávislého audítora OZ k ÚZ za rok 2011, ktorá bola vypracovaná 29.06.2012. Audit vykonala členka Slovenskej komory audítorov (ďalej len „nezávislý audítor“).

Podľa stanoviska nezávislého audítora účtovná jednotka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky k 31.12.2011. Nedostatky boli zistené v prvej evidencii majetku a v oblasti inventarizácie a záväzkov obce. Podľa predmetného stanoviska neboli vo všetkých významných súvislostiach zistené skutočnosti, ktoré by spochybňovali vykázané výsledky rozpočtového hospodárenia.

Uznesením č. 51/2012 z 04.07.2012 vzalo OZ uvedenú správu nezávislého audítora k 31.12.2011 na vedomie a zároveň schválilo nového audítora, ktorý mal znovu vypracovať následný audit hospodárenia obce za rok 2011.

Podľa zápisnice zo zasadnutia OZ z 13.09.2012 predložil poslanec OZ objednávku na vykonanie kontroly správnosti účtovania v obci Jastrabá za obdobie od 01.01.2011 do 31.12.2011 na základe schváleného uznesenia č. 57/2012 z 13.09.2012. Predpokladaná cena vykonanej kontroly by mala byť cca 700,00 EUR vrátane dane z pridanej hodnoty (ďalej len „DPH“) a objednávka sa mala zaslať do 17.09.2012.

OZ uznesením č. 57/2013 zaviazalo starostu obce doručiť objednávku na vykonanie kontroly správnosti účtovania v obci Jastrabá za obdobie od 01.01.2011 do 31.12.2011 za účelom odstránenia pochybností o správnosti viacerých vykonaných účtovných operácií v uvedenom období.

Objednávka na vykonanie kontroly správnosti účtovania v obci Jastrabá bola audítorskej spoločnosti z Bratislavy (ďalej len „audítorská spoločnosť“) zaslaná listom č. 315/2012 zo 14.09.2012 aj s výpisom z uznesenia OZ z 13.09.2012.

S audítorskou spoločnosťou nebola uzatvorená písomná zmluva na vykonanie kontroly správnosti účtovania za rok 2011.

Podľa písomného stanoviska obce z 19.02.2014 bol výber poskytovateľa audítorskej služby zabezpečený priamym zadáním poslancov OZ. Starosta obce nevyužil právo vetovať toto uznesenie OZ.

Obec pri výbere poskytovateľa audítorských a účtovníckych služieb nepostupovala v súlade s § 2 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní v znení neskorších predpisov (ďalej aj „zákon č. 25/2006 Z. z. a ZVO“), pretože nepostupovala podľa pravidiel a postupov, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác a zákazky na poskytnutie služieb, podľa tohto zákona.

Audítorská spoločnosť vypracovala na základe predmetnej objednávky súhrnnú správu z vykonaného overovania účtovníctva v účtovnej jednotke - obec Jastrabá za rok 2011 (ďalej aj „súhrnná správa z overovania účtovníctva“). Podľa uvedenej súhrnnej správy audítorská spoločnosť vykonala overenie vedenia účtovníctva a účtovnej závierky za rok 2011.

Súhrnná správa z overovania účtovníctva za rok 2011 obsahovala informáciu o nevykonaní inventarizácie.

Starosta obce predložil súhrnnú správu z overovania účtovníctva na zasadnutie OZ 26.03.2013. Poslanci na základe uvedenej správy prijali uznesenie č. 2/2013, v ktorom žiadali hlavného kontrolóra obce (ďalej aj „HK“), aby do 15 dní od doručenia súhrnnej správy predložil OZ svoje písomné stanovisko aj s návrhom ďalšieho postupu.

HK obce vypracoval 08.04.2013 stanovisko k súhrnnej správe z overovania účtovníctva k 31.12.2011, podľa ktorého HK na základe výsledkov uvedených v súhrnnej správe nepodnikne kroky, ktoré by viedli k ďalšiemu konaniu vo veci zo strany iných orgánov.

Podľa vyjadrenia obce z 10.03.2014 sa v predmetnej veci ďalej nekonalo.

