

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 508/01
Zo dňa: 20. 08. 2013

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými
prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu,
v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000**

Obec Trenčianska Turná

Trenčín november 2013

Zhrnutie

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

Z tohto dôvodu sa Najvyšší kontrolný úrad v rámci plánu kontrolnej činnosti na rok 2013 zameriaval na kontrolu dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000. Kontrolou bol preverený rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a vnútorný kontrolný systém, pričom boli zistené viaceré nedostatky.

Kontrolou dodržiavania zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy boli zistené porušenia, keď verejné prostriedky boli čerpané nad rámec schváleného rozpočtu, neboli vykonávané zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení a nebola uplatňovaná rozpočtová klasifikácia.

Kontrola poskytovania dotácií z rozpočtu obce preukázala porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď poskytnutá dotácia nebola zúčtovaná s rozpočtom obce do konca roka a zároveň aj porušenie všeobecne záväzného nariadenia o dotáciách, keď k žiadostiam o poskytnutie dotácie neboli priložené doklady, ktoré by preukazovali oprávnenosť žiadateľa na jej poskytnutie.

Nedostatky boli zistené pri dodržiavaní zákona o účtovníctve, keď účtovné doklady a inventúrne súpisy neobsahovali zákonom stanovené náležitosti a vo viacerých prípadoch neboli inventúrne súpisy vypracované vôbec. Porušenia boli zistené aj pri dodržiavaní postupov účtovania, vedení evidencie majetku a jeho oceňovaní.

Zákon o majetku obcí bol porušený, keď v zásadách hospodárenia s majetkom obce neboli upravené všetky zákonom určené oblasti, pri predaji a prenájme prebytočného majetku nebol zverejnený zámer predať ho alebo prenajať, ďalej nebol zdôvodnený osobitný zreteľ a určený spôsob prenájmu. Porušenie zákona bolo preukázané pri odovzdaní majetku bez uhradenia kúpnej ceny a bez stanovenia sankčných podmienok.

Kontrola ďalej preukázala porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou neboli zverejnené na webovom sídle obce. Ďalej pri kontrole dodržiavania zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite boli zistené porušenia, keď v internej smernici o finančnej kontrole nebola správne stanovená zodpovednosť za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly, keď výstupný materiál z následnej finančnej kontroly neobsahoval náležitosti v zmysle zákona a o prerokovaní správ neboli vypracované zápisnice. Nedostatky boli zistené pri vykonávaní predbežnej finančnej kontroly, keď nebolo overené krytie v rozpočte a k faktúram neboli priložené potrebné prílohy, resp. pri jej nevykonaní v súvislosti s uzatvorením nájomných a kúpnych zmlúv a zmlúv o poskytnutí dotácií.

Ďalšie nedostatky boli zistené pri dodržiavaní zákona o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení, keď základnej škole nebola oznámená úprava a rozpis pridelených finančných prostriedkov a neboli jej poskytnuté v stanovených termínoch.

Porušenie zákona o slobode informácií bolo preukázané tým, že neboli zverejňované kúpne a nájomné zmluvy, zmluvy o poskytnutí dotácií a zverejňované faktúry neobsahovali odvolávky na prípadné zmluvy alebo objednávky.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- aktualizovať všeobecne záväzné nariadenie o poskytovaní dotácií,
- aktualizovať smernicu o verejnom obstarávaní,
- vykonávať všetky úkony smerujúce k zreálneniu hodnoty dlhodobého finančného majetku a vymoženiu pohľadávok,
- zaviesť jednotný systém evidencie objednávok a zmlúv za účelom ich včasného zverejňovania na webovom sídle obce.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 508/01 z 20. 08. 2013 vykonali:

Ing. Eva Molčanová, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Marta Kavecká, členka kontrolnej skupiny
Ing. Michal Kováč, člen kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu: Kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000, ktorej účelom bolo preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom v mestách, ktoré nie sú sídlom okresu, v mestských častiach a v obciach s počtom obyvateľov nad 3 000. Prekontrolovať financovanie základných škôl v členení na kapitálové výdavky a bežné výdavky s osobitným zreteľom na mzdové prostriedky.

Kontrola bola vykonaná v čase od 09.09.2013 do 08.11.2013 v kontrolovanom subjekte

**Obec Trenčianska Turná
Trenčianska Turná 86
913 21 Trenčianska Turná
IČO 00312053**

(ďalej len „obec“)

za kontrolované obdobie roku 2012, v prípade potreby objektívneho zhodnotenia kontrolovaných skutočností aj predchádzajúce roky, resp. nasledujúci rok.

Predmetom kontroly bol rozpočet obce, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami, nakladanie s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet

1.1 Zostavenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Návrh rozpočtu a programového rozpočtu obce na rok 2012 vychádzal z výsledku hospodárenia obce za rok 2011 a určeného podielu na výnosoch daní v správe štátu. Návrh rozpočtu obce bol pred schválením v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OcZ“) zverejnený spôsobom v obci obvyklým, bol zostavený v súlade s rozpočtovou klasifikáciou ako vyrovnaný a po schválení rozpočtu v OcZ bol vykonaný rozpis na rozpočtovú organizáciu zriadenú obcou.

