

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 393/01
Zo dňa: 06. 05. 2013

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



PROTOKOL

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

Obec Veľká Čierna

Žilina júl 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. **393/01** zo 06.05.2013 vykonali:

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos, vedúca kontrolnej skupiny
Ing. Lenka Skalická, členka kontrolnej skupiny

kontrolu hospodárenia s verejnými finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom územnej samosprávy v obciach s menej ako 1 000 obyvateľmi, ktorej účelom bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení a nakladaní s verejnými finančnými prostriedkami, majetkom, majetkovými právami, pohľadávkami a záväzkami územnej samosprávy.

Kontrola bola vykonaná v čase od 15.05.2013 do 16.07.2013 v kontrolovanom subjekte

**obec Veľká Čierna
Veľká Čierna 75
015 01 Rajec
IČO 00632724**

(ďalej aj „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“)

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

Predmetom kontroly bolo:

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

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 osoby, ktoré 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 obyvatelia miestnym referendom, zhromaždením obyvateľov obce a najmä prostredníctvom zvolených zástupcov: päťčlenného obecného zastupiteľstva (ďalej len „OcZ“) a starostu obce. Predstaviteľom obce, najvyšším výkonným orgánom obce a štatutárnym orgánom obce je starosta.

Základnou právnou normou obce v roku 2012 bol Štatút obce Veľká Čierna (ďalej len „štatút obce“) schválený OcZ dňa 30.04.2003 s účinnosťou od 01.05.2003. Obecný úrad vo Veľkej Čiernej (ďalej len „OcÚ“) sa v kontrolovanom období riadil Organizačným poriadkom obce Veľká Čierna (ďalej len „OP“) zo dňa 01.09.2011 s účinnosťou od 01.09.2011. Napriek viacerým novelizáciám zákona č. 369/1990 Zb. nebol štatút obce ani OP aktualizovaný. V dôsledku toho niektoré ich ustanovenia boli v roku 2012 v rozpore s platným znením zákona č. 369/1990 Zb.:

- určovanie organizácie OcÚ a schvaľovanie poriadku odmeňovania pracovníkov obce OcZ a nie starostom obce (§ 13 ods. 4 písm. d) zákona č. 369/1990 Zb.),
- OcÚ ako výkonný orgán OcZ a starostu obce (§ 13 ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.),
- volenie a odvolávanie zástupcu starostu OcZ (§ 13b ods. 1 zákona č. 369/1990 Zb.),
- zánik mandátu poslanca (§ 25 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb.).

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet obce a výsledok jej rozpočtového hospodárenia

1.1 Zostavenie, schvaľovanie, zmeny a plnenie rozpočtu obce

Rozpočet obce Veľká Čierna na rok 2012 (ďalej len „rozpočet obce“) bol schválený OcZ dňa 19.12.2011 v zmysle ustanovenia § 11 ods. 4 písm. b) zákona č. 369/1990 Zb. Návrh viacročného rozpočtu bol zverejnený na úradnej tabuli obce dňa 02.12.2011, čím bola dodržaná 15-dňová lehota zverejnenia návrhu rozpočtu pred jeho prerokovaním v OcZ podľa ustanovenia § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. K návrhu viacročného rozpočtu obce vypracoval hlavný kontrolór obce dňa 19.12.2011 odborné stanovisko, v ktorom konštatoval jeho súlad so všeobecne záväznými nariadeniami ako aj vnútornými predpismi obce.

Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný na roky 2012 – 2014. Obec tak dodržala ustanovenie § 9 ods. 1 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.“). Vnútorne bol rozpočet obce rozčlenený v súlade s ustanovením § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

V schválenom rozpočte na rok 2012 obec vo výdavkových finančných operáciách neuplatnila platnú rozpočtovú klasifikáciu, čím nedodržala ustanovenie § 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 a v nadväznosti na opatrenie MF 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 predpisov (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42“).

Príjmovú časť schváleného rozpočtu tvorili len bežné príjmy (100,00 %). Vo výdavkovej časti schváleného rozpočtu mali najväčší podiel bežné výdavky (44,42 %) a výdavkové finančné operácie (40,30 %).