Za uvedené služby bola 09.01.2013 audítorskej spoločnosti uhradená suma 1 152,00 EUR s DPH, čo s nákladmi na dopravu predstavovalo navýšenie pôvodnej predpokladanej ceny o 452,00 EUR.

Aj v roku 2012 obec uzatvorila zmluvu o poskytnutí audítorských služieb z 03.07.2012 (ďalej len "zmluva s audítorom") s audítorom, ktorý vykonal audit ÚZ aj v roku 2011.

Na základe tejto zmluvy bol vykonaný audit riadnej ÚZ k 31.12.2012 a audit súladu výročnej správy ku konsolidovanej ÚZ obce k 31.12.2012.

Cena za zabezpečenie auditu bola stanovená dohodou vo výške 415,00 EUR/rok bez DPH. K uvedenej zmluve bol 03.07.2012 uzatvorený dodatok č. 1 k zmluve s audítorom, podľa ktorého mal nezávislý audítor vykonať audítorské overenie aj konsolidovanej účtovnej závierky obce k 31.12.2012. Cena za overenie konsolidovanej účtovnej závierky bola 150,00 EUR/rok bez DPH.

Podľa vyjadrenia obce z 06.03.2014 bol výber nezávislého audítora realizovaný pred rokom 2008 a z uvedeného dôvodu sa dokumentácia z VO v archíve obce nenachádza.

Podľa správy nezávislého audítora z 08.06.2013 účtovná jednotka poskytovala aj k 31.12.2012 vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie účtovnej jednotky a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. s výnimkou potvrdenia správnosti majetkovej podstaty, uvedeného v liste audítora.

2.4 Záverečný účet obce a výročná správa

Po skončení rozpočtového roka 2012 obec spracovala údaje o rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce za rok 2012 z 20.05.2013 (ďalej aj „ZÚ za rok 2012“). ZÚ za rok 2012 o. i. zahrňoval hodnotenie o plnení rozpočtu za rok 2012, bilanciu aktív a pasív súvahy k 31.12.2012, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení organizácií obce, údaje o poskytnutých zárukách a zahrňoval aj hodnotenie programov.

Údaje o hospodárení ZŠ s MŠ v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a súvisiace finančné výkazy tvorili prílohu k ZÚ. Súčasťou ZÚ bola hodnotiacia správa k plneniu programového rozpočtu obce Jastrabá za rok 2012.

Podľa vyjadrenia obce z 28.02.2014 bol návrh ZÚ za rok 2012 zverejnený 27.05.2013 na informačnej tabuli obce a na webovom sídle obce.

V ZÚ boli 10.06.2013 vykonané dve úpravy na základe odporúčania nezávislého audítora (opravený výsledok rozpočtového hospodárenia a doplnenie chýbajúcich strán finančného výkazu FIN 1-04 za ZŠ s MŠ). Po opravách, vykonaných ekonómkou obce schválilo OZ uznesením č.17/2013 z 26.06.2013 ZÚ obce za rok 2012.

Prerokovanie a schválenie ZÚ za rok 2012 nebolo uzatvorené výrokom, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 10 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa prerokovanie ZÚ obce uzatvára jedným z týchto výrokov: a) celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, b) celoročné hospodárenie sa schvaľuje s výhradami.

Z dôvodu, že obec nemala od 01.05.2013 HK nebolo vypracované odborné stanovisko HK k návrhu ZÚ obce za rok 2012 pred jeho schválením v OZ.

Kontrolu bolo zistené, že:

- podľa bodu II dokumentu obce - bilancia aktív a pasív súvahy k 31.12.2012 ZÚ boli zostatky všetkých súvahových účtov ku koncu roka odsúhlasené v rámci vykonanej inventarizácie majetku obce k 31.12.2012,
- obec nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012 (podrobnejšie informácie sú uvedené v bode 2.9 - Inventarizácia).

Obec mala vyhotovenú výročnú správu obce Jastrabá ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2012 z 22.08.2013 a (ďalej aj „výročná správa“).

Podľa stanoviska nezávislého audítora uvedeného v dodatku správy o overení súladu výročnej správy s ÚZ zo 16.12.2013 poskytovali účtovné informácie o konsolidovanej výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz o účtovnej skupine k 31.12.2012 a boli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z.

