

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 585/01
Zo dňa: 16. 01. 2014

Počet výtlačkov: 2
Výtlačok číslo: 1
Počet strán: 25
Počet príloh: 0



PROTOKOL

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

Obec Lutiše

Žilina apríl 2014

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 585/01 zo 16.01.2014 vykonali:

Mgr. Martin Sajdák, vedúci kontrolnej skupiny
Mgr. Lucia Danišková, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy, ktorej účelom bolo preverenie súladu hospodárenia s verejnými prostriedkami so všeobecne záväznými právnymi predpismi a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 29.01.2014 do 28.04.2014 v kontrolovanom subjekte

**Obec Lutiše
Lutiše 66
013 05 Lutiše
IČO 00321451**

za kontrolované obdobie rokov 2012 a 2013 a v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky.

Predmetom kontroly bolo:

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

Obec Lutiše (ďalej aj „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 majú na jej území trvalý pobyt. Obec je právnickou osobou, ktorá samostatne hospodári s vlastnými finančnými prostriedkami a vlastným majetkom podľa všeobecne záväzných právnych predpisov. Samosprávu obce vykonávajú jej občania najmä prostredníctvom zvolených zástupcov: sedemčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) a starostu obce. Predstaveným obce, najvyšším výkonným orgánom obce a štatutárnym orgánom obce je starosta.

Základnou právnou normou obce v rokoch 2012 a 2013 bol štatút obce Lutiše (ďalej len „štatút“) schválený OcZ 20.06.2011 s účinnosťou od 01.07.2011. Obecný úrad v Lutišiach (ďalej len „OcÚ“) sa v kontrolovanom období riadil organizačným poriadkom obce Lutiše vydaným 20.06.2011 s účinnosťou od 01.07.2011.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovanie, zmeny a plnenie rozpočtu obce

Obec v kontrolovanom období nemala vypracovaný osobitný interný predpis, ktorý by bližšie upravoval rozpočtový proces a postavenie rozpočtu obce. Financovaniu a rozpočtu obce sa venovali tretia a štvrtá hlava štatútu.

Podľa ustanovenia § 11 ods. 1 štatútu je základom finančného hospodárenia rozpočet zostavovaný na obdobie jedného kalendárneho roka. Avšak podľa ustanovenia § 9 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.“) sa rozpočet obce zostavuje ako viacročný, najmenej na tri rozpočtové roky.

Podľa ustanovenia § 11 ods. 7 štatútu možno prebytky rozpočtu obce previesť do mimorozpočtového fondu obce alebo do rozpočtu obce na ďalší kalendárny rok. Podľa ustanovenia § 15 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. je však prebytok rozpočtu obce za uplynulý rozpočtový rok zdrojom peňažných fondov, to znamená, že je ho možné v budúcom roku použiť len prostredníctvom peňažných fondov, ktoré obec vytvára a nie priamo cez rozpočet.

Podľa ustanovenia § 15 ods. 2 písm. b) štatútu schvaľuje rozpočet obce a jeho zmeny OcZ. V rozsahu určenom zastupiteľstvom môže zmeny rozpočtu vykonávať starosta, avšak daný rozsah nebol v štatúte bližšie špecifikovaný. OcZ takéto osobitné splnomocnenie na zmenu rozpočtu pre starostu neschválilo.

Rozpočty obce na obidva roky kontrolovaného obdobia boli vnútorne rozčlenené v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežné príjmy a bežné výdavky (bežný rozpočet), kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (kapitálový rozpočet) a finančné operácie. Celkové rozpočty obce na rok 2012 a na rok 2013 boli zostavené ako vyrovnané. Prebytky bežného a kapitálového rozpočtu boli použité na úhradu návratných zdrojov financovania.

Rozpočty obce Lutiše na rok 2012 a na rok 2013 obsahovali zámery a ciele, ktoré obec plánovala realizovať zo svojich výdavkov, t. j. boli zostavené a prijaté aj ako programové rozpočty. Tieto programové rozpočty obce boli zostavené nielen pre výdavkovú, ale i pre príjmovú časť rozpočtu. Podľa ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. sa zámery a ciele majú týkať len výdavkov rozpočtu obce.

Obec vypracovala hodnotiacu správu k programovému rozpočtu obce Lutiše za rok 2012, ktorá bola súčasťou záverečného účtu za príslušný rok. Monitorovacie správy neboli v kontrolovanom období vypracované vôbec, čím obec Lutiše nepostupovala podľa ustanovenia § 12 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obce monitorujú a hodnotia plnenie programov obce.

Zmeny rozpočtov obce boli vykonané v priebehu roka rozpočtovými opatreniami, ktoré však boli rozpočtovými opatreniami len podľa názvu. V troch prípadoch¹ išlo len o rozbor hospodárenia. Z ostatných štyroch rozpočtových opatrení² nebolo zrejmé, či zmena rozpočtu spočívala v presune prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu pri zachovaní celkových príjmov, alebo či sa povolilo prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov,

¹ rozpočtové opatrenie č. 1/2012, č. 3/2012, č. 2/2013

² rozpočtové opatrenie č. 2/2012 z 10.05.2012, rozpočtové opatrenie č. 4/2012 z 12.12.2012, rozpočtové opatrenie č. 1/2013 z 30.04.2013 a rozpočtové opatrenie č. 3/2013 z 13.12.2013

alebo šlo o viazanie výdavkov. Rozpočtové opatrenia obsahovali pôvodný rozpočet niektorých podpoložiek a už upravený rozpočet. Chýbali v nich však výška a charakter zmien na jednotlivých položkách rozpočtu. Úpravy rozpočtu neobsahovali ani výšku zmien v jednotlivých programoch a podprogramoch.

OcZ 30.04.2013 odsúhlasilo zvýšenie prostriedkov pre dobrovoľný hasičský zbor v obci o 700,00 eur. Táto zmena rozpočtu však nebola vykonaná žiadnym rozpočtovým opatrením. Porovnaním úprav rozpočtov schválených v OcZ s úpravami rozpočtu uvedenými vo finančných výkazoch FIN 1-04 k 31.12.2012 a FIN 1-12 k 31.12.2013 bola identifikovaná jedna zmena rozpočtu³ v roku 2012 schválená OcZ vo výške 900,00 eur, avšak vo finančnom výkaze FIN 1-04 bola uvedená úprava v sume 950,00 eur. Jedna zmena rozpočtu⁴ v roku 2013 týkajúca sa vlastných zdrojov obce v celkovej výške 750,00 eur nebola vykonaná formou rozpočtového opatrenia a nebola schválená OcZ.

Neuvedením zmien rozpočtu v jednotlivých programoch a podprogramoch a neschválením jednej zmeny rozpočtu OcZ obec Lutiše nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého zmeny rozpočtu vrátane zmeny programov obce schvaľuje orgán obce príslušný podľa osobitného predpisu s výnimkou účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z Európskej únie a iných prostriedkov zo zahraničia poskytnutých na konkrétny účel, z rozpočtu iného subjektu verejnej správy a darov, ak darca určí účel daru.

Nevykonaním zmien rozpočtu rozpočtovými opatreniami obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami, ktorými sú presun rozpočtovaných prostriedkov v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky, povolené prekročenie výdavkov pri dosiahnutí vyšších príjmov a viazanie rozpočtovaných výdavkov, ak ich krytie je ohrozené neplnením rozpočtovaných príjmov alebo ak sa očakáva narušenie vyrovnanosti bežného rozpočtu z iných dôvodov ako použitím rezervného fondu, účelovo určených prostriedkov poskytnutých zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, nevyčerpaných v minulých rokoch.

Neschválením vyššie uvedenej zmeny rozpočtu roku 2013 OcZ obec nedodržala ustanovenie § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, okrem iného je mu vyhradené najmä schvaľovať rozpočet obce a jeho zmeny.

Štyri zmeny rozpočtu⁵ boli schválené duplicitne. Vyskytovali sa v dvoch rozpočtových opatreniach súčasne.

Pri úpravách rozpočtov na roky 2012 a 2013 obec Lutiše vôbec nepoužila platnú funkčnú klasifikáciu rozpočtovej klasifikácie. Obec menila bežné výdavky na mzdy, tovary a služby i kapitálové výdavky, avšak bez použitia funkčnej klasifikácie nebolo zrejmé, v ktorej rozpočtovej oblasti (či vo všeobecných službách, odpadovom hospodárstve, miestnych komunikáciách, školstve alebo sociálnych veciach). Pri úprave výdavkov platnej od 11.05.2012 nebola uplatnená ani ekonomická klasifikácia.

³ podpoložka 637011 – Štúdie, expertízy, posudky v triede 01.1.1.6 – Všeobecné verejné služby obce: schválený rozpočet 0,00 eur, upravený rozpočet 950,00 eur, zmena rozpočtu podľa výkazu FIN 1-04 vo výške 900,00 eur

⁴ podpoložka 637014 – Stravovanie v triede 01.1.1.6 – Všeobecné verejné služby obce: schválený rozpočet 0,00 eur, upravený rozpočet 750,00 eur

⁵ za rok 2012 schválené rozpočtovým opatrením č. 2 a č. 4 : podpoložka 111003 – Výnos dane... vo výške 148 000,00 eur, podpoložka 223004 – Príjem za prebytočný huteľný majetok vo výške 5 288,00 eur, položka 231 – Príjem z predaja kapitálových aktív vo výške 3 800,00 eur; za rok 2013 schválené rozpočtovým opatrením č. 1 a č. 3: podpoložka 717002 – Rekonštrukcia a modernizácia vo výške 24 000,00 eur

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Neuplatnením platnej funkčnej klasifikácie pri úprave rozpočtov a ekonomickej klasifikácie pri úprave výdavkov od 11.05.2012 obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia v súlade s osobitným predpisom, v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 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 č. 523/2004 Z. z.“), podľa ktorého sa v rozpočte verejnej správy, pri sledovaní plnenia rozpočtu verejnej správy a pri pohyboch na účtoch finančných aktív uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne určujú a triedia príjmy a výdavky rozpočtu verejnej správy.

Obec v priebehu kontrolovaného obdobia nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka 2012 a 2013, čím nedodrжала ustanovenie § 14 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vedie operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka.