Tabuľka č. 1 - Prehľad o plnení rozpočtu obce Veľká Čierna za rok 2012 v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu, v tom:	289 960,00	279 751,00	279 742,28	100,00
bežné príjmy	289 960,00	151 763,00	151 755,36	99,99
kapitálové príjmy	0,00	119 929,00	119 928,54	100,00
príjmové finančné operácie	0,00	8 059,00	8 058,38	99,99
Výdavky spolu, v tom:	289 960,00	266 419,00	266 356,16	99,98
bežné výdavky	128 804,00	138 416,00	138 356,65	99,96
kapitálové výdavky	44 316,00	10 704,00	10 702,25	99,98
výdavkové finančné operácie	116 840,00	117 299,00	117 297,26	100,00
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	0,00	13 332,00	13 385,84	x
Bežný rozpočet (+, -)	161 156,00	13 347,00	13 398,71	x
Kapitálový rozpočet (+, -)	-44 316,00	109 225,00	109 226,29	x
Finančné operácie (+, -)	-116 840,00	-109 240,00	-109 238,87	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií	116 840,00	122 572,00	122 625,00	x

Rozpočet obce na rok 2012 ako celok bol zostavený ako vyrovnaný. Bežný rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako prebytkový (+161 156,00 eur). Kapitálový rozpočet na rok 2012 bol zostavený ako schodkový (-44 316,00 eur), pričom tento schodok kapitálového rozpočtu bol krytý prebytkom bežného rozpočtu. Rozpočet obce na rok 2012 bol tak zostavený v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.

Rozpočet obce na rok 2012 neobsahoval finančné vzťahy k právnickým osobám a fyzickým osobám pôsobiacim na území obce – rozpočtované dotácie na verejnoprospešné služby a účely. Na verejnoprospešné účely neboli v roku 2012 vyčlenené z rozpočtu obce žiadne finančné prostriedky. Zároveň obec v kontrolovanom období nebola zriaďovateľom rozpočtovej alebo príspevkovej organizácie, pričom v obci nebola prevádzkovaná žiadna základná škola.

Obec nemala na rok 2012 vypracovaný programový rozpočet, čím nepostupovala podľa ustanovenia § 4 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého rozpočet obce obsahuje aj zámery a ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce (program obce).

Obec v priebehu kontrolovaného obdobia viedla operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu roka 2012 v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z.

Schválený rozpočet obce bol v priebehu roka 2012 zmenený (upravený) OcZ štyrikrát. Zmeny rozpočtu boli schvaľované OcZ, starosta obce nemal právomoc na tieto úkony.

K schváleniu poslednej zmeny došlo až dňa 31.01.2013, teda v nasledujúcom rozpočtovom roku. Uvedeným konaním obec nepostupovala podľa ustanovenia § 14 ods. 2 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého príslušný orgán obce vykonáva zmeny rozpočtu v priebehu rozpočtového roka rozpočtovými opatreniami.

Pôvodne rozpočtované príjmy boli rozpočtovými opatreniami ponížené o 3,52 % (o 10 209,00 eur), pričom najväčší pokles bol zaznamenaný pri bežných príjmoch zo štátneho rozpočtu – kohézny fond, kedy došlo k zníženiu finančných prostriedkov o 119 621,00 eur. Tieto však boli preklasifikované na kapitálové príjmy, čím nebola ohrozená vyrovnanosť rozpočtu obce.

Celkové výdavky pôvodne schváleného rozpočtu obce rozpočtové opatrenia znížili o 8,12 % (o 23 541,00 eur). Najväčší pokles zaznamenali kapitálové výdavky o 75,85 % (o 33 612,00 eur), keď nedošlo k realizácii nových stavieb z rozpočtu obce.

Porovnaním rozpočtových opatrení schválených v OcZ s úpravami rozpočtu uvedených v podrobnom čerpaní rozpočtu k 31.12.2012 bolo zistené, že všetky úpravy rozpočtu prevedené rozpočtovými opatreniami boli premietnuté do plnenia rozpočtu.