Programový rozpočet obce, zostavený ako súčasť trojročného rozpočtu na roky 2012 – 2014, bol rozpísaný na 12 programov, ktoré boli ďalej členené na podprogramy a prvky. Pri jednotlivých podprogramoch boli stanovené zámery, ciele a merateľné ukazovatele, pričom súčet výdavkov podprogramov bol rovný výdavkom na program, ktorý bol nimi tvorený a súčet výdavkov všetkých programov bol rovný celkovým výdavkom rozpočtu obce.

V kontrolovanom období neboli vykonávané zmeny rozpočtu formou rozpočtových opatrení, čím bolo porušené ustanovenie § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“), podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Kontrolou upraveného rozpočtu a skutočného čerpania rozpočtových výdavkov bolo zistené, že obec realizovala úhradu niektorých výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu, bez zabezpečeného krytia a vykonania úprav rozpočtu. Najvyššie prekročenie bežných výdavkov bolo zaznamenané vo výdavkoch na opravy budov, strojov a zariadení, na nákup materiálu, na mzdy, odvody z miezd a odmeny mimo pracovného pomeru a na špeciálne služby. Kapitálové výdavky boli prekročené hlavne pri realizácii nových stavieb, obstaraní prípravnej a projektovej dokumentácie a nákupe pozemkov.

Tým, že obec realizovala úhrady výdavkov, ktoré neboli v rozpočte schválené v dostatočnej výške nebolo dodržané ustanovenie § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec hospodári s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a rozpočtové prostriedky môže použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Ďalej bolo porušené ustanovenie § 19 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 o rozpočtových pravidlách verejnej správy“), podľa ktorého je štatutárny orgán subjektu verejnej správy povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Čerpaním výdavkov nad rámec rozpočtu, bez vykonania úprav rozpočtu pred samotným použitím finančných prostriedkov bolo zároveň porušené ustanovenie § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia podľa rozpočtu a v prípade potreby vykonáva zmeny vo svojom rozpočte.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad skutočného plnenia príjmov a čerpania výdavkov obce oproti schválenému a upravenému rozpočtu na rok 2012:

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

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Plnenie rozpočtu	% plnenia
Bežné príjmy	1 522 193,00	1 724 420,00	1 733 212,04	100,51
Kapitálové príjmy	312 128,00	823 726,00	641 754,93	77,91
Príjmové finančné operácie	60 000,00	448 107,00	534 695,50	119,32
Príjmy spolu	1 894 321,00	2 996 253,00	2 909 662,47	97,11
Bežné výdavky	1 498 411,00	1 507 448,00	1 512 174,25	100,31
Kapitálové výdavky	300 000,00	814 341,00	565 342,72	69,42
Výdavkové finančné operácie	95 910,00	668 259,00	753 939,08	112,82
Výdavky spolu	1 894 321,00	2 990 048,00	2 831 456,05	94,70
Prebytok/schodok bežných príjmov a výdavkov	23 782,00	216 972,00	221 037,79	x
Prebytok/schodok kapitálových príjmov a výdavkov	12 128,00	9 385,00	76 412,21	x
Prebytok/schodok finančných operácií	-35 910,00	-220 152,00	-219 243,58	x
Prebytok/schodok spolu	0,00	6 205,00	78 206,42	x
Prebytok/schodok rozpočtu bez zahrnutia finančných operácií	35 910,00	226 357,00	297 450,00	x

Celkové príjmy za rok 2012 boli splnené na 97,11 % a celkové výdavky na 94,70 %. Analýzou plnenia výdavkov na jednotlivé programy bolo zistené, že v roku 2012 bolo v programoch Plánovanie, manažment a kontrola, Vzdelávanie a Odpadové hospodárstvo vyčerpaných 81 % celkových výdavkov.

V oblasti kapitálových výdavkov obec preinvestovala takmer 84 % výdavkov na budovanie zberného dvora a zostávajúce verejné prostriedky boli použité na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na financovanie investičných akcií.

Vo výdavkovej finančnej oblasti obec použila finančné prostriedky na splácanie istín z prijatých úverov.

1.2 Správnosť a úplnosť zostavenia záverečného účtu

Kontrolovaný subjekt po skončení rozpočtového roka spracoval údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne v záverečnom účte v zákonom stanovenej štruktúre. Návrh záverečného účtu bol pred schválením v OcZ zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Po prerokovaní záverečného účtu obce za rok 2012 schválilo OcZ celoročné hospodárenie obce bez výhrad a rozhodlo o použití prebytku hospodárenia na tvorbu rezervného fondu.