Tabuľka č. 1 – Prehľad o plnení rozpočtu obce vrátane rozpočtovej organizácie za rok 2012 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu, v tom:	364 118,00	607 093,00	588 835,01	96,99
bežné príjmy	364 118,00	391 293,00	373 202,00	95,38
kapitálové príjmy	0,00	134 800,00	134 880,65	100,06
príjmové finančné operácie	0,00	81 000,00	80 752,36	99,69
Výdavky spolu, v tom:	364 118,00	608 478,00	585 095,23	96,16
bežné výdavky	358 118,00	397 022,00	372 979,55	93,94
kapitálové výdavky	0,00	79 400,00	79 391,03	99,99
výdavkové finančné operácie	6 000,00	132 056,00	132 724,65	100,51
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	-1 385,00	3 739,78	X
Bežný rozpočet (+, -)	6 000,00	-5 729,00	222,45	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	0,00	55 400,00	55 489,62	X
Finančné operácie (+, -)	-6 000,00	-51 056,00	-51 972,29	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	6 000,00	49 671,00	55 712,07	X

Celkové príjmy rozpočtu obce (vrátane rozpočtu rozpočtovej organizácie) sa v roku 2012 plnili na 96,99 %, pričom bežné príjmy boli plnené na 95,38 %, kapitálové príjmy na 100,06 % a príjmové finančné operácie na 99,69 % oproti upravenému rozpočtu. Čerpanie celkových výdavkov (údaje vrátane rozpočtovej organizácie) bolo v roku 2012 na úrovni 96,16 % upraveného rozpočtu, z toho bežné výdavky boli čerpané na 93,94 %, kapitálové na 99,99 % a výdavkové finančné operácie na úrovni 100,51 %.

Tabuľka č. 2 – Prehľad o plnení rozpočtu obce vrátane rozpočtovej organizácie za rok 2013 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu, v tom:	391 787,00	568 430,00	545 548,33	95,97
bežné príjmy	359 951,00	489 310,00	475 088,02	97,09
kapitálové príjmy	31 836,00	24 000,00	24 070,90	100,30
príjmové finančné operácie	0,00	55 120,00	46 389,41	84,16
Výdavky spolu, v tom:	391 787,00	550 091,00	545 463,40	99,16
bežné výdavky	340 787,00	488 891,00	484 631,76	99,13

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

kapitálové výdavky	0,00	30 700,00	30 448,94	99,18
výdavkové finančné operácie	51 000,00	30 500,00	30 382,70	99,62
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	18 339,00	84,93	X
Bežný rozpočet (+, -)	19 164,00	419,00	-9 543,74	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	31 836,00	-6 700,00	-6 378,04	X
Finančné operácie (+, -)	-51 000,00	24 620,00	16 006,71	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	51 000,00	-6 281,00	-15 921,78	X

Celkové príjmy rozpočtu obce (vrátane rozpočtu rozpočtovej organizácie) sa v roku 2013 plnili na 95,97 %, pričom bežné príjmy boli plnené na 97,09 %, kapitálové príjmy na 100,30 % a príjmové finančné operácie na 84,16 % oproti upravenému rozpočtu. Čerpanie celkových výdavkov (údaje vrátane rozpočtovej organizácie) bolo v roku 2013 na úrovni 99,16 % upraveného rozpočtu, z toho bežné výdavky boli čerpané na 99,13 %, kapitálové na 99,18 % a výdavkové finančné operácie na úrovni 99,62 %. Nižšie plnenie príjmových finančných operácií bolo spôsobené nižším čerpaním bankového úveru.

Kontrolou čerpania výdavkov z vlastných zdrojov obce na položkách 611 – Tarifný plat, osobný plat, 632 – Energie, voda, komunikácie, 635 – Rutinná a štandardná údržba a 700 – Kapitálové výdavky nebolo zistené prekročenie skutočného čerpania oproti upravenému rozpočtu.

Vo finančnom výkaze FIN 1-04 zostavenom k 31.12.2012 ani v záverečnom účte obce za rok 2012 sa neobjavili výdavky na transfer združeniu obcí na traktor v celkovej sume 3 000,00 eur v triede funkčnej klasifikácie 05.1.0 – Nakladanie s odpadmi, čím obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 18 ods. 3 zákona č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov, podľa ktorého spravodajské jednotky sú povinné úplne, pravdivo, v ustanovených termínoch a bezplatne poskytovať údaje požadované na štatistické zisťovania zahrnuté v programe štátnych štatistických zisťovaní na formulári v písomnej podobe alebo v elektronickej podobe.

1.2 Záverečný účet obce

Po skončení rozpočtového roka 2012 obec Lutiše spracovala údaje o svojom rozpočtovom hospodárení do záverečného účtu obce za rok 2012. Tento záverečný účet obsahoval všetky zákonom predpísané náležitosti. Súčasťou záverečného účtu obce Lutiše za rok 2012 bola i hodnotiaca správa programového rozpočtu obce za rok 2012.

Porovnaním údajov o upravenom rozpočte bežných výdavkov a o ich skutočnom čerpaní uvedených v záverečnom účte a vo finančnom výkaze FIN 1-04 k 31.12.2012 boli zistené rozdiely v troch triedach funkčnej klasifikácie:

- 01.1.1.6 – všeobecné výdavky obce (v záverečnom účte o 2 450,53 eur menej ako vo FIN 1-04),
- 01.1.2 – splácanie dlhu obce (v záverečnom účte o 2 450,89 eur viac ako vo FIN 1-04),
- 02.2.0 – civilná ochrana (v záverečnom účte o 76,00 eur menej ako vo FIN 1-04).

Výška celkových bežných výdavkov obce za rok 2012 však bola rovnaká.

Prehľad o stave dlhu zahŕňal všetky záväzky obce k 31.12.2012, nielen tie vyplývajúce z úverového zaťaženia. Tento prehľad na druhej strane neobsahoval údaj o dodatku č. 1 k zmluve č. 02/053/11 uzatvorenom 15.08.2012 o výške mesačných splátok v sume 167,00 eur, aká bola výška dlhu k 01.01.2012, koľko obec splatila z istiny dlhodobých bankových úverov, dokedy bude tieto bankové úvery ešte splácať a s kým obec podpísala zmluvy o pôžičkách a na aký účel. Záverečný účet obce taktiež neobsahoval údaje o poskytnutých transferoch z rozpočtu obce a akým spôsobom boli tieto transfery zúčtované. Pritom podľa finančného výkazu FIN 1-04 zostaveného k 31.12.2012 a podľa účtovného denníka obec zo svojich vlastných prostriedkov poskytla v priebehu roka 2012 transfery organizáciám a združeniam, ktorých bola členom, v celkovej sume 3 935,04 eur. Právnickým osobám nezaložených obcou, alebo ktorých nebola členom a fyzickým osobám podnikateľom obec Lutiše v roku 2012 dotácie neposkytla.

Preverením postupov pri výpočte výsledku rozpočtového hospodárenia bol zistený nesúlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Výsledok rozpočtového hospodárenia v sume 3 739,78 eur bol nesprávne vyčíslený ako rozdiel medzi príjmami bežného a príjmami kapitálového rozpočtu a výdavkami bežného a výdavkami kapitálového rozpočtu a to vrátane finančných operácií. Zákon č. 583/2004 Z. z. finančné operácie vylučuje z prebytku a schodku rozpočtu obce. Finančné operácie neovplyvňujú výsledok rozpočtového hospodárenia obce, ovplyvňujú ho len príjmy a výdavky bežného a kapitálového rozpočtu za obdobie rozpočtového roka. Správny výsledok hospodárenia obce Lutiše za rok 2012 tak mal byť prebytok v sume 55 712,07 eur.

Zahrnutím príjmových a výdavkových finančných operácií do výpočtu výsledku rozpočtového hospodárenia obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého, ak možno použiť v rozpočtovom roku v súlade s osobitným predpisom nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, tieto nevyčerpané prostriedky sa na účely tvorby peňažných fondov pri usporiadaní prebytku rozpočtu obce podľa § 10 ods. 3 písm. a) a b) z tohto prebytku vylučujú. Prebytok rozpočtu obce zistený podľa prvej vety je zdrojom rezervného fondu, prípadne ďalších peňažných fondov, v nadväznosti na ustanovenie § 10 ods. 3 písm. a) a b) zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce sa vnútorne člení na bežné príjmy a bežné výdavky, kapitálové príjmy a kapitálové výdavky.

Po vyčíslení výsledku svojho rozpočtového hospodárenia za rok 2012, aj keď nesprávnym, obec Lutiše do svojho rezervného fondu neodviedla žiadne prostriedky, čím nedodržala ustanovenie § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vytvára rezervný fond vo výške určenej jej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa § 16 ods. 6. Povinný odvod mal byť vo výške 5 571,21 eur.

1.3 Stav a vývoj dlhu obce

V rokoch 2012 a 2013 obec Lutiše čerpala návratné zdroje financovania z troch dlhodobých bankových úverov v súhrnnej výške 92 115,41 eur (zmluvne dohodnutá výška úverov bola 193 315,50 eur) a z piatich krátkodobých pôžičiek od nebankových subjektov v súhrnnej výške 29 826,36 eur. Účelom bankových úverov a štyroch zmlúv o pôžičkách bolo zabezpečenie predfinancovania projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu:

- stavebné úpravy jestvujúceho ihriska,
- rekonštrukcia verejného osvetlenia v obci,

- projekt „Predstavujeme Lutiše turistom z Horních Tošanovic“,
- projekt „Žijeme s lesom“.

Obec Lutiše nepredložila žiadny doklad o preverení splnenia podmienok na prijatie vyššie uvedených úverov a pôžičiek v rokoch 2012 – 2013 hlavným kontrolórom. Z toho vyplýva, že hlavný kontrolór si túto svoju povinnosť nesplnil, čím nebolo dodržané ustanovenie § 17 ods. 9 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého dodržanie podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania podľa odseku 6 preveruje pred ich prijatím hlavný kontrolór obce.

Preverením zákonných podmienok na prijatie návratných zdrojov financovania bolo zistené, že obec Lutiše ich v rokoch 2012 a 2013 spĺňala. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania obce síce v roku 2012 prekročila zákonom určenú 25 % (26,13 %) hranicu skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka 2011 (§ 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.), ale celková suma dlhu obce neprekročila 60 % (1,55 %) skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka (§ 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.).