Z dôvodu nevykonania inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce v roku 2012 sa do časti textu záverečného účtu obce za rok 2012 preniesli nepresné informácie.

Výročná správa obce za rok 2013 nebola ku dňu ukončenia výkonu kontroly spracovaná. Dôvodom bolo plynutie zákonnej lehoty na jej predloženie.

2.5 Nakladanie s majetkom obce – stavby a pozemky

Nakladanie s majetkom obce upravoval zákon č. 138/1991 Z. z. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“).

Obec nemala v kontrolovanom období schválené zásady hospodárenia s majetkom, v ktorých mali byť okrem vymedzenia právomocí pri schvaľovaní orgánmi obce upravené aj iné dôležité oblasti týkajúce sa nakladania s majetkom obce.

Tým, že obec nemala schválené zásady hospodárenia s majetkom, obec nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., ktorý ukladá obci povinnosť postupovať pri hospodárení s majetkom podľa platných zásad a určuje náležitosti, ktoré majú byť v zásadách upravené.

Kontrolou boli preverené nasledovné oblasti hospodárenia s verejnými prostriedkami a nakladania s majetkom obce, vybrané na základe doručených informácií:

Stavby

Obec k 31.12.2013 evidovala stavby na účte 021- Stavby v celkovej sume 725 689,56 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že niektoré položky v účtovnej evidencii na účte 021- Stavby nebolo možné identifikovať a preukázateľne porovnať s evidenciou na listoch vlastníctva (ďalej len „LV“), nakoľko pod uvedenými názvami neboli v listoch vlastníctva zapísané. Tieto stavby boli evidované na parcele registra „C“ parcelné číslo 805/1 v katastrálnom území Jastrabá súhrnne ako zastavané plochy vo výmere 2 420 m², pričom k tejto nehnuteľnosti nebol založený LV a podľa písomného vyjadrenia sú nehnuteľnosti v užívaní obce.

Nepreukázateľnou evidenciou majetku došlo k nesúladu s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a s § 32 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných záznamov.

Obec nemala na LV evidované miestne komunikácie, čím obec nepostupovala v súlade s § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého vlastnícke právo obcí a vlastnícke právo Slovenskej republiky sa zapisuje do katastra nehnuteľností.

Pozemky

Kontrolou bolo zistené, že obec viedla v účtovníctve pozemky na syntetickom účte 031 jednou sumou. Účet nebol členený na analytické účty, zobrazujúce obstarávacie ceny jednotlivých pozemkov, ktoré obec nemala ocenené podľa jednotlivých parciel a druhov pozemkov vo vlastníctve obce zapísaných v príslušných LV.

Tým, že obec nevedla v účtovníctve pozemky v analytickej evidencii nepreukázala správnosť a úplnosť zaradenia všetkých pozemkov do účtovníctva, čím nepostupovala v súlade s § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z.

Uvedeným konaním obec nepostupovala ani v súlade s § 25 ods. 3 opatrenia č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie č. MF/16786/2007-31“), v nadväznosti na § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., keď analytickú evidenciu nevedla podľa jednotlivých položiek majetku.

Obec v roku 2013 uskutočnila predaj pozemkov v celkovej sume 10 095,61 EUR.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2013 pri prevode majetku priamym predajom vopred schválila prevod majetku konkrétnym záujemcom a až následne zverejnila zámer prevodu majetku obce na úradnej tabuli, čím nepostupovala v súlade s § 9a ods.2 zákona č. 138/1991 Zb. a zároveň nepostupovala v súlade s § 9a ods.5 citovaného zákona, keď nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov.

2.6 Pohľadávky obce

Podľa údajov v účtovných výkazoch a v hlavnej knihe evidovala obec k 31.12.2013 pohľadávky v celkovej sume 2 228,71 EUR. Išlo o krátkodobé pohľadávky voči odberateľom, ostatné krátkodobé pohľadávky, nedaňové a daňové pohľadávky. Obec neevidovala k 31.12.2012 a k 31.12.2013 dlhodobé pohľadávky.