Porovnaním údajov uvedených v záverečnom účte a vo finančných a účtovných výkazoch bolo preukázané rozdielne vykazovanie údajov o poskytnutých transferoch z rozpočtu obce. Kontrolná skupina zistila, že okrem dotácií poskytnutých v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia č. 02/2007 (ďalej len „VZN o dotáciách“), schválilo OcZ poskytnutie finančných prostriedkov šiestim subjektom formou úhrady výdavkov z rozpočtu obce, čím nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, v ktorom sú presne určené výdavky, ktoré môže obec uhrádzať zo svojho rozpočtu a ďalej nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách

územnej samosprávy, podľa ktorého obec môže právnickej osobe alebo fyzickej osobe – podnikateľovi pôsobiacej na území obce poskytnúť zo svojho rozpočtu iba dotácie. Zároveň bola porušená finančná disciplína vo výške 1 730,00 eur v zmysle ustanovenia § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého porušením finančnej disciplíny je porušenie podmienok a pravidiel, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že poskytnutie uvedených transferov obec zaradila na nesprávne rozpočtové položky, čím bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia a povinnosť uplatňovať rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy a súčasne bolo porušené ustanovenie § 1 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004 – 42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (ďalej len „opatrenie MF SR k rozpočtovej klasifikácii“), podľa ktorého ekonomická klasifikácia vymedzuje aj výdavky na transfery jednotlivcom a neziskovým právnickým osobám.

Tým, že poskytnuté transfery boli zaúčtované na ťarchu nákladov účtovej skupiny Spotrebované nákupy a Služby, bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovenie § 65 ods. 4 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF 16786/2007 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR k postupom účtovania“), podľa ktorého sa poskytnuté transfery účtujú na samostatnom účte Náklady na transfery z rozpočtu obce subjektom mimo verejnej správy.

Neusporiadaním finančných vzťahov obce voči fyzickým osobám – podnikateľom a právnickým osobám do konca rozpočtového roka, ktorým poskytla prostriedky svojho rozpočtu, bolo porušené ustanovenie § 16 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého je obec povinná usporiadať finančné vzťahy.

Návratné zdroje financovania a vývoj dlhu obce

Obec mala v kontrolovanom období uzatvorené tri úverové zmluvy s komerčnými bankami a dve zmluvy o poskytnutí podpory vo forme úveru so Štátnym fondom rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“). V priebehu roka uhradila záväzky vyplývajúce z úverových zmlúv, predčasne splatila väčšiu časť úveru, ktorým financovala výdavky na zabezpečenie financovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie. Splácanie úverov zo ŠFRB mala obec zabezpečené z nájmov hradených užívateľmi príslušných bytov vybudovaných s podporou ŠFRB.

Z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov v rozpočte na rok 2012 a potreby prefinancovať oprávnené náklady ako aj päť percentnú spoluúčasť pri budovaní zberného dvora rozhodlo OcZ o navýšení úverového limitu. Následne boli medzi obcou a komerčnou bankou uzatvorené dve zmluvy, o poskytnutí prekleňovacieho úveru vo výške 863 545,97 eur

a investičného úveru vo výške 45 449,79 eur. Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania bolo zistené, že hlavný kontrolór preveril pred prijatím úveru dodržanie podmienok na jeho prijatie.

Analýzou úverovej zadlženosti k 31.12.2012 bolo preukázané nízke úverové zaťaženie. Prehľad o ukazovateľoch dlhu je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Tabuľka č. 2 – Prehľad o ukazovateľoch dlhu

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh v eur (§ 17 ods. 7 a 8 zákona č. 583/2004 Z. z.) – leasing	296 466,01	268 139,09	90,44
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	117 322,13	66 880,26	57,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	1 397 863,53	1 577 126,25	112,82
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	21,21%	17,00%	80,15
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	8,39%	4,24%	50,54
Dlh spolu (FIN 6 – 04) v eur	1 569 737,28	1 325 477,77	84,44
Počet obyvateľov k 31.12.	3 121	3 131	100,32
Dlh na 1 obyvateľa v eur	502,95	423,34	84,17

1.3 Analýza finančných prostriedkov poskytnutých základným školám v zriaďovateľskej pôsobnosti miest a obcí

Obec bola zriaďovateľom základnej školy s materskou školou (ďalej len „ZŠ“), ktorá bola v prevažnej miere financovaná z prostriedkov štátneho rozpočtu, z kapitoly Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky (ďalej len „Ministerstvo školstva“) prostredníctvom Krajského školského úradu (ďalej len „KŠÚ“). Okrem základného normatívu na prenesené kompetencie jej boli z prostriedkov štátneho rozpočtu poskytnuté nenormatívne prostriedky na dopravné, vzdelávacie poukazy, odchodné a príspevky pre žiakov zo sociálne znevýhodneného prostredia. V priebehu roku 2012 bol dvakrát upravený rozpočet nenormatívnych výdavkov a rozpočet normatívnych výdavkov bol upravený po aktualizácii počtu žiakov od školského roka 2012/2013 a ukončení dohodovacieho konania.