Zmluvy o pôžičkách s nebankovými subjektmi (fyzickými či právnickými osobami) v celkovej sume 35 826,36 eur (z rokov 2011 a 2012) podľa zápisníc zo zasadnutí OcZ neboli OcZ vôbec prerokované, a teda ani schválené. Prijatím pôžičiek od nebankových subjektov na základe zmlúv bez rozhodnutia OcZ o ich prijatí obec Lutiše konala v rozpore s ustanovením § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého obecné zastupiteľstvo rozhoduje o základných otázkach života obce, okrem iného je mu vyhradené rozhodovať o prijatí úveru alebo pôžičky.

Zmluvy o pôžičkách z 30.08.2011 (na 6 000,00 eur) a z 31.01.2012 (na 3 000,00 eur) neboli ako povinne zverejňované zmluvy do dňa výkonu kontroly NKÚ SR zverejnené na webovom sídle obce Lutiše. Tým podľa ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 40/1964 Zb.“) účinnosť nenadobudli. Keďže tieto dve zmluvy o pôžičkách neboli zverejnené ani do troch mesiacov od ich podpisu v zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. k ich uzavretiu ani nedošlo.

Nezverejnením dvoch zmlúv o pôžičkách z 30.08.2011 a z 31.01.2012 s nebankovými subjektmi obec Lutiše nedodrжала ustanovenie § 5a ods. 9 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 povinne zverejňovaná zmluva, ktorej účastníkom je obec, sa zverejňuje na webovom sídle povinnej osoby, ktorá zmluvu uzatvára, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy alebo po doručení súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu. Ak táto osoba nemá webové sídlo, zmluva sa zverejňuje na webovom sídle jej zriaďovateľa alebo bezodplatne v Obchodnom vestníku.

Účinnosť zmlúv o pôžičke z 21.11.2012 (na 2 028,00 eur), z 23.11.2012 (na 23 838,36 eur) a na 480,00 eur bola nesprávne určená na deň ich podpisu, nie na deň nasledujúci po dni ich zverejnenia. Okrem toho v zmluve o pôžičke na 480,00 eur nebol uvedený dátum jej podpisu, a to napriek tomu, že platnosť a účinnosť tejto zmluvy boli stanovené na deň jej podpisu.

Stanovením účinnosti troch zmlúv o pôžičke pred ich zverejnením na webovom sídle obce obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb.,

podľa ktorého, ak zákon ustanovuje povinné zverejnenie zmluvy, zmluva je účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia.

Neuvedením dátumu podpisu zmluvy o pôžičke na 480,00 eur, ku ktorému bola viazaná jej platnosť a účinnosť, obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb., podľa ktorého účastníci sú povinní dbať, aby sa pri úprave zmluvných vzťahov odstránilo všetko, čo by mohlo viesť k vzniku rozporov.

Príjmy a splátky z bankových úverov na prefinancovanie a spolufinancovanie europrojektov boli nesprávne zatriedené na podpoložky 513001 – Bankové úvery krátkodobé a 821004 – Splácanie z bankových úverov krátkodobých. Všetky bankové úvery boli splatné do štyroch rokov od podpísania úverových zmlúv. Keďže splatnosť týchto úverov bola viac ako jeden kalendárny rok, šlo o dlhodobé úvery, nie krátkodobé. Podobne splátky návratných finančných výpomocí od nebankových subjektov obec Lutiše zatriedila nesprávne na podpoložku 812001 – Úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci jednotlivcom. Splátky istín z návratných zdrojov financovania od nebankových subjektov mali byť zatriedené na podpoložku 821006 – Splácanie tuzemskej istiny z ostatných úverov, pôžičiek a finančných výpomocí krátkodobých, pretože boli splatné do jedného roka.

Nesprávnym uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie pri zatriedovaní príjmov z bankových úverov a splácania istín z dlhodobých bankových úverov a z nebankových návratných zdrojov financovania obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

V kontrolovanom období obec Lutiše neprevzala záruku za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej či právnickej osoby. K 31.12.2013 splatila len pôžičku 6 000,00 eur od fyzickej osoby. Predčasne nesplatila žiadny z poskytnutých bankových úverov.

Keďže všetky tri bankové úvery a štyri zo šiestich pôžičiek obec použila na predfinancovanie projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu, podľa ustanovenia § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. sa záväzky z takýchto návratných zdrojov financovania nezapočítali do celkovej sumy dlhu obce. Z tohto dôvodu bol celkový dlh obce v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z. k 31.12.2012 vo výške 8 000,00 eur (1,55 % z bežných príjmov predchádzajúceho roka) a k 31.12.2013 vo výške 1 132,20 eur (0,30 % z bežných príjmov predchádzajúceho roka). Záväzky obce vyplývajúce zo všetkých úverových zmlúv a zmlúv o pôžičkách boli k 31.12.2012 vo výške 46 498,29 eur a k 31.12.2013 vo výške 57 305,00 eur. Celková zadlženosť obce Lutiše v priebehu rokov 2012 a 2013 síce vzrástla o 23,24 %, avšak väčšina prijatých úverov a pôžičiek bola krytá refundáciou výdavkov projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie a štátneho rozpočtu. Podpis úverovej zmluvy v roku 2013 na 49 918,50 eur tak výrazne nenarušil vyrovnanosť bežného rozpočtu obce.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania, pozostávajúca zo splátok úverových istín a úrokov, k 31.12.2012 predstavovala sumu 135 175,54 eur, čo bolo 26,13 % skutočných bežných príjmov obce za predchádzajúci rok 2011. Suma úverových splátok v roku 2013 bola vo výške 31 196,07 eur, čo bolo v porovnaní s rokom 2012 o 17,74 % menej. Bolo to spôsobené vyššími splátkami úverov na prefinancovanie obnovy ihriska a verejného osvetlenia v obci v roku 2012 v celkovej sume 131 724,65 eur.

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

Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami bola vykonaná na vybranej vzorke 66 dodávateľských faktúr, čo predstavovalo 23,32 % z celkového počtu faktúr z rokov 2012 a 2013. Objem skontrolovaných finančných prostriedkov predstavoval sumu 96 272,16 eur.

V dvoch prípadoch obec Lutiše výdavky za uhradené dodávateľské faktúry nezatriedila na správnu podpoložku podľa opatrenia Ministerstva financií SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších zmien a doplnkov:

- výdavok v sume 236,00 eur (int. č. faktúry 90/2012) za nákup štyroch kusov reproduktorov bol nesprávne zatriedený na podpoložku 635003 – Rutinná a štandardná údržba telekomunikačnej techniky, namiesto podpoložky 633006 – Všeobecný materiál, pretože sa v tomto prípade jednalo o nákup nových reproduktorov a nie o modernizáciu starých,
- výdavok za opravu krovinorezu v sume 59,47 eur (int. č. fa 79/2012) bol nesprávne zatriedený na podpoložku 635006 – Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí, namiesto podpoložky 635004 – Rutinná a štandardná údržba prevádzkových strojov, prístrojov, zariadení, techniky a náradia.

Nesprávnym uplatnením platnej rozpočtovej klasifikácie vo vyššie uvedených prípadoch obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Kontrolou poskytovania preddavkov neboli zistené porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov.

Tri faktúry⁶ za odstraňovanie následkov snehovej kalamity, vyhlásenej v obci od 06.02.2013 do 09.02.2013, v celkovej sume 39 825,80 eur neboli do dňa výkonu kontroly zverejnené na webovom sídle obce, aj keď boli zaplatené 22.07.2013.

Nezverejnením povinných údajov o troch faktúrach za odstraňovanie následkov snehovej kalamity v celkovej sume 39 825,80 eur obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme okrem iného najmä údaje o faktúre za tovary, služby a práce.

Obec Lutiše v kontrolovanom období vykonala celkom 13 verejných obstarávaní – prieskumov trhu k zákazkám s nízkou hodnotou:

- dve zákazky s nízkou hodnotou v roku 2012 s celkovou predpokladanou hodnotou zákaziek 21 500,00 eur,
- 11 zákaziek s nízkou hodnotou v roku 2013 s celkovou predpokladanou hodnotou zákaziek 48 070,84 eur.

⁶ faktúra s int. č. 2013/28 na sumu 25 523,40 eur, faktúra s int. č. 2013/29 na sumu 12 013,20 eur a faktúra s int. č. 2013/30 na sumu 2 284,20 eur

Kontrolou bolo preverených osem prieskumov trhu (61,54 % z celkového počtu) v súhrnnej sume predpokladaných hodnôt zákaziek 66 466,67 eur (95,54 % z celkovej predpokladanej hodnoty všetkých zákaziek).

Všetky vybrané zákazky s nízkou hodnotou bez ohľadu na ich predpokladanú cenu (od 500,00 eur do 19 900,00 eur) obec obstarávala prostredníctvom prieskumu trhu. Výzvy na predkladanie ponúk zasielala trom (v jednom prípade štyrom) vybraným uchádzačom. Tieto výzvy však nezverejnila na svojom webovom sídle, čím obec Lutiše nekonala v súlade s ustanovením čl. III. ods. 2 smernice č. 1/2011 o postupe obce pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou, podľa ktorého sa prieskum trhu vykoná tak, že sa zverejní na webovom sídle obce výzva na predloženie cenovej ponuky a následne sa písomne zašle minimálne trom potenciálnym uchádzačom.

Pri obstarávaní stavebných prác na opravu podláh v budove základnej školy a v rámci projektov „Predstavujeme Lutiše turistom z Horných Tošanovic“ a „Žijeme s lesom“ boli súčasťou opisu týchto zákaziek aj výkazy výmer obstarávaných prác. Vo všetkých troch prípadoch tieto výkazy výmer obsahovali konkrétnu značku výrobkov⁷ bez slovného dodatku „alebo ekvivalentný“. Obec tým znevýhodnila výrobcov iných výrobkov ako uvedených značiek či typov, ktoré by dosahovali rovnakú požadovanú úroveň kvality a boli by schopné splniť požadovaný účel. Obec uchádzačom v podstate zamedzila možnosť, aby vo svojich ponukách predložili ekvivalenty k položkám špecifikovaných konkrétnou značkou výrobku vo výkaze výmer.