Celková suma pohľadávok po lehote splatnosti bola k 31.12.2013 vo výške 1 948,79 EUR, z toho daňové pohľadávky boli v sume 283,22 EUR, nedaňové pohľadávky vo výške 795,66 EUR a pohľadávky voči odberateľom v sume 869,69 EUR. Pohľadávky voči odberateľom po lehote splatnosti vznikli v roku 2013.

Na základe vyžiadania predložila obec zoznam fyzických osôb, voči ktorým obec evidovala pohľadávky za nezaplatenú daň z nehnuteľností.

Kontrolou bolo zistené, že upomienky, v ktorých obec vyzvala dlžníkov na zaplatenie nedoplatkov na miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady neboli vydané pod názvom výzva, pričom lehota na zaplatenie nedoplatku bola určená na sedem dní od doručenia upomienky.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 80 ods.1 zákona č.563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 563/2009 Z. z.“), podľa ktorého ak daňový subjekt v lehote podľa tohto zákona alebo osobitných predpisov alebo v lehote, určenej v rozhodnutí správcu dane nezaplatil daň alebo neodviedol vybranú daň alebo zrazenú daň, správca dane ho môže vyzvať, aby daňový nedoplatok odviedol alebo zaplatil v ním určenej náhradnej lehote. Táto lehota nesmie byť kratšia ako 15 dní.

2.7 Výnosy budúcich období

Kontrolou usporiadania účtu 384 - výnosy budúcich období (ďalej aj „účet 384“) v časovej a vecnej súvislosti s odpismi majetku, obstaraného z cudzích zdrojov pri investičnej akcii – rekonštrukcia kultúrneho domu v Jastrabej (ďalej aj „KD“) a overením výšky poskytnutých prostriedkov, vrátane DPH bol k 31.12.2013 zistený nesúlad výšky poskytnutých finančných prostriedkov so zostatkovou hodnotou majetku na účte 384.

V roku 2011 zaúčtované zúčtovanie kapitálového transferu zo štátneho rozpočtu (ďalej len „ŠR“) zápisom 357/384, týkajúceho DPH Podľa uvedeného vyjadrenia budú všetky nedostatky ohľadom účtu 384 a zostatkovej hodnoty rekonštrukcie KD odstránené tak, aby k 31. 12. 2014 bola zostatková cena KD rovnaká so zostatkom na účte 384.

Obec nesprávne zaúčtovala zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR zápisom 357/384, týkajúceho sa DPH, čím nepostupovala v súlade s § 50 ods. 9 v spojení s § 47 ods. 7 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

2.8 Dohody o vykonaní práce a dohody o pracovnej činnosti a zverejňovanie zmlúv

Správnosť, úplnosť, preukázateľnosť a zrozumiteľnosť vedenia účtovníctva spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov bola preverená aj na dohodách o prácach vykonávaných mimo pracovného pomeru platných v roku 2013.

Obec v roku 2013 uzatvorila 19 dohôd o vykonaní práce resp. dohôd o pracovnej činnosti (ďalej len „dohoda“). Každá dohoda mala písomnú formu a obsahovala všetky náležitosti podľa § 226 ods. 2 a § 228a ods. 2 Zákonníka práce č. 311/2001 Z.z. (ďalej len „zákoník práce“). V prípade dohôd o pracovnej činnosti nepresiahol rozsah vykonaných prác 10 hodín týždenne.

V roku 2013 obec viedla o osobách vykonávajúcich prácu mimo pracovného pomeru evidenciu, v ktorej bol zaznamenaný začiatok a koniec časového úseku, resp. dĺžka časového úseku, v ktorom sa práca vykonávala a podpis osoby zodpovednej za prácu.

V prípade troch vybraných pracovníkov, vykonávajúcich prácu na dohodu bol porovnaný odpracovaný čas, zaznamenaný v uvedenej evidencii s časovým úsekom a výškou dohodnutej odmeny so skutočne vyplatenou sumou na základe mzdových listov dohodárov.

Kontrolou vybranej oblasti uzatvárania dohôd bol zistený súlad medzi ustanoveniami Zákonníka práce a skutočným stavom.