Kontrolná skupina zistila, že obec neoznámila ZŠ pôvodný rozpis nenormatívnych príspevkov a dve úpravy rozpočtu normatívov, dve zmeny nenormatívnych príspevkov neoznámila v stanovenej lehote a v dvanástich prípadoch boli finančné prostriedky ZŠ poukázané oneskorene, čím boli porušené ustanovenia § 4 ods. 9 a § 7 ods. 14 písm. a) zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov, podľa ktorých zriaďovateľ školy najneskôr do 15 dní po doručení oznámenia KŠÚ rozpíše finančné prostriedky pridelené Ministerstvom školstva pre školy a školské zariadenia vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Správa o hospodárení za rok 2012 bola vypracovaná a zaslaná KŠÚ v zákonom stanovenom termíne. Obec zároveň oznámila KŠÚ počty žiakov ZŠ podľa stavu k 15. septembru začínajúceho školského roka.

Súhrnné údaje o financovaní ZŠ a o priemerných mzdách sú uvedené v nasledovných tabuľkách:

Tabuľka č. 3 – Financovanie ZŠ – stav k 31.12.2012

v eur

Ukazovateľ	Finančné prostriedky			
	celkom	z toho na		
		kapitálové výdavky	bežné výdavky	
			celkom	mzdové prostriedky
Objem finančných prostriedkov určených pre ZŠ				
z toho :				
• finančné prostriedky na prenesený výkon štátnej správy	498 516	0	498 516	293 174
• finančné prostriedky v rámci originálnych kompetencií	997	0	997	242
• iné (sponzorské, dary a pod.) aj Moderná škola	24 463	0	24 463	4 596
Spolu	523 976	0	523 976	298 012

Tabuľka č. 4 – Priemerné mzdové prostriedky na zamestnancov ZŠ

ZŠ	Mzdové prostriedky v eur	Počet zamest. spolu	Priem. mzd. prostr. na zamest. v eur	Mzd. prostr. pedagog. zamest. v eur	Počet pedag. zamestnancov	Priem. mzdové prostriedky na pedagog. zamest. v eur
	293 174	37	7 923,62	255 620	30	8 520,66

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

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

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie rozpočtových pravidiel a dodržiavanie zákona o účtovníctve, zamerané na správnosť, úplnosť a preukázateľnosť účtovných dokladov a účtovných operácií. Neštatistickou metódou založenou na úsudku kontrolóra bola ku kontrole výdavkov vybratá vzorka účtovných dokladov týkajúcich sa nákupu a udržiavania dlhodobého majetku. Kontrolované doklady boli účtované do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, náklady týkajúce sa viacerých období boli v účtovníctve časovo rozlíšené. Z uzávierkových účtovných operácií kontrolovaný subjekt tvoril rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane príslušných odvodov.

Kontrolou boli preukázané viaceré nedostatky, keď boli z bežného rozpočtu nesprávne uhradené štyri faktúry za technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku v celkovej hodnote 21 140,64 eur, ktoré mali byť výdavkami kapitálového rozpočtu.

Nesprávnym zatriedením výdavkov na položky rozpočtovej klasifikácie nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ustanovenie § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia a povinnosť uplatňovať

rozpočtovú klasifikáciu sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy. Uhradenie týchto faktúr z bežných výdavkov bolo v rozpore s ustanovením § 1 ods. 4 písm. a) a b) opatrenia MF SR k rozpočtovej klasifikácii, podľa ktorého ekonomická klasifikácia vymedzuje bežné výdavky, ktorými sú najmä rozpočtové výdavky na mzdy a platy, služby, materiál určený na spotrebu a kapitálovými výdavkami sú najmä rozpočtové výdavky na obstaranie a zhodnotenie hmotného a nehmotného majetku.

Kontrolou bolo ďalej preukázané, že vybrané faktúry boli zaúčtované priamo do nákladov a nie na účet Obstaranie dlhodobého hmotného majetku, čo bolo v rozpore s ustanovením § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o postupoch účtovania ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať a ustanovením § 28 ods. 1 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého sa na tomto účte účtuje aj technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku a stavebné úpravy nad 1 700,00 eur.

Kontrolná skupina ďalej preukázala zistenia, ktoré vznikli nesprávnym zatriedením výdavkov na rozpočtové podpoložky v rámci jednej kategórie výdavkov a účtovaním na nesprávnych nákladových účtoch účtovej skupiny Služby, čo nebolo v súlade s opatrením MF SR k rozpočtovej klasifikácii a s opatrením MF SR k postupom účtovania.

Preverením náležitostí účtovných dokladov bolo zistené, že v desiatich prípadoch boli prijaté a uhradené faktúry s nesprávne označeným účastníkom konania a v 44 prípadoch chýbali k účtovným dokladom podklady preukazujúce obsah a preukázateľnosť účtovného prípadu, čím boli porušené ustanovenia § 10 ods. 1 a 2 a ustanovenie § 32 ods. 1 písm. a) a b) zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovný doklad musí obsahovať označenie jeho účastníkov a obsah účtovného prípadu musí byť zrozumiteľný a preukázateľný s vecným plnením a musí priamo alebo nepriamo dokazovať skutočnosť.