Celkové príjmy rozpočtu obce sa v roku 2012 plnili na 100 %. Čerpanie celkových výdavkov bolo v roku 2012 na úrovni 99,98 % upraveného rozpočtu. Z hľadiska funkčnej klasifikácie najväčšiu časť výdavkov obce roku 2012 tvorili výdavky v triede 01.7.0 – Transakcie verejného dlhu (122 469,01 eur – 45,98 %), triede 01.1.1 – Výdavky verejnej správy (OcÚ, 66 825,43 eur – 25,09 %), triede 06.2.0 – Rozvoj obcí (27 330,82 eur – 10,26 %) a triede 09.1.1 – Predškolská výchova (MŠ, 27 773,99 eur – 10,43 %).

Porovnaním finančného výkazu FIN 1-04 zostaveného k 31.12.2012 a podrobného čerpania rozpočtu k 31.12.2012 nebol zistený nesúlad vo vykazovaných údajoch.

Finančné výkazy FIN 1-04, FIN 6-04, FIN 7-04 boli predložené Ministerstvu financií Slovenskej republiky dňa 31.01.2013, teda v súlade s Opatrením MF SR č. MF/21512/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

1.2 Záverečný účet obce

Po skončení rozpočtového roka boli údaje o rozpočtovom hospodárení spracované do Záverečného účtu obce Veľká Čierna za rok 2012. Tento obsahoval údaje podľa ustanovenia § 16 ods. 5 zákona č. 583/2004 Z. z. okrem písmena g), nakoľko namiesto hodnotenia plnenia programov obce boli v dokumente uvedené len údaje o čerpaní výdavkov pre jednotlivé programy, čo nebolo v súlade s predmetným ustanovením zákona.

Preverením postupu pri výpočte výsledku rozpočtového hospodárenia nebol zistený nesúlad s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi. Predmetný výsledok bol vyčíslený správne ako rozdiel medzi príjmami bežného a príjmami kapitálového rozpočtu v sume 271 683,90 eur a výdavkami bežného a výdavkami kapitálového rozpočtu v sume 149 058,90 eur s vylúčením príjmových finančných a výdavkových finančných operácií. V zmysle ustanovenia § 16 ods. 6 zákona č. 583/2004 Z. z. boli z prebytku rozpočtu vylúčené nevyčerpané účelovo určené finančné prostriedky poskytnuté v predchádzajúcom rozpočtovom roku vo výške 6 027,19 eur. Takto vyčíslený prebytok rozpočtu obce predstavoval sumu 116 597,81 eur.

Obec však následne pri výpočte tvorby rezervného fondu z prebytku rozpočtového hospodárenia vylúčila aj schodok finančných operácií vo výške 109 238,88 eur, čím došlo k nesprávnemu výpočtu odvedenej sumy do rezervného fondu vo výške 7 358,93 eur (namiesto 11 659,78 eur). Týmto obec nepostupovala podľa ustanovenia § 15 ods. 4 zákona č. 583/2004 Z. z., podľa ktorého obec vytvára rezervný fond vo výške schválenej zastupiteľstvom, najmenej však 10 % z prebytku rozpočtu zisteného podľa ustanovenia § 16 ods. 6, t.j. z prebytku bežného a kapitálového rozpočtu.

Hlavný kontrolór obce vypracoval dňa 20.06.2013 Odborné stanovisko k návrhu záverečného účtu a plneniu rozpočtu obce Veľká Čierna za rok 2012, kde odporučil OcZ jeho schválenie bez výhrad. Pred schválením bol návrh záverečného účtu obce predložený na verejnú diskusiu a zverejnený na úradnej tabuli po dobu najmenej 15 dní. Obyvatelia obce nemali k návrhu záverečného účtu žiadne písomné pripomienky. Návrh záverečného účtu bol

schválený OcZ uznesením č. 14/2013 zo dňa 24.06.2013 a prerokovanie záverečného účtu bolo uzatvorené s výrokom, že záverečný účet a celoročné hospodárenie sa schvaľuje bez výhrad, čím bola dodržaná lehota na prerokovanie návrhu záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka.

1.3 Stav a vývoj dlhu obce

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania a stavu vývoja dlhu obce bolo zistené, že celkový dlh obce k 31.12.2011 v zmysle ustanovenia § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. predstavoval sumu 70 612,00 eur a k 31.12.2012 sumu 69 772,00 eur. Do celkovej sumy dlhu k 31.12.2011 sa v súlade s ustanovením § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. nezapočítaval záväzok z návratných zdrojov financovania prijatý na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov SR a EÚ.

Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala k 31.12.2011 sumu 14 936,00 eur a k 31.12.2012 sumu 122 469,01 eur. V roku 2012 bola táto suma tvorená aj splátkami preklenovacieho úveru, ktorý bol v celej sume splatný dňa 06.07.2012 a slúžil na zabezpečenie predfinancovania spoločného programu SR a EÚ (výstavba miestneho vodovodu).

Tabuľka č. 2 - **Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce Veľká Čierna za roky 2011 – 2012**

Ukazovateľ	Obdobie		Index 2012/2011
	k 31.12.2011	k 31.12.2012	
Celkový dlh obce v eur (§ 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z.)	70 612,00	69 772,00	37,87 %
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur (kategória 650 a 820)	14 936,00	122 469,01	819,96 %
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur (k 31.12.2010 a k 31.12.2011)	100 300,53	146 050,00	145,61 %
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	70,40 %	47,77 %	x
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	14,89 %	83,85 %	x
Dlh obce spolu (FIN 6 – 01)	184 253,00	69 772,00	37,87 %
Počet obyvateľov k 31.12. príslušného roka	354	357	100,85 %
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	199,46	195,43	97,98 %

Celková suma dlhu (bez záväzkov úveru na predfinancovanie projektu SR a EÚ) predstavovala v roku 2011 – 70,40 % a v roku 2012 – 47,77 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka. Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania predstavovala v roku 2011 – 14,89 % a v roku 2012 – 83,85 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

Daný stav bol spôsobený už uvedenou výstavbou miestneho vodovodu a následne splatením krátkodobého preklenovacieho úveru vo výške 116 457,26 eur, čím však na druhej strane došlo k zníženiu celkového rizika vyplývajúceho zo zadĺženosti obce.

Celkový trend týkajúci sa úverovej zaťaženia obce možno hodnotiť ako kolísavý, avšak s pozitívnou klesajúcou tendenciou v prepočte na obyvateľa. Za predpokladu splácania návratných zdrojov financovania v určených termínoch a nevstupovania do ďalších úverových vzťahov možno v budúcnosti predpokladať primeranú finančnú stabilitu obce.

Počas kontrolovaného obdobia nedošlo zo strany obce k uzavretiu úverovej zmluvy s bankovým subjektom a ani k poskytnutiu záruky za úver, pôžičku alebo iný dlh fyzickej alebo právnickej osoby.

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

Kontrolu spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií, ktoré boli predmetom účtovníctva obce a mali vplyv na hodnoty konečných zostatkov účtov v účtovnej závierke a zároveň slúžili ako podklad pre hodnotenie výsledkov hospodárenia a overenie uplatňovania rozpočtovej klasifikácie pri triedení rovnorodých druhov príjmov a výdavkov, kontrolná skupina vykonala na výberovej vzorke dodávateľských faktúr a výdavkových pokladničných dokladov (ďalej len „VPD“) v počte 137 ks v celkovej sume 41 635,85 eur (58,11 % vzorka z celkovej sumy dodávateľských faktúr a VPD kontrolovaného obdobia 2012), pričom bolo zistené:

- výdavok za nákup potravín do Mikulášskych a vianočných balíčkov, uskutočnený na základe VPD č. 536 vo výške 302,44 eur bol nesprávne rozpočtovo zatriedený na položku 637 – Služby, čím došlo vo finančnom výkaze o plnení rozpočtu k podhodnoteniu položky 633 – Materiál,
- výdavok za odmeny umelcom a výrobcom zvukových záznamov za verejný prenos podľa autorského zákona vo výške 33,50 eur uskutočnený na základe dodávateľskej faktúry int. č. 2041 bol nesprávne rozpočtovaný na položke 632 – Energie, voda a komunikácie, čím došlo k podhodnoteniu položky 637 – Služby,
- vo výkaze FIN 1-04 bola nesprávne použitá podpoložka 821005 – Splácanie bankových úverov dlhodobých, pričom išlo o splatenie úveru krátkodobého, a preto mali byť tieto výdavky v sume 116 457,26 eur zatriedené na podpoložku 821004 – Splácanie bankových úverov krátkodobých.