Preverená bola aj povinnosť obce zverejňovať informácie, zmluvy, objednávky a faktúry podľa § 5 až § 6 zákona 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrolou zverejňovania uvedených dokumentov na webovom sídle obce neboli zistené nedostatky.

2.9 Inventarizácia

Obec v roku 2012 nevykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti.

Tým, že obec nepreukázala vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov za rok 2012, nepostupovala v súlade s § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého bola ako účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa § 29 a 30 uvedeného zákona.

Starosta obce vydal 25.06.2013 príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov za rok 2013, v ktorom bola menovaná inventarizačná komisia. Z vydaného príkazu starostu vyplynula ústrednej inventarizačnej komisii povinnosť spracovať do 31.01.2014 inventarizačný zápis z vykonanej inventarizácie a odovzdať ju štatutárnemu orgánu účtovnej jednotky.

V účtovnom zápise nebol porovnaný skutočný stav majetku a záväzkov so stavom v účtovníctve, nakoľko zoznam majetku na niektorých strediskách nebol kompletný a niektorý majetok sa nachádzal na iných strediskách ako bol zapísaný. Na niektorých strediskách nebolo možné vykonať inventúru z dôvodu nekompletných zoznamov majetku.

Účtovníctvo obce bolo nepreukázateľné, nakoľko tým, že obec v roku 2012 nevykonala inventarizáciu a v roku 2013 nebolo možné inventarizáciou overiť stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, konala v rozpore s § 8 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z.z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.

Obec nepreukázala zostavenie odpisového plánu obce platného pre roky 2012 a 2013, čím nepostupovala v súlade s § 28 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého bola účtovná jednotka povinná zostaviť si odpisový plán, na základe ktorého vykonávala odpisovanie majetku.

2.10 Rekonštrukcia Kultúrneho domu

OZ prijalo uznesenie č.19/2009 z 30.04.2009, ktorým schválilo rekonštrukciu KD v Jastrabej z finančných prostriedkov Európskeho poľnohospodárskeho fondu pre rozvoj vidieka (ďalej len „EPFRV“). Obec (ďalej aj „objednávateľ“) ako verejný obstarávateľ vyhlásila 06.05.2009 verejné obstarávanie (ďalej len „VO“) na výber zhotoviteľa diela – rekonštrukcie KD. Z hľadiska finančných limitov išlo o podprahovú zákazku, ktorú realizovala odborne spôsobilá osoba pre VO.

S úspešnou spoločnosťou (ďalej aj „zhotoviteľ“) bola uzavretá zmluva o dielo č. 20/2009 z 26.05.2009 (ďalej aj „ZoD“) podľa § 536 Obchodného zákonníka. Zhotoviteľ diela bol generálnym dodávateľom stavby.

Neoddeliteľnou súčasťou ZoD bol rozpočet a overená projektová dokumentácia. Predpokladaný termín ukončenia prác bol do 30.06.2010, resp. do deväť mesiacov od začatia prác a podľa čl. III ods. 2 bude dielo dodané dňom podpísania a prevzatia protokolu o odovzdaní a prevzatí prác.

Podľa čl. IV ods. 1 zmluvy sa zmluvné strany dohodli, že cena za realizáciu predmetu plnenia ZoD bude v sume 171 875,61 EUR a celková cena s DPH bude v sume 204 531,97 EUR. V ZoD boli uvedené sankcie za nedodržanie termínov a za omeškanie s platbami. Na zhotovené dielo bola poskytnutá záruka na kvalita v trvaní 36 mesiacov od prevzatia diela.

Podľa čl. VII nadobudla zmluva platnosť dňom podpisu zmluvnými stranami, t. j. 26.05.2009 a účinnosť zmluva nadobudla 05.11.2009 získaním nenávratného finančného príspevku (ďalej len „NFP“), t.j. uzavretím platnej a účinnej zmluvy o poskytnutí NFP, ktorú obec uzatvorila s Pôdohospodárskou platobnou agentúrou SR (ďalej len „PPA“).

PPA sa zaviazala poskytnúť obci NFP maximálne v sume 171 875,61 EUR, čo predstavovalo 100 % z celkových oprávnených výdavkov na realizáciu predmetu projektu. Neoddeliteľnou súčasťou zmluvy o NFP bola príloha č. 1 - oprávnené výdavky na predmet realizácie schváleného projektu.