Kontrolou procesu zverejňovania povinných údajov bolo zistené, že z vybranej vzorky došlých faktúr neboli na webovom sídle obce zverejnené informácie o siedmich faktúrach vôbec a 47 faktúr neobsahovalo odvolávky na prípadné zmluvy alebo objednávky, čím bolo porušené ustanovenie § 5b ods. 1 písm. b) bod 4 a 5 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o slobode informácií“), podľa ktorého je obec povinná zverejniť faktúry a pri faktúre identifikáciu zmluvy, alebo objednávky, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou alebo objednávkou.

Ďalej bolo preukázané, že v roku 2012 neboli na webovom sídle obce štvrťročne zverejnené súhrnné správy o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur, ale bola vypracovaná len jedna, čím bolo porušené ustanovenie § 102 ods. 4 zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, podľa ktorého je obec povinná zverejniť raz štvrťročne na webovom sídle obce súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000,00 eur.

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Obec zostavila riadnu účtovnú závierku, ktorá obsahovala požadované výkazy a poznámky v zmysle zákona o účtovníctve a vypracovala výročnú správu za rok 2012.

Účtovná závierka bola v zákonom stanovenom termíne odovzdaná finančnej správe a daňovému úradu a následne overená audítorom.

Kontrolou výkazov účtovnej závierky a údajov vykázaných v záverečnom účte bolo preukázané rozdielne vykazovanie údajov o poskytnutých dotáciách a pohľadávkach po lehote splatnosti. Ďalej bolo zistené, že dlhodobý finančný majetok vo výške 995,82 eur nebol krytý majetkovým podielom v konkrétnej obchodnej spoločnosti.

Preverení správnosti vykazovania krátkodobých a dlhodobých záväzkov bolo zistené, že časť dlhodobých záväzkov vo výške splátok na rok 2013 nebola preúčtovaná do krátkodobých záväzkov, čo bolo v rozpore s ustanovením § 2 ods. 3 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/25755/2007 – 31 z 5. decembra 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, podľa ktorého sa záväzky v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Nesprávnym účtovaním a uvádzaním nesprávnych údajov vo výkazoch účtovnej závierky bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je obec povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti.

Poskytovanie dotácií a ich zúčtovanie s rozpočtom obce

Kontrolná skupina preverila postup obce pri poskytovaní dotácií právnickým osobám a fyzickým osobám – podnikateľom v zmysle VZN o dotáciách.

Preverení procesu poskytnutia dotácií vo výške 6 450,00 eur od podania žiadosti až po ich zúčtovanie s rozpočtom obce bolo zistené, že žiadosti neobsahovali doklady preukazujúce oprávnenosť žiadateľa na poskytnutie dotácie, čo bolo v rozpore s článkom 5 ods. 1 VZN o dotáciách, podľa ktorého musí žiadosť obsahovať aj presné označenie oprávneného subjektu v súlade s označením na výpise z príslušného registra a v jednom prípade nebola poskytnutá dotácia zúčtovaná s rozpočtom obce do konca roka, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého prostriedky určené na dotácie podliehajú ročnému zúčtovaniu s rozpočtom obce.

Ďalej bolo preukázané, že na webovom sídle obce neboli zverejnené zmluvy o poskytnutí dotácií, čím bolo porušené ustanovenie § 5a ods. 9 zákona o slobode informácií, podľa ktorého musí obec zverejniť zmluvy bezprostredne po ich uzatvorení.

3. Nakladanie s majetkom

3.1 Správnosť a úplnosť evidencie majetku v účtovníctve

Ku koncu roku 2012 obec nakladala s majetkom v celkovej zostatkovej hodnote 40 677 444,00 eur, ktorý oproti predchádzajúcemu roku vzrástol o 31 188 119,00 eur.

Najväčší podiel vo výške 92% na celkovom majetku tvoril dlhodobý hmotný majetok a oproti predchádzajúcemu roku vzrástol o 31 131 093,00 eur.

Z analýzy medziročného vývoja dlhodobého hmotného majetku bol zistený podstatný nárast hodnoty pozemkov o 30 516 722,00 eur, ktorý bol spôsobený ocenením a zaradením všetkých pozemkov podľa listov vlastníctva do účtovnej evidencie obce. Nárast majetku bol zaznamenaný na účte Obstaranie dlhodobého hmotného majetku o 565 887,00 eur, na účte Stavby o 35 991,00 eur a na účte Samostatne hnutelné veci o 12 492,00 eur.

Majetok obce bol krytý hlavne vlastným imanom vo výške 87,21 %, cudzie zdroje sa podieľali na financovaní iba 3,85 %.

Kontrolná skupina preverila správnosť evidencie majetku zaradeného na účte Stavby. Porovnaním účtovnej evidencie s listami vlastníctva boli zistené rozdiely v označovaní nehnuteľností, čím evidencia majetku v účtovníctve nebola vedená preukázateľne s evidenciou majetku na liste vlastníctva. Nesprávnou, neúplnou a nepreukázateľnou evidenciou majetku bolo porušené ustanovenie § 8 ods. 4 zákona o účtovníctve, podľa ktorého účtovníctvo je preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a ustanovenie § 32 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa za preukázateľný účtovný záznam považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť alebo nepriamo obsahom iných preukázateľných záznamov. Zároveň nebol dodržaný postup podľa ustanovenia § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Obec sa pri vykonávaní inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov riadila zákonom o účtovníctve a smernicou pre vykonanie inventarizácie, ktorá bližšie určovala podmienky a postup pri vykonávaní inventarizácie.