Uvedením konkrétnych značiek výrobkov vo výkazoch výmer, ktoré opisovali predmet zákazky, obec Lutiše nedodržala princíp nediskriminácie, a tým nekonala v súlade s ustanovením § 9 ods. 4 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.“), podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie uchádzačov alebo záujemcov, princíp transparentnosti a princíp hospodárnosti a efektívnosti.

Po vyhodnotení predložených ponúk k zákazke na opravu podláh v budove základnej školy a pred podpisom zmluvy o dielo sa obec Lutiše s víťazným uchádzačom dohodla na podstatných zmenách pôvodne obstarávaného predmetu zákazky – množstva a druhu stavebných prác:

- vypustila sa realizácia keramickej dlažby a nahradila sa podlahou zo syntetických hmôt,
- zvýšila sa výmera opravovaných vlysových a parketových podláh,
- znížila sa výmera opravovaných povlakových podláh a výmera malieb.

Predmetom zmluvy o dielo č. 03/2013 z 15.04.2013 tak bol iný predmet zákazky, aký bol vo výzve na predkladanie ponúk a v predloženej ponuke víťazného uchádzača. Cena diela sa po zmene jeho predmetu pritom nezmenila. Ostala v sume 23 800,14 eur s DPH. Ostatní uchádzači nemali možnosť upraviť svoje ponuky podľa nových požiadaviek obce a tým aj zmeniť cenu svojich ponúk. Obec Lutiše v tomto prípade nezrušila postup zadávania zákazky a nevyhlásila nové verejné obstarávanie na zmenený predmet zákazky.

Okrem toho bola zmluva o dielo č. 03/2013 podpísaná v rozpore s obchodnými podmienkami uvedenými vo výzve. Podľa čl. 4 bodu 4.1 tejto zmluvy sa stavebné práce mali ukončiť do 31.05.2013. Avšak v obchodných podmienkach uvedených vo výzve na predkladanie ponúk bol termín na ukončenie prác do 30.06.2013, teda o mesiac neskôr.

⁷ ochranného náteru na drevo, neglazovanej keramickej dlažby či fólie pod podlahu

K skráteniu doby realizácie stavebných prác oproti výzve na predkladanie ponúk došlo aj v prípade zákazky na stavebné práce realizovaných v rámci projektu „Žijeme s lesom“. V podpísanej zmluve o dielo č. 04/2013 bol termín dokončenia stavebných prác dohodnutý o 15 dní skôr (do 15.06.2013) ako bol uvedený vo výzve na predkladanie ponúk (do 30.06.2013).

Uzavretá zmluva, ktorá je výsledkom verejného obstarávania, nesmie byť v rozpore s ponukou predloženou úspešným uchádzačom. Verejný obstarávateľ nie je oprávnený uzavrieť zmluvu na odlišný predmet plnenia a za rozdielných zmluvných podmienok ako verejný obstarávateľ zadal vo výzve na predloženie ponúk. Ak verejný obstarávateľ v obchodných podmienkach, ktoré boli súčasťou výzvy na predkladanie ponúk, uvedie konkrétne zmluvné podmienky týkajúce sa termínu realizácie stavby, je povinný tieto ustanovenia v rovnakom znení prebrať aj do zmluvy.

Podpisom zmluvy o dielo na iný (odlišný) predmet zákazky, aký bol uvedený vo výzve na predkladanie ponúk a v predloženej ponuke víťazného uchádzača a s odlišnými termínmi realizácie stavebných prác ako stanovovali obchodné podmienky vo výzvach na predkladanie ponúk a neumožnením upraviť svoje ponuky aj iným uchádzačom obec Lutiše porušila základné princípy verejného obstarávania, najmä princíp transparentnosti a rovnakého zaobchádzania podľa ustanovenia § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z.

Ponuky predložené vo verejnom obstarávaní na ubytovacie a stravovacie služby zabezpečované v rámci projektu „Žijeme s lesom“ vyhodnocoval sám starosta obce. Pritom jedným z troch oslovených aj prihlásených uchádzačov bola i spoločnosť, ktorej spoločníkom podľa oznámení funkcií, zamestnaní, činností a majetkových pomerov v zmysle ústavného zákona č. 357/2004 Z. z. o ochrane verejného záujmu pri výkone funkcií verejných funkcionárov v znení neskorších predpisov bol starosta obce Lutiše. Ako hodnotiteľ a štatutárny zástupca verejného obstarávateľa a zároveň spoločník jedného z oslovených a prihlásených uchádzačov starosta obce nezaručoval transparentnosť a dodržiavanie princípu rovnakého zaobchádzania v tomto verejnom obstarávaní. Víťazom tohto verejného obstarávania s najnižšou cenou bola práve spoločnosť, v ktorej bol starosta obce spoločníkom.

Tým, že starosta obce, ktorý bol zároveň spoločníkom jedného z uchádzačov, sám vyhodnocoval predložené ponuky pri obstarávaní zákazky s nízkou hodnotou na ubytovacie a stravovacie služby, obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 9 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z., podľa ktorého sa pri zadávaní zákaziek musí uplatňovať okrem iných i princíp rovnakého zaobchádzania a princíp transparentnosti.

Účinnosť zmluvy o poskytovaní služieb projektového manažéra k projektu „Žijeme s lesom“ z 17.05.2013 bola podľa jej čl. VII. ods. 7.1 nesprávne určená na deň jej podpisu. To nebolo v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb.

Kontrolou webového sídla obce bolo zistené, že obec Lutiše na ňom zverejnila len informáciu o podpísaní vyššie uvedenej zmluvy o poskytovaní služieb s uvedením predmetu zmluvy a dohodnutej ceny 2 704,00 eur. Samotný text zmluvy zverejnený nebol, čím obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z.

Tým, že zmluva o poskytovaní služieb projektového manažéra k projektu „Žijeme s lesom“ nebola do dňa výkonu kontroly zverejnená na webovom sídle obce, nenadobudla účinnosť podľa ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Keďže nebola zverejnená ani do troch mesiacov od jej podpisu, hľadá sa na ňu akoby k jej uzavretiu nedošlo v zmysle ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb., podľa ktorého, ak sa do troch mesiacov

od uzavretia zmluvy alebo od udelenia súhlasu, ak sa na jej platnosť vyžaduje súhlas príslušného orgánu, zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Výsledkom verejného obstarávania interiérového dreveného nábytku mala byť podľa výzvy na predkladanie ponúk zmluva o dielo. Obec však s úspešným uchádzačom nepodpísala žiadnu zmluvu, ale vystavila mu len objednávku č. 8/2013. Zverejnená informácia o tejto objednávke neobsahovala cenu objednávaného nábytku, čím obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 5b ods. 1 písm. a) bod 3 zákona č. 211/2000 Z. z., podľa ktorého povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme okrem iného i celkovú hodnotu objednaného plnenia v sume, ako je uvedená na objednávke, alebo maximálnu odhadovanú hodnotu objednaného plnenia, ako aj údaj o tom, či je suma vrátane dane z pridanej hodnoty, alebo či je suma bez dane z pridanej hodnoty.

2.2 Kontrola správnosti vedenia účtovníctva

V rámci vybranej vzorky 66 dodávateľských faktúr bola preverená správnosť zaúčtovania účtovných prípadov v zmysle opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, 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“), časová a vecná súvislosť s obdobím, v ktorom bolo o nich účtované. Taktiež bola preverená zákonná náležitosť dokladov, na základe ktorých obec účtovala počas kontrolovaného obdobia.

Všetky preverené účtovné prípady boli doložené účtovnými dokladmi a ich zaúčtovanie bolo vykonané len na základe relevantných dokladov. Obsah účtovných dokladov bol preukázaný aj ďalšími podpornými dokladmi (napr. dodacie listy, súpisy vykonaných prác).

Kontrolou správnosti vedenia účtovníctva bolo v 11 prípadoch zistené nedodržanie platných postupov účtovania:

Predplatné za periodickú tlač v sume 36,00 eur (int. fa č. 11/2012) obec 22.02.2012 nesprávne zaúčtovala na ťarchu účtu 501 – Spotreba materiálu, a nie na ťarchu účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, nakoľko splnenie zmluvy zo strany dodávateľa nastane doručením posledného výťažku tlače. Rovnako nesprávne zaúčtovala 21.01.2013 aj zálohovú platbu – predplatné týždenníka na rok 2013 s počtom výťažkov 52 ks v sume 52,00 eur (int. č. fa 3/2013). Obec v týchto dvoch prípadoch nepostupovala v zmysle ustanovenia § 43 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 314 účtujú poskytnuté prevádzkové preddavky dodávateľom pred splnením zmluvy zo strany dodávateľa.

Obec v týchto prípadoch účtovala iba o výdavku (t. j. o pohyboch na bankovom účte), avšak poskytnutím preddavku došlo ku vzniku pohľadávky voči dodávateľovi tovarov a v zmysle ustanovenia § 2 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31 bol dňom uskutočnenia účtovného prípadu deň, v ktorom došlo k poskytnutiu preddavku.

Výdavky za služby spojené s webovou sídlom poskytnuté v období od 20.03.2012 do 20.03.2013 v sume 37,44 eur a služby poskytnuté v období od 21.03.2012 do 21.03.2013 v sume 14,76 eur (int. č. fa 34/2012) obec ako celok zaúčtovala na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby. Pomerná časť nákladov na službu poskytovanú dodávateľom v roku 2013, t. j. od 01.01.2013 do 20.03.2013 a 01.01.2013 do 21.03.2013 mala byť účtovaná na účte 381 – Náklady budúcich období. Podobne 29.05.2012 obec zaúčtovala úhradu výdavku v celkovej sume 25,09 eur s DPH na základe zálohovej faktúry int. č. fa 57/2012 za služby

štandardnej technickej podpory. V uvedenej sume bol zahrnutý poplatok za poskytnuté služby v období 6/2012 – 12/2012 (12,20 eur bez DPH) a období 01/2013 – 05/2013 (8,71 eur bez DPH). Výdavok v sume 8,71 eur bez DPH týkajúci sa roku 2013 nebol zaúčtovaný na účet 381 – Náklady budúcich období. Výdavok v sume 143,48 eur (int. č. fa 124/2012) za ročný udržiavací poplatok účtovníckeho softvérového programu pre rok 2013 obec 13.12.2012 nesprávne zaúčtovala na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, namiesto účtu 381 – Náklady budúcich období.