Celkom za dva roky predstavovali oprávnené výdavky sumu 171 875,61 EUR a neoprávnené výdavky tvorili podľa prílohy č. 1 spolu výšku 32 656,36 EUR.

Uvedená výška finančných prostriedkov predstavovala 19 % DPH z celkovej výšky 171 875,61 EUR oprávnených výdavkov.

Z dôvodu, že obec nedisponovala potrebným objemom finančných prostriedkov, schválilo OZ podľa zápisnice z pracovného stretnutia z 11.03.2010 prefinancovanie projektu rekonštrukcie KD prostredníctvom bankového úveru a poverilo starostu k podpísaniu zmluvy o úvere s komerčnou bankou (ďalej len „banka“). Obec uzavrela s bankou zmluvu o úvere 29.03.2010 v súlade s rozhodnutím OZ zo 17.03.2010.

Podľa zápisu o odovzdaní a prevzatí stavby z 15.05.2010 (ďalej len „zápis o odovzdaní stavby“) boli nedorobky a vady uvedené v zápise o kvalitatívnej kontrole stavby, ktorý tvoril prílohu k zápisu o odovzdaní stavby. Protokol o odovzdaní stavby bol podpísaný 17.05.2010.

Termín ukončenia prác na rekonštrukcii KD podľa čl. III ods. 1 ZoD a čl. III ods. 2 bol dodržaný.

Od prevzatia diela do užívania 15.05.2010 až do konca roka 2013 obec opakovane reklamovala u zhotoviteľa najmä skryté vady.

Zhotoviteľ reklamované nedostatky priebežne odstraňoval. Problém, týkajúci sa skrytej vady na materiáli (marmolite), použitom na sokli a časti fasády KD nebol do termínu ukončenia kontroly NKÚ SR odstránený.

Podľa vyjadrenia zhotoviteľa išlo o chybu v použitom materiáli, ktorú pripustil aj zástupca výrobcu uvedeného materiálu. Neskôr sa pripustila možnosť použitia nesprávneho technologického postupu pri oprave časti fasády a sokla.

Obec neodstúpila od zmluvy o dielo ani nepožadovala od zhotoviteľa primeranú zľavu z ceny diela, ale využila možnosť požadovať odstránenie opraviteľných väd a dorobenia nedorobkov zo strany zhotoviteľa, čo sa čiastočne počas užívania stavby aj stalo.

K dátumu ukončenia kontroly na mieste bol stav v riešení reklamácie, týkajúcej sa škvŕn na sokli a časti fasády taký, že v zmysle záverov reklamačného konania 19.11.2013 bude chyba odstránená systematicky podľa technológie dodávateľa a to na rozhraní jarného a letného obdobia roka 2014.

Prehľad o financovaní rekonštrukcie KD je uvedený v tabuľke č. 2.

Tab. č.2

P. č.	Položka	Suma v EUR
1	Nenávratný finančný príspevok od PPA	171 875,61
2	DPH 14% od PPA	24 062,58
3	Spoluúčasť obce 5% DPH	8 593,78
4	Poskytnutý a splatený bankový úver spolu	204 531,97

Zdroj: obec Jastrabá

Podľa žiadosti o NFP nebola DPH v rámci financovania uvedenej rekonštrukcie oprávneným výdavkom, ale jej refundácia mohla byť vykonaná na základe zverejnenej výzvy na predkladanie žiadostí o úhradu DPH. Na základe žiadosti o úhradu DPH zo strany obce PPA rozhodla o úhrade DPH v sume 24 062,58 EUR.

OZ uznesením č. 4/2010 z 17.05.2010 schválilo rozpočtové opatrenie č.1/2010, týkajúce sa kapitálového rozpočtu na rekonštrukciu KD vo výške 4 639,83 EUR – čerpanie z vlastných zdrojov a vo výške 204 531,98 EUR – čerpanie z úveru, podľa uvedeného rozpočtového opatrenia.