Kontrolná skupina sa zamerala na preverenie dokumentácie z vykonanej dokladovej inventúry. Kontrolou deviatich inventúrnych súpisov (ďalej len „IS“) dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2012 bolo zistené, že IS Obstaranie dlhodobého hmotného majetku a Realizovateľné cenné papiere a podiely neobsahovali úplný názov účtovnej jednotky, meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku a v jednom prípade nebolo uvedené meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, čím neboli dodržané ustanovenia § 30 ods. 2 písm. a), e) a i) zákona o účtovníctve, podľa ktorých musí IS obsahovať názov a sídlo účtovnej jednotky, meno a priezvisko hmotne zodpovednej osoby za príslušný druh majetku, meno a priezvisko osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku.

Ďalej bolo preukázané, že k siedmim majetkovým účtom dlhodobého majetku neboli IS vypracované vôbec, čím bolo porušené ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého IS je účtovný záznam, ktorý zabezpečuje preukázateľnosť účtovníctva.

Z vykonanej inventarizácie k 31.12.2012 nebol vypracovaný inventarizačný zápis, čím bolo porušené ustanovenie § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve, podľa ktorého výsledky porovnania skutočného a účtovného stavu sa uvedú v inventarizačnom zápise.

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

3.2 Nakladanie s majetkom a majetkovými právami

Hospodárenie s majetkom obce v kontrolovanom období upravoval zákon o majetku obcí a zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce schválené uznesením OcZ.

Kontrolou obsahovej stránky uvedených zásad hospodárenia a nakladania s majetkom obce bolo zistené, že neboli aktualizované v zmysle platného zákona o majetku obcí a neupravovali všetky určené oblasti. Tým, že obec neurčila spôsoby výkonu práv vyplývajúcich z vlastníctva cenných papierov a majetkových podielov na právnických osobách založených obcou, alebo v ktorých má postavenie ovládajúcej osoby alebo rozhodujúci vplyv, s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom nebolo dodržané ustanovenie § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí, podľa ktorého zásady hospodárenia upravujú aj túto oblasť.

Predaj majetku

Celkový príjem z predaja nehnuteľného majetku obce za rok 2012 predstavoval sumu 41 728,09 eur a bol tvorený príjmami z predaja kapitálových aktív a z predaja budovy a pozemkov.

Kontrolná skupina preverila správnosť a zákonnosť prevodov majetku obce, keď neštatistickou metódou výberu vzorky založenej na úsudku kontrolóra vybrala ku kontrole štyri kúpne zmluvy uzatvorené v roku 2012, na základe ktorých bol uskutočnený prevod dlhodobého majetku obce. Vo všetkých prípadoch sa jednalo o prevod majetku z dôvodu hodného osobitného zreteľa.

Kontrolou správnosti a zákonnosti vybraných prevodov majetku bolo zistené, že pri predaji majetku obec nezverejnila na svojej úradnej tabuli a na internetovej stránke zámer previesť majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa najmenej 15 dní pred schvaľovaním prevodu OcZ, čo bolo v rozpore s ustanovením § 9a ods. 8 písm. e) zákona o majetku obcí, podľa ktorého zámer predat' majetok z dôvodu hodného osobitného zreteľa musí byť zverejnený určitý čas.

Kontrolou postupu obce pri predaji nehnuteľného majetku bolo preukázané, že v troch prípadoch nebola kúpna cena uhradená v dohodnutých termínoch v zmysle zmluvy. Ďalej bolo zistené, že predávaný majetok bol odovzdaný kupujúcemu aj bez uhradenia kúpnej ceny a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec je povinná svoj majetok obce zveľaďovať, chrániť a zhodnocovať, najmä používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

Preverením vzťahov rozpočtovníctva a účtovníctva v súvislosti s predajom majetku obce v celkovej hodnote 28 080,00 eur a so zmenou vlastníckych práv bolo zistené, že obraty na majetkovom účte Stavby boli vykonané s časovým oneskorením a na účte Pozemky neboli vykonané vôbec. Nesprávnym účtovaním o majetku obce, ku ktorému už nemala vlastnícke právo, bolo porušené ustanovenie § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého podrobnosti o rámcových účtovných osnovách pre jednotlivé skupiny účtovných jednotiek ustanoví MF SR opatrením a účtovná jednotka je povinná ho dodržiavať, v nadväznosti na ustanovenie § 25 ods. 2 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého v účtovnej triede Dlhodobý majetok sa účtuje o majetku, ku ktorému má obec vlastnícke právo a ustanovenie § 2 ods. 1 opatrenia MF SR k postupom účtovania, podľa ktorého pri predaji nehnuteľnosti dňom uskutočnenia účtovného prípadu bol deň odovzdania nehnuteľnosti. Zároveň nebolo dodržané ustanovenie § 7 ods. 2 písm. d) zákona o majetku obcí, podľa ktorého orgány obce sú povinné viesť majetok v účtovníctve podľa zákona o účtovníctve. Oneskoreným účtovaním o predaji majetku bolo porušené ustanovenie § 11 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je obec povinná zaznamenávať účtovné zápisy priebežne.