V týchto vyššie uvedených troch prípadoch neúčtovania prostredníctvom účtu 381 – Náklady budúcich období obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 50 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na tomto účte účtujú výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach, a to konkrétnych účtov v účtovej triede 5.

25.06.2013 obec zaúčtovala úhradu výdavku v celkovej sume 25,09 eur s DPH na základe zálohovej faktúry s int. č. fa 89/2013 za služby štandardnej technickej podpory. V uvedenej sume bol zahrnutý poplatok za poskytnuté služby v období 6/2013 – 12/2013 (12,20 eur bez DPH) a období 01/2014 – 05/2014 (8,71 eur bez DPH). Plnenie zmluvy zo strany dodávateľa bolo v rozpätí od 06. do 12. mesiaca roku 2013. Obec zaúčtovala tento účtovný prípad týkajúci sa služieb poskytovaných dodávateľom v roku 2013 na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, čo bolo v rozpore s ustanovením § 43 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31. Výdavok v sume 8,71 eur bez DPH týkajúci sa roku 2014 nebol zaúčtovaný na účet 381 – Náklady budúcich období, čím obec nepostupovala v zmysle ustanovenia § 50 ods. 2 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

Náklady za občerstvenie podávané na spoločensko-reprezentačných podujatiach organizovaných obcou (int. č. fa 128/2012 v sume 525,00 eur, int. č. fa 68/2013 v sume 650,00 eur, int. č. fa 148/2013 v sume 510,00 eur) obec nesprávne zaúčtovala na ťarchu účtu 518 – Ostatné služby, namiesto účtu 513 – Náklady na reprezentáciu. Tým obec nepostupovala podľa ustanovenia § 58 ods. 4 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 513 účtujú náklady týkajúce sa prezentácie.

18.09.2013 obec uhradila z bankového úveru výdavok v sume 880,00 eur za ubytovanie 20 účastníkov seminára organizovaného v rámci projektu „Žijeme s lesom“ (int. č. fa 112/2013) a výdavok v sume 700,00 eur za stravovanie pre účastníkov tohto seminára (int. č. fa 113/2013). Tieto dva účtovné prípady boli nesprávne zaúčtované na ťarchu účtu 513 – Náklady na reprezentáciu, namiesto účtu 518 – Ostatné služby. Obec tým nepostupovala podľa ustanovenia § 58 ods. 5 opatrenia č. MF/16786/2007-31.

Nedodržaním platných postupov účtovania vo vyššie uvedených 11 prípadoch obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého účtovná jednotka je povinná viesť účtovníctvo správne, v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovníctvo účtovnej jednotky je správne, ak účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov, a ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví Ministerstvo financií Slovenskej republiky opatrením. Opatrenie vyhlasuje ministerstvo oznámením o jeho vydaní v Zbierke zákonov Slovenskej republiky a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať.

Zistená chybovosť vo vyššie uvedených prípadoch bola vo výške 3 598,86 eur, čo predstavovalo 3,74 % z celkovej sumy kontrolnej vzorky faktúr. Zistené chyby pri účtovaní vybraných výdavkov neboli vzhľadom na svoj charakter tak významné, aby zásadným

spôsobom ovplyvnili správnosť údajov vykázaných v účtovných výkazoch tvoriacich účtovnú závierku obce.

Účtovné závierky obce Lutiše za roky 2012 a 2013 boli zostavené k 31.12. príslušného účtovného obdobia ako riadne ročné účtovné závierky v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Tvorili ich zákonom predpísané súčasti súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky. Obsahové vymedzenia účtovných výkazov nadväzovali na príslušné syntetické účty rámcovej účtovej osnovy a účty vytvorené účtovnou jednotkou uvedené v účtovom rozvrhu. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím, t. j. neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Účtovná závierka za rok 2012 bola overená audítorom, podľa ktorého účtovná závierka poskytovala vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce Lutiše k 31.12.2012 a výsledky jej hospodárenia a peňažné toky za rok končiaci k uvedenému dátumu boli v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z.

Účtovná závierka za rok 2013 nebola do času výkonu kontroly overená audítorom. Podľa ustanovenia § 19 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. je obec povinná tak urobiť do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje.

2.3 Kontrola financovania základnej školy v zriaďovateľskej pôsobnosti obce

Obec Lutiše bola v kontrolovanom období rokov 2012 a 2013 zriaďovateľom jednej základnej školy s právnou subjektivitou – Základná škola Lutiše s materskou školou Lutiše (ďalej len „ZŠ s MŠ“). Táto základná škola bola rozpočtovou organizáciou obce. Jej súčasťou bola materská škola, školská jedáleň a školský klub.

Po schválení rozpočtov obce OcZ na roky 2012 a 2013, ktorých súčasťou boli i rozpočty ZŠ s MŠ, obec Lutiše nevykonala (neoznámila) ich rozpisy na svoju rozpočtovú organizáciu ZŠ s MŠ, čím nekonala v súlade s ustanovením § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vykoná po schválení rozpočtu jeho rozpis na rozpočtové a príspevkové organizácie vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Kontrolou rozpisu normatívnych finančných prostriedkov základnej škole bolo zistené, že obec Lutiše rozpísala ZŠ s MŠ všetky normatívne finančné prostriedky. Avšak pri tomto rozpise nedodržala minimálny objem finančných prostriedkov pridelený na prevádzkové náklady (80 %):

ZŠ s MŠ Lutiše	Normatívne finančné prostriedky na roky 2012 a 2013 pridelené KŠÚ (ObÚ)			Normatívne finančné prostriedky rozpísané zriaďovateľom			Percentuálny podiel	
	Rozpočet v eur	min. objem fin. prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelí škole na osobné náklady, min 90% v eur	min. objem fin. prostriedkov, ktorý zriaďovateľ pridelí škole na prevádzkové náklady, min 80% v eur	Bežné výdavky celkom (600) v eur	Osobné náklady v eur	Prevádzkové náklady v eur	Osobné náklady (obec/ KŠÚ)	Prevádzkové náklady (obec /KŠÚ)
Rok 2012	139 730,00	99 368,00	23 458,00	139 730,00	122 660,00	17 070,00	123,44 %	72,77 %
Rok 2013	148 860,00	118 115,00	24 596,00	148 860,00	131 290,00	17 570,00	111,15 %	71,43 %

Obec Lutiše tak nepostupovala v súlade s ustanovením § 4 ods. 9 zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorého zriaďovateľ verejnej školy pridelí na kalendárny rok každej zo škôl finančné prostriedky najmenej v sume určenej ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok podľa odseku 2 zodpovedajúcej osobným nákladom a ustanoveným percentuálnym podielom z časti normatívneho príspevku pre školu na kalendárny rok podľa odseku 2 zodpovedajúcej prevádzkovým nákladom, v nadväznosti na ustanovenie § 5 ods. 2 nariadenia vlády SR č. 630/2008 Z. z., ktorým sa ustanovujú podrobnosti rozpisu finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu pre školy a školské zariadenia v znení neskorších predpisov, podľa ktorého pre časť normatívneho príspevku zodpovedajúcu prevádzkovým nákladom pre školu podľa § 4 ods. 9 zákona sa určuje percentuálny podiel pre školy, v ktorých sa vzdelávanie považuje za sústavnú prípravu na povolanie, na 80 %.

Kontrolou prevodu normatívnych a nenormatívnych finančných prostriedkov pridelených obci Lutiše zo štátneho rozpočtu pre ZŠ s MŠ bolo zistené, že obec previedla všetky finančné prostriedky na účet ZŠ s MŠ, t. j. v tej istej sume, ktorá bola obci poukázaná zo štátneho rozpočtu v roku 2012 a v roku 2013.

Podľa finančných výkazov ZŠ s MŠ FIN 1-04 zostaveného k 31.12.2012 a FIN 1-12 zostaveného k 31.12.2013 bol rozpočet ZŠ s MŠ upravovaný. Zmeny rozpočtu sa pritom týkali aj originálnych kompetencií (materskej školy, školského klubu a školskej jedálne) financovaných z vlastných zdrojov obce Lutiše. V rozpočtových opatreniach vykonaných obcou v rokoch 2012 a 2013 však neboli uvedené žiadne úpravy záväzných ukazovateľov rozpočtu ZŠ s MŠ. Rozpočet ZŠ s MŠ bol tak zmenený bez rozhodnutia OcZ a bez príslušného rozpočtového opatrenia.

Zmenou výdavkov rozpočtu ZŠ s MŠ financovaných z vlastných prostriedkov obce ako súčasť rozpočtu obce bez príslušných rozpočtových opatrení obec Lutiše nedodrжала ustanovenie § 14 ods. 1 a 2 zákona č. 583/2004 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 4 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého súčasťou rozpočtu obce sú rozpočty príjmov a výdavkov rozpočtových organizácií, a na ustanovenie § 22 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočtová organizácia zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov. Pritom sa riadi záväznými ukazovateľmi určenými zriaďovateľom.

3. Nakladanie s majetkom obce

3.1 Evidencia majetku

Správnosť evidencie majetku obce Lutiše kontrolná skupina vykonala na všetkých majetkových účtoch účtovej triedy 0 – Dlhodobý majetok, na ktorých bol evidovaný majetok. Zostatková hodnota majetku na preverovaných účtoch 1 053 422,80 eur predstavovala 100,00 % z celkovej hodnoty majetku obce k 31.12.2013 evidovaného v účtovej triede 0 – Dlhodobý majetok.

Pozemok vedený v majetkovej evidencii obce s parc. č. 6505/1 v k. ú. Lutiše (2 591 m²) ako pozemok pod kultúrnym domom s hodnotou 3 440,30 eur nebol v katastri nehnuteľností vôbec evidovaný. Podľa výpisu z katastra nehnuteľností (list vlastníctva č. 262) kultúrny dom so súpisným č. 66 bol situovaný len na pozemku s parc. č. 6505/9 v k. ú. Lutiše (2 596 m²). Obec Lutiše tak vo svojej evidencii viedla neexistujúci pozemok.