Zhotoviteľ diela predložil obci dve faktúry z 29.03.2010 na sumu 147 284,17 EUR s DPH a faktúru zo 17.05.2010 na sumu 57 247,81 EUR s DPH. Súčasťou faktúr bol súpis vykonaných prác a dodávok. Obec preplatila obidve faktúry z preklenovacieho bankového úveru.

Obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu v roku 2010 pri uvedených dvoch kapitálových výdavkoch v celkovej sume 204 531,98 EUR týkajúcich sa rekonštrukcie KD,

čím nepostupovala v súlade s § 9 ods. 1, ods.2 a ods. 3 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 „č. 502/2001 Z. z.“).

Sekcia kontroly PPA vykonala 30.11.2010 kontrolu na mieste, týkajúcu sa preverenia oprávnenosti výdavkov vo výške 171 875,61 EUR v rámci zmluvy z 05.11.2009 o poskytnutí NFP od PPA, ktoré obec požadovala preplatiť v žiadosti o platbu. Podľa správy z kontroly na mieste neboli zistené porušenia zmluvy o poskytnutí NFP a žiadosť o platbu neobsahovala neoprávnené výdavky.

Kontrolou účtovných dokladov a vybraných rozpočtovaných položiek, súvisiacich s rekonštrukciou KD v roku 2010 sa nepreukázalo nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami obce.

3 Vnútorný kontrolný systém

Obec nemala v kontrolovanom období platný organizačný poriadok obecného úradu, čo nebolo v súlade s § 13 ods. 4, písm. d) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 369/1990 Zb.“), podľa ktorého starosta obce vydáva pracovný poriadok, organizačný poriadok obecného úradu a poriadok odmeňovania zamestnancov obce; informuje obecné zastupiteľstvo o vydaní a zmenách organizačného poriadku obecného úradu.

Obec mala v roku 2013 v platnosti smernicu č. 1/2013, týkajúcu sa vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Predbežnú finančnú kontrolu na faktúrach vykonávala ekonómka obce.

Kontrolou vybraných položiek rozpočtového opatrenia č. 1/2013 bolo zistené, že pri jednom výdavku v roku 2013 v sume 1 842,46 EUR obec nevykonala predbežnú finančnú kontrolu (ďalej aj „PFK“), pričom v čase úhrady tohto výdavku nebolo na príslušnej rozpočtovej položke požadované finančné krytie.

Pri troch výdavkoch v roku 2013 v celkovej sume 2 477,43 EUR obec vykonala PFK len formálne s vyznačením jej vykonania, keďže v čase ich úhrad obec nemala na príslušnej rozpočtovej položke dostatočné finančné krytie a vykonané PFK týmto nespĺňali predpísané náležitosti.

Uvedeným konaním obec nepostupovala v súlade s § 9 ods.1, písm. a), ods.2 a ods. 3 písm. a) zákona č. 502/2001 Z. z.

Kontrolou bolo zistené, že obec v roku 2013 pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly používala odtlačok pečiatky, ktorý neobsahoval náležitosti v súlade s § 9 ods. 1 a ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z. účinného od 01.03.2012.

HK obce vykonával funkciu s úväzkom štyri hodiny týždenne od 01.04.2011 do 30.04.2013.

Obec nepreukázala zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2012 spôsobom v obci obvyklým 15 dní pred jeho prerokovaním v OZ, čo nebolo v súlade s § 18f ods. 1, písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

Ďalej bolo zistené, že HK obce nepostupoval v súlade s § 18f ods. 1, písm. c) zákona č. 369/1990 Zb., keď nevypracoval odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2013 ani s § 18f ods. 1, písm. d) citovaného zákona, keď v roku 2012 nepredkladal správy o výsledkoch kontroly priamo OZ na jeho najbližšom zasadnutí..

HK obce nepostupoval v súlade § 18f ods. 1, písm. e) zákona 369/1990 Zb., keď za roky 2011 a 2012 nepredložil OZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Dňa 12.04.2013 oznámil HK obce, že sa k 30.04.2013 vzdáva svojej funkcie. Uznesením OZ č. 12/2013 zo 20.05.2013 bolo vyhlásené výberové konanie na obsadenie funkcie hlavného kontrolóra obce.