Prenájom majetku

Prenájom majetku bol v kontrolovanom období realizovaný na základe nájomných zmlúv (ďalej len „NZ“) na prenájom pozemkov, bytových a nebytových priestorov, ktoré pripravoval obecný úrad. Príjmy z prenájmu majetku obce v roku 2012 predstavovali sumu 141 016,12 eur.

Kontrolná skupina preverila sedem NZ, ktoré boli ku kontrole vybrané neštatistickou metódou náhodného výberu. V dvoch prípadoch sa jednalo o prenájom pozemku a v piatich prípadoch o prenájom nebytových priestorov.

Kontrolou NZ na prenájom pozemkov na umiestnenie reklamnej tabule a zriadenie prevádzky holičstva a kaderníctva a NZ na prenájom nebytových priestorov na zriadenie krajčírskej dielne bolo zistené, že boli uzatvorené neskôr ako bolo dohodnuté obdobie nájmu, čím obec umožnila nájomcovi užívať svoj majetok bez platnej NZ. Ďalej bolo preukázané, že v NZ na umiestnenie reklamnej tabule neboli stanovené sankčné podmienky pre prípad neuhradenia nájmu v stanovenej lehote, čo bolo v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého sú orgány obce povinné majetok chrániť, používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv alebo oprávnených záujmov pred príslušnými orgánmi.

V prípade prenajatia majetku obce slúžiaceho ako krajčírska dielňa a predajňa farby, laky obec nepreukázala zverejnenie zámeru prenajať majetok obce na úradnej tabuli a internetovej stránke obce a neurčila spôsob prenájmu uvedeného nehnuteľného majetku, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí, podľa

ktorého obec zverejní zámer prenajať svoj majetok na úradnej tabuli a na internetovej stránke obce, aby mohla akceptovať najvýhodnejšiu cenovú ponuku a určí spôsob prenájmu majetku.

Pri prenájme nebytových priestorov na účely zriadenia čistiarne a predajne šatstva obec nezdôvodnila osobitný zreteľ a nezverejnila zámer prenajať majetok týmto spôsobom pred schvaľovaním nájmu OcZ, čím bolo porušené ustanovenie § 9a ods. 9 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec musí zverejniť zámer prenajať majetok týmto spôsobom a osobitný zreteľ musí byť zdôvodnený.

Nedostatky boli preukázané v procese zverejňovania kúpnych a nájomných zmlúv, keď neboli zverejňované, čím bol porušený zákon o slobode informácií. Zistenie je uvedené v bode 2.2 protokolu o výsledku kontroly.

3.3 Analýza stavu a vývoja pohľadávok, postup pri vymáhaní pohľadávok

Obec mala nakladanie s pohľadávkami vrátane ich odpísania a upustenia od vymáhania upravené v zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce.

Kontrolou štruktúry pohľadávok bolo zistené, že obec neevidovala vo svojom účtovníctve žiadne dlhodobé pohľadávky. Stav krátkodobých pohľadávok na začiatku roku 2012 predstavoval sumu 70 225,00 eur a ku koncu roku 2012 bol zaznamenaný nárast pohľadávok o 5 870,61 eur. Najvyššiu položku v sume 58 489,47 eur tvorili Ostatné pohľadávky a predstavovali nezúčtované zálohové platby za byty. Pohľadávky na dani z príjmov vo výške 6 593,76 eur predstavovali preplatok preddavku dane z príjmu za predaj majetku v predchádzajúcom období.

Pohľadávky z nedaňových príjmov v sume 7 395,41 eur mierne poklesli o 314,59 eur oproti predchádzajúcemu roku. Najvyššiu položku v sume 4 645,45 eur tvorili pohľadávky za neuhradené odberateľské faktúry, z toho faktúry vystavené na konci roku 2012 so splatnosťou v januári 2013, kedy boli aj uhradené, predstavovali 84 – percentný podiel z celkovej sumy.

Pohľadávky za daňové príjmy v celkovej sume 2 322,04 eur zaznamenali takmer 46 – percentný pokles oproti predchádzajúcemu roku a boli tvorené hlavne pohľadávkami na dani z nehnuteľnosti vo výške 100,27 eur a inými daňovými pohľadávkami vo výške 2 201,14 eur.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri vymáhaní pohľadávok po lehote splatnosti na vzorke daňových a nedaňových pohľadávok, ktoré vznikli neuhradením dane z nehnuteľnosti a neuhradením odberateľských faktúr.