Objekty prevádzkovej budovy, požiarnej zbrojnice a domu smútku neboli zapísané na liste vlastníctva obce. Podľa písomného vyjadrenia boli tieto tri stavby postavené v minulosti bez stavebného povolenia a na nevysporiadaných pozemkoch. Z týchto dôvodov ich správa katastra odmietla zapísať do katastra nehnuteľností. Obec Lutiše v týchto troch prípadoch nepožiadala do dňa výkonu kontroly o dodatočné stavebné povolenie v zmysle ustanovenia § 88a zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov a taktiež nevysporiadala vlastnícke vzťahy k pozemkom pod nimi.

Nepožiadanim o dodatočné stavebné povolenie k trom stavebným objektom – budov (domu smútku, prevádzkovej budove a požiarnej zbrojnice) a ich nezapísaním na list vlastníctva obec Lutiše nedostatočne chránila svoje oprávnené záujmy, čím nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi. Podľa ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 138/1991 Zb. sa vlastnícke právo obcí zapíše do katastra nehnuteľností.

Na žiadnom liste vlastníctva obce Lutiše nebolo uvedené jej identifikačné číslo (IČO: 00321451). Na listoch vlastníctva č. 262 a 269 (majetok obce v k. ú. Lutiše) nebol ani názov obce (len „Obec“) a chýbala aj jej úplná adresa.

Nedoplnením kompletného oficiálneho názvu obce, adresy a identifikačného čísla na svojich listoch vlastníctva obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 19 písm. a) zákona č. 162/1995 Z. z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam (katastrálny zákon) v znení neskorších predpisov, podľa ktorého vlastníci a iné oprávnené osoby sú povinní dbať, aby všetky údaje katastra týkajúce sa nehnuteľností alebo vlastníka nehnuteľností, ako aj zmeny týchto údajov mohli byť v katastri riadne evidované.

Na účte 023 – Dopravné prostriedky obec Lutiše okrem motorových vozidiel evidovala aj dve prívesné hasičské striekačky (s celkovou obstarávacou cenou 1 381,43 eur, zostatková hodnota 0,00 eur). Hasičské striekačky však nemali vlastný pohon, mohli byť pripojené a ťahané, resp. naložené k ľubovoľnému technicky spôsobilému vozidlu. Nešlo teda o dopravné prostriedky. Z tohto dôvodu nemali byť vedené na účte 023 – Dopravné prostriedky, ale na účte 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí.

Nesprávnym evidovaním dvoch hasičských striekačiek na účte 023 – Dopravné prostriedky obec Lutiše nedodrжала ustanovenie § 32 ods. 9 písm. b) opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého dlhodobý hmotný majetok sa účtuje na príslušný účet účtových skupín 02 a 03.

V majetku evidovanom na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku obec Lutiše okrem iného evidovala nesplatený, ale už používaný osobný automobil s evid. č. ZA 389DJ v hodnote 1 000,00 eur (z celkovej kúpnej ceny 4 000,00 eur). Tento osobný automobil obec Lutiše prevzala od predávajúceho podľa preberacieho protokolu 07.10.2013, t. j. v deň podpisu kúpnej zmluvy. Napriek neuhradeniu celej kúpnej ceny do konca roka 2013 obec Lutiše toto osobné motorové vozidlo používala. Dlhodobým hmotným majetkom podľa ustanovenia § 26 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31 sú na účely účtovania majetok a technické zhodnotenie uvedené do užívania. Uvedením do užívania sa rozumie zabezpečenie všetkých technických funkcií tohto majetku potrebných

na jeho užívanie a splnenie povinností podľa osobitných predpisov. Podľa kúpnej zmluvy bolo osobné motorové vozidlo technicky spôsobilé na jazdu po pozemných komunikáciách. Tým, že ho obec Lutiše napriek nesplateniu používala, nebol dôvod vzhľadom na vyššie uvedené ustanovenia opatrenia č. MF/16786/2007-31, aby ho evidovala na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku. Podľa ustanovenia § 32 ods. 9 písm. c) opatrenia č. MF/16786/2007-31 sa osobné automobily ako dlhodobý hmotný majetok účtujú na účet 023 – Dopravné prostriedky.

Nesprávnym evidovaním používaného motorového vozidla na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 28 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého sa na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania, nie do nadobudnutia vlastníctva, vrátane nákladov súvisiacich s jeho obstaraním.

Nedodržaním platných postupov účtovania pri zaradení hasičských striekačiek a používaného osobného motorového vozidla obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 8 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. a ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z.

Kontrola inventúrnych súpisov bola vykonaná na vybranej vzorke majetkových účtov triedy 0 – Dlhodobý majetok. V žiadnom zo skontrolovaných inventúrnych súpisov za roky 2012 a 2013 nebolo uvedené sídlo obce ako účtovnej jednotky, dátum začatia a dátum skončenia inventúry. Miesto uloženia majetku bolo označené len číselným kódom bez bližšieho vysvetlenia. V inventúrnych súpisoch majetku evidovaného na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku miesto uloženia nebolo vôbec a chýbali i meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku. V inventúrnych súpisoch oprávok a v inventúrnych súpisoch majetku na účte 042 chýbali aj meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Neuvedením vyššie uvedených náležitostí v inventúrnych súpisoch obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a), b), d), e) a i) zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva (§ 8 ods. 4). Inventúrny súpis musí okrem iných obsahovať i sídlo právnickej osoby, deň začatia inventúry a deň skončenia inventúry, miesto uloženia majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno, priezvisko a podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Predložené inventúrne súpisy k hmotnému majetku boli vytlačené 24.01.2013 a 13.02.2013 za rok 2012 a 03.01.2014 a 31.01.2014 za rok 2013. V týchto dňoch tak bola inventúra aj reálne vykonaná. Inventúrou sa pritom zisťoval stav majetku k 31.12.2012, resp. k 31.12.2013. Napriek tomu, že sa inventúra hmotného majetku vykonala v prvom a druhom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia, inventúrne súpisy k nej neobsahovali údaje o prírastkoch alebo úbytkoch tohto majetku za obdobie od 01.01. do 13.02.2013, resp. za obdobie od 01.01. do 31.01.2014. Fyzická inventúra hmotného majetku k 31.12.2012 sa podľa tlače inventúrnych súpisov konala až 13.02.2013.

Nezdokladovaním prírastkov a úbytkov hmotného majetku za január – február 2013 a za január 2014 pri fyzickej inventúre tohto majetku k 31.12.2012, resp. k 31.12.2013 a vykonaním fyzickej inventúry majetku k 31.12.2012 v mesiaci február 2013 obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 30 ods. 4 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého fyzickú inventúru hmotného majetku okrem zásob, ktorú nemožno vykonať ku dňu,

ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, možno vykonávať aj v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia. Pritom sa musí preukázať stav hmotného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, údajmi fyzickej inventúry upravenými o prírastky a úbytky uvedeného majetku za dobu od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia do dňa skončenia fyzickej inventúry v prvom mesiaci tohto účtovného obdobia.

Vykonanou inventarizáciou majetku nebolo zistené, že pozemok s parcelným číslom 6505/1 v k. ú. Lutiše ako pozemok pod kultúrnym domom nie je vôbec zapísaný v katastri nehnuteľností, a teda pozemok s takýmto parcelným číslom v k. ú. Lutiše neexistuje. Napriek tejto skutočnosti bol tento pozemok uvedený v inventúrnych súpisoch na účte 031 – Pozemky a tiež v majetkovej evidencii obce, a teda že skutočný stav zodpovedá účtovnému stavu. Z uvedeného vyplýva, že inventarizácia majetku na účte 031 – Pozemky bola vykonaná len formálne. Tým nebola naplnená základná úloha inventarizácie podľa ustanovenia § 29 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventarizáciou overuje účtovná jednotka, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Tým, že inventúrne súpisy k 31.12.2012 a k 31.12.2013 obsahovali na účte 031 aj neexistujúci pozemok s parcelným č. KN 6505/1, nezabezpečovali preukázateľnosť účtovníctva podľa ustanovenia § 30 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého inventúrny súpis je účtový záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

3.2 Hospodárenie s majetkom

V kontrolovanom období rokov 2012 a 2013 hospodárenie a nakladanie s majetkom obce Lutiše upravovali zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Lutiše (ďalej len „zásady hospodárenia“). Tieto zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce Lutiše prijalo OcZ uznesením č. 3/2011/B/9 z 20.06.2011 s účinnosťou od 01.07.2011. Do dňa výkonu kontroly neboli zásady hospodárenia upravené.

Kontrolou obsahových náležitostí zásad hospodárenia bolo zistené, že neobsahovali úpravu, ktoré úkony organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce podliehajú schváleniu orgánmi obce. V kontrolovanom období mala obec Lutiše zriadenú jednu rozpočtovú organizáciu – ZŠ s MŠ. V zásadách hospodárenia bolo síce uvedené, že správca majetku obce je oprávnený držať ho, užívať a nakladať s ním v súlade so zásadami, ale už v nich nebolo povedané, či ho môže napr. prenajať alebo vypožičať a za akých podmienok. Práva a povinnosti správcov majetku obce boli v zásadách hospodárenia upravené len veľmi všeobecne. Zásady hospodárenia taktiež neriešili spôsob výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou. Obec Lutiše mala pritom v kontrolovanom období svoj majetkový podiel vo vodárenskej spoločnosti.

Nevymedzením úkonov organizácií obce podliehajúcich schváleniu orgánmi obce a neupravením spôsobu výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách v zásadách hospodárenia obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 9 ods. 1 písm. e) a f) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého zásady hospodárenia s majetkom obce, ktoré určí obecné zastupiteľstvo, okrem iného upravujú najmä, ktoré úkony organizácií podliehajú schváleniu orgánmi obce a spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou alebo v ktorých má obec postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom.

Pri odsúhlasovaní nadobúdania hnuiteľných vecí OcZ alebo starostom obce sa zásady hospodárenia vo svojom § 4 ods. 2 odvolávali na zásady nakladania s finančnými prostriedkami obce Lutiše. Takýto dokument však obec nemala vypracovaný.