Na funkciu HK obce sa v I. kole volieb neprihlásil žiadny kandidát, preto OZ vyhlasovalo ďalšie kolá volieb, ktoré boli neúspešné. Dňa 20.02.2014 OZ vyhlásilo desiate kolo volieb HK, v ktorom bol stanovený termín predloženia prihlášok do 19.03.2014 a s termínom voľby hlavného kontrolóra 03.04.2014.

Zhrnutie

Zákon č. 583/2004 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec v priebehu roku 2013 nevykonala všetky zmeny rozpočtu rozpočtovými opatreniami,
- obec nesledovala dôsledne v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby nevykonala všetky zmeny vo svojom rozpočte,
- obec realizovala úhrady niektorých výdavkov, ktoré nemala v rozpočte schválené v dostatočnej výške,
- prerokovanie a schválenie ZÚ za rok 2012 nebolo uzatvorené výrokom,
- obec realizovala úhradu faktúry z 29.03.2010 pred schválením rozpočtového opatrenia, týkajúceho sa kapitálového rozpočtu na rekonštrukciu KD.

Zákon č. 523/2004 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec v niektorých prípadoch nezabezpečila, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Zákon č. 431/2002 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec v roku 2012 nevykonala inventarizáciu a v roku 2013 nebolo možné inventarizáciou overiť stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím bolo účtovníctvo obce nepreukázateľné,
- obec nepreukázala zostavenie účtovného rozvrhu obce platného pre roky 2012 a 2013,
- obec nepreukázala zostavenie odpisového plánu obce platného pre roky 2012 a 2013,
- obec nerozčlenila syntetický účet - pozemky na príslušné analytické účty a nepostupovala podľa zásad pre vytváranie analytických účtov a analytickej evidencie,
- obec nepreukázala správnosť a úplnosť zaradenia všetkých pozemkov do účtovníctva,
- obec v poznámkach k individuálnej ÚZ k 31.12.2012 neuviedla v predpísanom členení vymedzenie a sumu vzniknutých nákladov voči audítovi alebo audítorskej spoločnosti za účtovné obdobie.

Zákon č. 369/1990 Zb. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec nemala v kontrolovanom období platný organizačný poriadok obecného úradu.
- obec nepreukázala zverejnenie návrhu plánu kontrolnej činnosti HK na I. polrok 2012 spôsobom v obci obvyklým 15 dní pred jeho prerokovaním v OZ,
- HK obce nevypracoval v roku 2012 odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2013,
- HK obce nepredkladal správy o výsledkoch kontroly priamo OZ na jeho najbližšom zasadnutí,
- HK obce nepredložil za roky 2011 a 2012 OZ najmenej raz ročne správu o kontrolnej činnosti, a to do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Zákon č. 502/2001 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec v niektorých prípadoch nevykonala predbežnú finančnú kontrolu, resp. vykonala predbežnú finančnú kontrolu formálne,
- obec v roku 2013 pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly používala odtlačok pečiatky, ktorý neobsahoval predpísané náležitosti.

Zákon č. 138/1991 Zb. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec nemala schválené zásady hospodárenia s majetkom obce,
- obec nemala niektoré miestne komunikácie evidované na liste vlastníctva,
- obec pri prevoze majetku priamym predajom najskôr schválila jeho prevod konkrétnym záujemcom a až následne zverejnila zámer o predaji na úradnej tabuli,
- obec nezverejnila lehotu na doručenie cenových ponúk záujemcov o kúpu pozemkov.

Zákon č. 25/2006 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec pri výbere poskytovateľa audítorských a účtovníckych služieb nepostupovala podľa pravidiel a postupov, ktorými sa zadávajú zákazky na dodanie tovaru, zákazky na uskutočnenie stavebných prác a zákazky na poskytnutie služieb.

Zákon č. 563/2009 Z. z. nebol dodržaný v prípadoch, keď:

- obec vo výzvach dlžníkom uviedla nesprávnu lehotu na úhradu daňového nedoplatku.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 17.03.2014.

Ing. Zdenko Žalud
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Peter Dobrík
člen kontrolnej skupiny

Ing. Marián Koreň
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 18.03.2014
Vojtech Sklenár
starosta obce