Kontrolou bolo preukázané, že vymáhanie nedoplatkov obec uskutočňovala prostredníctvom výziev na úhradu nedoplatkov a opakovaných výziev, ale ďalej nezisťovala splnenie podmienok na začatie daňového exekučného konania, čím nevyužívala všetky právne možnosti na uplatnenie pohľadávok, čím bolo porušené ustanovenie § 7 ods. 2 písm. c) zákona o majetku obcí, podľa ktorého obec je povinná majetok obce zveľadovať, chrániť, zhodnocovať a používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

4. Vnútorný kontrolný systém

Kontrolná skupina zhodnotila fungovanie vnútorného kontrolného systému z hľadiska jeho spoľahlivosti a úplnosti ako slabý, nakoľko nebol zabezpečený cieľ finančnej kontroly vytvoriť hospodárny, efektívny a účinný výkon verejnej správy. Obsahom hodnotenia bolo preverenie kvality nástrojov, postupov a metód, ktoré boli využívané pri finančnom riadení.

Pre zabezpečenie spoľahlivosti a účinnosti vnútorného kontrolného systému mala obec vypracovanú smernicu, ktorá upravovala základné pojmy, zodpovednosť vedúcich zamestnancov, zamestnancov a základné princípy vykonávania predbežnej finančnej kontroly. Kontrolou uvedenej smernice bolo zistené, že v smernici bola nesprávne stanovená zodpovednosť za vykonávanie predbežnej finančnej kontroly na starostu obce, čím obec nedodržala ustanovenie § 9 ods. 2 zákona č. 502/2001 Z. z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a vnútornom audite“), podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu 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.

Obec v kontrolovanom období vykonávala iba predbežnú finančnú kontrolu a následnú finančnú kontrolu.

Vykonávanie predbežnej finančnej kontroly bolo preverené na vzorke vybraných účtovných dokladov. Kontrola preukázala, že obec vykonávala predbežnú finančnú kontrolu len formálne, keď neoverila krytie v rozpočte a k faktúram neboli priložené potrebné prílohy, čím nebol dodržaný postup v zmysle ustanovenia § 9 ods. 1 a 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého sa predbežnou finančnou kontrolou overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, s uzatvorenými zmluvami a so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Preverovaním dokladov súvisiacich s výkonom kontroly bolo zistené, že v súvislosti s uzatvorením kúpnych a nájomných zmlúv a zmlúv o poskytnutí dotácií nebola vykonávaná predbežná finančná kontrola, čím nebola dodržaná podmienka jej vykonania vo fáze prípravy finančnej operácie, t.j. najneskôr v čase uzavretia zmluvy a tým nebol dodržaný postup v zmysle ustanovení § 6 ods. 1 a § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorých predbežnou finančnou kontrolou orgán verejnej správy overuje každú svoju finančnú operáciu, pričom overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom, s osobitnými predpismi a internými aktmi riadenia v nadväznosti na ustanovenie § 2 ods. 2 písm. j) citovaného zákona, podľa ktorého sa za finančnú operáciu považuje aj právny úkon, alebo úkon majetkovej povahy.

Hlavný kontrolór vykonával kontrolnú činnosť na základe polročných plánov kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené OcZ a pred schválením zverejnené na úradnej tabuli spôsobom v obci obvyklým, vypracoval ročnú správu z kontrolnej činnosti obce za rok 2012, odborné stanovisko k návrhu rozpočtu obce i k návrhu záverečného účtu.

V rámci osobnej pôsobnosti podliehal jeho kontrolnej činnosti obecný úrad, rozpočtová organizácia zriadené obcou, právnické osoby a fyzické osoby – podnikatelia, ktorým boli poskytnuté z rozpočtu obce účelové dotácie a iné osoby, ktoré nakladali s majetkom obce alebo ktorým bol majetok obce ponechaný na užívanie.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Kontrolná skupina preverila dokumentáciu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra a zistila, že bolo vypracovaných sedem správ o výsledku následnej finančnej kontroly. Vzhľadom k tomu, že v troch prípadoch neboli zistené nedostatky a výstupným materiálom bola správa, bolo porušené ustanovenie § 21 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého ak kontrolný orgán nezistí nedostatky, vypracováva sa záznam.

Kontrolou obsahu správ z vykonaných kontrol bolo zistené, že neobsahovali úplný popis kontrolných zistení, označenie všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré boli porušené, doklady a písomnosti preukazujúce správnosť kontrolných zistení, zoznam príloh a písomné potvrdenie o prevzatí správy, v dvoch prípadoch nebol v správe uvedený dátum oboznámenia kontrolovaného subjektu so správou, čím bolo porušené ustanovenie § 17 písm. c), g), h), k) a l) zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorých správa z vykonanej následnej finančnej kontroly musí obsahovať predpísané náležitosti.

Ďalej bolo preukázané, že o prerokovaní jednotlivých správ neboli vypracované zápisnice, čím bolo porušené ustanovenie § 22 ods. 3 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite, podľa ktorého je kontrolný orgán povinný o prerokovaní správy vypracovať zápisnicu.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 08.11.2013

Ing. Eva Molčanová
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Marta Kavecká
členka kontrolnej skupiny

Ing. Michal Kováč
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 13.11.2013

Ing. Peter Mikula
starosta