Zásady hospodárenia rámcovo vymedzili prípady hodné osobitného zreteľa pri prevode vlastníctva a prenájme majetku a stanovili i všeobecné podmienky obchodnej verejnej súťaže. V tejto oblasti zásady hospodárenia spresňovali postupy určené v zákone č. 138/1991 Zb. s ohľadom na miestne pomery v obci. Podľa § 5 ods. 9 písm. c) (prevod vlastníctva) a § 6 ods. 8 písm. c) (prenájom majetku) zásad hospodárenia na samotný prevod, resp. prenájom majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa postačoval súhlas nadpolovičnej väčšiny prítomných poslancov, nie súhlas 3/5 väčšiny všetkých poslancov OcZ.

Úpravou schvaľovania prevodu a prenájmu majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa nadpolovičnou väčšinou prítomných poslancov v zásadách hospodárenia obec Lutiše nedodrжала ustanovenie § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého ustanovenia odsekov 1 až 7 sa nepoužijú pri prevode majetku obce pri prevodoch majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov, a ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého, ak tento alebo osobitný predpis neustanovuje inak, ustanovenia odsekov 1 až 3 a 5 až 7 je obec povinná primerane použiť aj pri prenechávaní majetku obce do nájmu okrem nájomov majetku obce z dôvodu hodného osobitného zreteľa, o ktorých obecné zastupiteľstvo rozhodne trojpäťtinovou väčšinou všetkých poslancov.

Podľa § 12 ods. 5 zásad hospodárenia obec Lutiše „môže prevádzať vlastníctvo svojho majetku bez obchodnej verejnej súťaže len za podmienok uvedených v ustanovení § 9 ods. 4 – 6 zák. č. 138/1991 Zb.“. Tieto odseky však v § 9 zákona č. 138/1991 Zb. už od 01.07.2009 nie sú.

Zásady hospodárenia osobitne uvádzali (špecifikovali) oprávnenia a právomoci OcZ a starostu obce pri správe a nakladaní s majetkom obce Lutiše, a to vrátane prenájmu majetku obce. Podľa § 12 ods. 6 zásad hospodárenia mohol starosta obce svojimi pokynmi bližšie konkretizovať jednotlivé ustanovenia zásad.

Nakladanie s majetkom obce Lutiše NKÚ SR preveril na vzorke šiestich nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“), čo predstavovalo 75,00 % zo všetkých NZ platných v kontrolovanom období a pri predaji kapitálových aktív v celkovej sume 6 824,00 eur (100,00 % kapitálových príjmov).

V štyroch prípadoch⁸ obec Lutiše prenajala svoj majetok len na základe žiadostí budúcich nájomcov. OcZ sa pri týchto prenájmoch vôbec nevyjadrovalo k spôsobu prenájmu nehnuteľností vo vlastníctve obce. NZ z 23.02.2012 OcZ ani neschvaľovalo. Zámery prenajať nehnuteľnosti obce neboli žiadnym spôsobom zverejnené. V troch prípadoch šlo o prenájom menších nebytových priestorov v budove OcÚ (do 32 m²) alebo o prenájom časti pozemku s parc. č. KN-C 6580 v k. ú. Lutiše na osadenie informačných tabúl občianskych združení. Účelom prenájmu podľa NZ z 12.09.2013 bolo zabezpečiť priamo v obci kadernícke služby. Taktiež cena týchto nájomov až na NZ č. 2011/2 bola buď symbolická⁹, alebo nižšia ako

⁸ NZ č. 2011/2 z 30.08.2011, NZ z 23.02.2012, NZ z 12.09.2013 a NZ č. 6/2013 z 31.10.2013

⁹ Podľa NZ z 23.02.2012 to bolo 1,20 eur/rok a podľa NZ č. 6/2013 z 31.10.2013 to bolo 1,00 eur/sedem rokov.

za rovnaký priestor u iných nájomcov¹⁰. Prenajaté nebytové priestory v budove OcÚ či pozemky neboli nejako zvlášť špecifické, ktoré by mohli využívať len konkrétni nájomcovia. Vzhľadom na charakter týchto nájmov však OcZ pri ich odsúhlasovaní nevyužilo možnosť ich posúdenia z dôvodov hodných osobitného zreteľa.

Prenájomom nebytových priestorov v budove OcÚ a časti pozemku s parc. č. 6580 v k. ú. Lutiše len na základe žiadosti budúceho nájomcu a bez predchádzajúceho zverejnenia takého zámeru obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona č. 138/1991 Zb., v nadväznosti na ustanovenie § 9a ods. 2 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého obec zverejní zámer predat' svoj majetok a jeho spôsob na svojej úradnej tabuli, na internetovej stránke obce, ak ju má obec zriadenú, a v regionálnej tlači.

Nerozhodnutím o spôsobe prenájmu vyššie uvedených nehnuteľností a nezverejnením takéhoto zámeru obec Lutiše nekonala v súlade s ustanovením § 6 ods. 3 zásad hospodárenia, podľa ktorého o spôsobe prenájmu majetku rozhodne obecné zastupiteľstvo uznesením a s ustanovením § 6 ods. 4 zásad hospodárenia, podľa ktorého obec zverejnení minimálne na dobu 15 dní vopred zámer prenajať svoj majetok a jeho spôsob na úradnej tabuli, internetovej stránke obce a v regionálnej tlači spolu s predmetom prenájmu a s minimálnou výškou nájmu.

V troch NZ¹¹ bol predmet nájmu zadefinovaný úplne rovnako bez bližšej špecifikácie, napr. č. miestnosti či situačným plánom, ktorý by jasne a nezameniteľne identifikoval prenajímané priestory – miestnosť na prízemí (17 m²) a WC (5 m²). Akoby obec prenajímalu trom rôznym nájomcom tie isté priestory. Na prízemí budovy OcÚ bolo pritom viacero miestností, ktoré obec Lutiše prenajímalu.

Bližším nekonkretizovaním prenajímaných priestorov na prízemí budovy OcÚ – ich jasným odlíšením od ostatných priestorov v troch NZ obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 43 zákona č. 40/1964 Zb.

V troch¹¹ zo štyroch NZ k nebytovým priestorom v budove OcÚ neboli osobitne dohodnuté platby za služby spojené s užívaním prenajatých priestorov – energie, vodné a stočné. Dvaja z nájomníkov (NZ z 30.12.2006) nevyužívali nebytové priestory nepretržite počas celého roka, ale len občasne a podľa vyjadrenia obce cena spotrebovaných energií bola zahrnutá v cene ročného nájmu. Ani od zvyšných dvoch nájomníkov¹², ktorí priestory využívali počas celého roka, podľa predložených dokladov obec nežiadala úhradu za spotrebované energie. Obec tak nehospodárne nakladala so svojim majetkom.

S výnimkou NZ č. 2011/2 z 30.08.2011 nebola v žiadnej z preverených NZ dohodnutá možnosť zvyšovania nájomného o mieru inflácie. Neboli v nich dohodnuté ani finančné sankcie za nedodržanie zmluvných podmienok – za neplatenie nájomného v dohodnutých termínoch. V prípade neuhradenia nájomného v stanovených lehotách mohla obec NZ vypovedať, avšak potom by prišla o príjem z prenájmu. Preto bolo pre ňu výhodnejšie, keby dohodla finančnú sankciu (úrok z omeškania) na ochranu svojich záujmov. Žiadny z nájomcov pritom neuhradil nájomné v dohodnutých termínoch splatnosti.

Podľa NZ č. 2011/2 z 30.08.2011 mal nájomca uhrádzať nájomné v mesačných splátkach na základe faktúr vystavených obcou. Obec však občianskemu združeniu vystavovala len polročné faktúry s polročnou výškou nájomného. Obec Lutiše tým sama nepostupovala v zmysle čl. IV. ods. 2 NZ č. 2011/2, podľa ktorého prenajímateľ vystaví

¹⁰ Nájomné podľa NZ z 12.09.2013 bolo vo výške 8,18 eur/m²/rok, pričom za rovnako veľký priestor v budove OcÚ iní dvaja nájomníci (nájomné zmluvy z 30.12.2006) platili 15,09 eur/m²/rok.

¹¹ Dve NZ z 30.12.2006 a NZ z 12.09.2013

¹² NZ č. 2011/2 z 30.08.2011 a NZ z 12.09.2013 (od polovice septembra 2013).

faktúru k prvému dňu príslušného mesiaca, ktorého sa platba týka. Podľa predložených bankových výpisov nájomca ani jednu faktúru – nájomné nezaplatil v určenom termíne splatnosti vystavených faktúr. Napriek tomu mu obec Lutiše nevyrubila dohodnutý úrok z omeškania vo výške 0,5 % z dohodnutej ročnej ceny prenájmu až do dňa zaplattenia. Za celé kontrolované obdobie mu zaslala len jednu upomienku na úhradu nájomného za I. polrok 2013 v náhradnom termíne (18.11.2013).

Nefakturovaním spotrebovaných energií súvisiacich s užívaním prenajatých nebytových priestorov, nedohodnutím finančných sankcií za nedodržanie termínov splatnosti nájomcami, resp. nevyrubením dohodnutého úroku z omeškania za nezaplattenie nájomného v určených termínoch splatnosti, nevystavením dohodnutých mesačných faktúr za nájomné a tým posunutím splatnosti nájomného v rozpore s čl. IV. ods. 2 NZ č. 2011/2 obec Lutiše nedostatočne chránila svoje oprávnené záujmy, čím nedodržala ustanovenie § 7 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné hospodáriť s majetkom obce v prospech rozvoja obce a jej občanov, a ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

Účinnosť NZ z 12.09.2013 bola podľa jej čl. IX. určená na 16.09.2013. Táto povinne zverejňovaná zmluva však bola zverejnená až 05.12.2013, čím podľa ustanovenia § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. nadobudla účinnosť až 06.12.2013.

Stanovením účinnosti NZ z 12.09.2013 pred jej zverejnením na webovom sídle obce obec Lutiše nepostupovala v súlade s ustanovením § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb.

Predaj káblovej televízie jej dovtedajšiemu prevádzkovateľovi schválilo OcZ 07.06.2013. V uznesení OcZ nebola uvedená kúpna cena a ani spôsob predaja káblovej televízie, napr. z dôvodu hodného osobitného zreteľa vzhľadom na predajnú cenu 2 000,00 eur, keď jej zostatková cena bola 13 086,27 eur a tiež preto, že ju obec predala jej dovtedajšiemu prevádzkovateľovi za podmienky jej modernizácie a udržiavania dovtedajších cien pre obyvateľov obce. Keďže obec zámer odpredať káblovú televíziu nezverejnila pred odsúhlasením samotného prevodu a tento prevod napriek úmyslu nebol odsúhlasený z dôvodu hodného osobitného zreteľa obec Lutiše v tomto prípade nepostupovala v súlade s ustanovením § 9a ods. 8 písm. e) zákona č. 138/1991 Zb.

4. Vnútorý kontrolný systém

Vnútorý kontrolný systém obce Lutiše bol v kontrolovanom období rokov 2012 a 2013 tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval najmä starosta obce, zástupca starostu obce, OcZ, zamestnanci obce a hlavný kontrolór obce. Procesy a aktivity, ktoré obec v kontrolovanom období v rámci kontroly realizovala, boli dostatočne formalizované a zrozumiteľné a v praxi boli vykonávané v dostatočnom rozsahu. V rámci organizačnej štruktúry boli jednoznačne oddelené právomoci a zodpovednosti na všetkých stupňoch riadenia.

Obec mala vypracovanú internú smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obce Lutiše z 20.06.2011 (ďalej len „smernica o FK“) platnú a účinnú počas kontrolovaného obdobia. Podľa čl. 5 smernice o FK predbežnou finančnou kontrolou (ďalej len „PFK“) overuje starosta obce zodpovedný za rozpočet, dodržiavanie rozpočtových pravidiel, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie každú pripravovanú finančnú operáciu. Uvedené bolo v rozpore s ustanovením § 9 ods. 2 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, PFK vykonáva vedúci zamestnanec poverený vedúcim orgánom verejnej správy a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie. V danom prípade bol starosta obce vedúcim orgánom verejnej správy a nie vedúcim zamestnancom, ani zamestnancom.

Na rozdiel od preverených faktúr a výdavkových pokladničných dokladov žiadna zo zmlúv o pôžičke a ani úverové zmluvy s komerčnou bankou, vrátane ich dodatkov, zo zmlúv a objednávok, ktoré boli výsledkom preverených prieskumov trhu, z preverených NZ a ani kúpnych zmlúv neboli pred ich podpisom overené PFK, čím obec Lutiše nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1 zákona 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 so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov overuje súlad pripravovanej finančnej operácie s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami.

Priebežná finančná kontrola nebola počas kontrolovaného obdobia v podmienkach obce Lutiše vykonávaná.

Následná finančná kontrola bola v podmienkach obce počas kontrolovaného obdobia vykonávaná prostredníctvom hlavného kontrolóra obce (ďalej len „HK“). Ten pri svojej kontrolnej činnosti postupoval na základe polročných plánov kontrolnej činnosti. Kontrolnej skupine boli predložené celkom štyri návrhy plánov kontrolnej činnosti HK na roky 2012 a 2013. Z nich plán kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2013 nebol zverejnený najneskôr 15 dní pred prerokovaním v OcZ, resp. obec nevedela túto skutočnosť kontrolnej skupine dokladovať. Tým bolo porušené ustanovenie § 18f ods. 1 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolnej skupine boli predložené výsledné materiály z kontrol vykonaných HK počas kontrolovaného obdobia (celkovo päť záznamov), na základe ktorých preveroval zákonnosť, hospodárnosť, účinnosť a efektívnosť pri hospodárení a nakladaní s verejnými prostriedkami a majetkom obce. Kontroly boli zamerané najmä na zákonnú povinnosť zverejňovania zmlúv, objednávok, faktúr na webovom sídle obce, kontrolu plnenia uznesení OcZ, pokladničných dokladov, správnosti ich zaúčtovania, rozpočtovej skladby a vykonávania PFK pred ich úhradami. Predložené výstupné materiály z kontrol obsahovali všetky náležitosti v zmysle ustanovenia § 17 zákona č. 502/2001 Z. z.

Správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 bola hlavným kontrolórom predložená na zasadnutie OcZ konaného 30.04.2013 a nie na predchádzajúcom zasadnutí OcZ konanom 27.01.2013. Správa z kontrolnej činnosti HK za rok 2013 nebola rovnako predložená OcZ v zákonne stanovenej lehote.

Nepredložením správ z kontrolnej činnosti HK za roky 2012 a 2013 do 60 dní po uplynutí kalendárneho roku nebolo dodržané ustanovenie § 18f ods. 1 písm. e) zákona č. 369/1990 Zb.

Podľa písomného vyjadrenia obce HK informoval o výsledkoch z vykonaných kontrol OcZ len ústne. Z výpisov uznesení OcZ nebolo zrejmé, že by HK informoval, resp. predkladal

priamo správy z vykonaných kontrol OcZ, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 18f ods. 1 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.

Zhrnutie

V rámci svojej kontrolnej pôsobnosti NKÚ SR vykonal kontrolu hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy. Táto kontrola sa zamerala na preverenie zostavovania, zmien a plnenia rozpočtu, výsledok rozpočtového hospodárenia, stav a vývoj dlhu, na preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a pri nakladaní s majetkom a na vnútorný kontrolný systém.

Kontrolou v obci Lutiše bolo zistené nesprávne vykonávanie zmien rozpočtu obce. Niektoré úpravy rozpočtu neboli schválené OcZ, resp. schválené zmeny rozpočtu neboli vykonané prostredníctvom rozpočtových opatrení. Vo finančnom výkaze o plnení a čerpaní rozpočtu k 31.12.2012 a ani v záverečnom účte obce neboli uvedené výdavky na transfer združeniu obcí vo výške 3 000,00 eur. Obec nesprávne vyčíslila výsledok svojho rozpočtového hospodárenia, keď do jeho výpočtu zahrnula aj finančné operácie. Z prebytku rozpočtu neodviedla povinných minimálne 10 % do svojho rezervného fondu.

Zadlženosť obce bola na konci kontrolovaného obdobia pomerne nízka. Bolo to spôsobené tým, že podľa zákona č. 583/2004 Z. z. sa do celkovej sumy dlhu nezapočítavali záväzky vyplývajúce z preklenovacích úverov prijatých na zabezpečenie realizácie projektov spolufinancovaných z prostriedkov Európskej únie. Avšak prijatie nebankových pôžičiek v celkovej sume 35 826,36 eur nebolo odsúhlasené OcZ a HK pred prijatím úverov či pôžičiek nepreveril splnenie zákonných podmienok na ich prijatie.

Preverením spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie boli zistené viaceré prípady nesprávne zaúčtovaných a zatriedených výdavkov. Niektoré povinne zverejňované zmluvy či faktúry neboli zverejnené na webovom sídle obce. V jednom prípade došlo k podpisu zmluvy o dielo na odlišný predmet zákazky, aký bol uvedený vo výzve na predkladanie ponúk a v predloženej ponuke víťazného uchádzača. Ponuky v jednom verejnom obstarávaní vyhodnocoval sám starosta, pričom jedným z uchádzačov – nakoniec úspešným bola spoločnosť, v ktorej bol starosta spoločníkom.

Všetky prostriedky poukázané obci zo štátneho rozpočtu pre ZŠ s MŠ boli prevedené na účet školy. Obec však nesprávne prerozdělila pridelený normatív na osobné a prevádzkové náklady.

Kontrolou spoľahlivosti majetkových účtov bolo zistené, že obec evidovala pozemok, ktorý nebol vôbec evidovaný v katastri nehnuteľností. Táto skutočnosť nebola pri inventarizácii majetku zistená. Tri stavby nemala obec zapísané na svojom liste vlastníctva z dôvodu, že boli postavené bez stavebného povolenia a obec nepožiadala o dodatočné stavebné povolenie. Niektoré druhy majetku boli vedené na nesprávnych majetkových účtoch, napr. prenosné hasičské striekačky medzi dopravnými prostriedkami alebo používaný osobný automobil nebol zaradený na účet 023 – Dopravné prostriedky. Pri prenájme svojho majetku obec nepostupovala v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb., keď NZ uzatvorila len na základe žiadostí budúcich nájomcov, bez rozhodnutia OcZ o spôsobe ich prenájmu, resp. bez ich posúdenia ako prípadov hodných osobitného zreteľa a bez zverejnenia zámerov prenajať svoj majetok. S niektorými nájomcami nebytových priestorov nedohodla a nefakturovala im náklady za spotrebované energie a bez sankčného postihu tolerovala neplatenie nájomného v dohodnutých termínoch splatnosti.

Žiadna z preverených zmlúv nebola pred ich podpisom overená predbežnou finančnou kontrolou. Túto na faktúrach vykonával sám starosta obce. HK nedodržel 60-dňovú lehotu na predkladanie správ o svojej kontrolnej činnosti za predchádzajúci rok.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov

Kontrolná skupina odporúča obci Lutiše prijatie nasledovných opatrení na zlepšenie hospodárenia s verejnými prostriedkami a majetkom obce:

- Pri prerokovávaní a schvaľovaní rozpočtu a jeho zmien uviesť v zápisnici predkladané a prijaté návrhy a ako súčasť uznesenia OcZ o schválení alebo zmene rozpočtu priložiť jeho konečnú platnú podobu, tak aby bolo z uznesenia zrejmé, aký rozpočet alebo jeho zmena boli schválené.
- Vypracovať internú smernicu pre použitie prostriedkov na reprezentačné účely obce.
- Aktualizovať smernicu č. 1/2011 o postupe obce pri zadávaní zákazky s nízkou hodnotou v rámci verejného obstarávania v nadväznosti na zmeny zákona č. 25/2006 Z. z.
- Prepracovať smernicu na zabezpečenie vykonávania finančnej kontroly v pôsobnosti obci Lutiše zo dňa 20.06.2011 v zmysle zákona č. 502/2001 Z. z. a zákona č. 369/1990 Zb.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa:

28.04.2014

Mgr. Martin Sajdák
vedúci kontrolnej skupiny

Mgr. Lucia Danišková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa:

05.05.2014

Anton Štefko
starosta obce