V jednotlivých prípadoch, kedy kontrolovaný subjekt netriedil rovnorodé druhy príjmov a výdavkov podľa platnej rozpočtovej klasifikácie, nekonal v súlade s ustanovením § 1 ods. 3 opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42, podľa ktorého ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie triedi tieto príjmy a výdavky na položky a podpoložky a umožňuje tým ich identifikáciu. Súčasne tým nepostupoval podľa ustanovenia § 4 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. a podľa ustanovenia § 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.

Preverením preddavkových faktúr nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Preddavkové faktúry zahŕňali platby za predplatné periodickej a neperiodickej tlače. Všetky poskytnuté preddavky boli finančne vysporiadané do konca rozpočtového roka, čo dokazoval aj nulový zostatok účtu 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky.

Obec použila verejné prostriedky rozpočtované na príslušný rozpočtový rok do konca roka 2012 a nevyčerpané zostatky vo výške 2 074,91 eur, ktoré mohla obec použiť v nasledujúcom rozpočtovom roku, boli vo výkazoch evidované v súlade so všeobecne záväznými právnymi predpismi. Kontrolovaný subjekt sa v bežnom rozpočtovom roku zaviazal len na také úhrady, ktoré mal v rozpočte zabezpečené. Počas kontrolovaného obdobia nedošlo zo strany obce k poskytnutiu dotácie právnickej alebo fyzickej osobe a finančné prostriedky neboli použité na založenie právnickej osoby alebo na nadobudnutie majetkovej účasti.

Preverením zverejňovania faktúr na internetovej stránke obce neboli zistené nedostatky podľa 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.“).

2.2 Preverenie správnosti vedenia účtovníctva a zostavenia účtovnej závierky

Na výberovej vzorke uvedenej v bode 2.1 tohto protokolu boli v troch prípadoch identifikované nesprávnosti z pohľadu nákladov v celkovej sume 518,03 eur, čo z celkovej preverenej sumy dodávateľských faktúr a VPD 41 635,85 eur predstavovalo 1,24 %.

Preverením vykazovania nákladov a výnosov a tým aj správnosti, zákonnosti a spoľahlivosti ich účtovania neboli zistené významné nedostatky priamo ovplyvňujúce vykazované sumy v účtovných a finančných výkazoch v nadväznosti na sumy uvádzané v záverečnom účte obce za rok 2012.

Na vybranej vzorke dodávateľských faktúr a VPD bolo zistené:

- výdavky za nákup potravín na hody (VPD č. 322) v sume 183,03 eur a za zabezpečenie hudby na hody (VPD č. 324) v sume 300,00 eur boli nesprávne zaúčtované na ľarchu účtu 587 – Náklady na ostatné transfery, čím došlo k podhodnoteniu účtovných skupín 50 – Spotrebované nákupy a 51 – Služby,
- výdavok za nájom parcely pre autobusovú čakareň v sume 35,00 eur uskutočnený na základe dohody zo dňa 14.02.2012 (VPD č. 417) bol nesprávne zaúčtovaný na ľarchu účtu 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, čím došlo k podhodnoteniu účtovej skupiny 51 – Služby, kde sa účtuje aj nájomné.

Vo vyššie uvedených prípadoch nesprávneho účtovania o nákladoch nepostupovala obec podľa ustanovenia § 58 ods. 1 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“), podľa ktorého sa na účtoch účtovej skupiny 51 – Služby účtujú prvotné náklady za externé služby s výnimkou účtu 513 – Náklady na reprezentáciu a na účtoch účtovej skupiny 50 – Spotrebované nákupy (spotreba materiálu).

Neúčtovaním podľa príslušných ustanovení opatrenia č. MF/16786/2007-31 nebolo kontrolovaným subjektom dodržané ustanovenie § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 431/2002 Z. z.“), podľa ktorého je účtovná jednotka povinná príslušné opatrenie MF SR dodržiavať.

V jednotlivých prípadoch nesprávnej aplikácie účtov účtovej triedy 5 – Náklady obec nepostupovala podľa ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, t. j. podľa tohto zákona a ostatných osobitných predpisov.

Preverením účtovania prípadov do obdobia, s ktorým vecne a časovo súviseli, nebolo v zmysle ustanovenia § 3 zákona č. 431/2002 Z. z. zistený nesúlad.

Platba za poskytnutú hudbu na hodoch v sume 300,00 eur (VPD č. 324) bola uskutočnená len na základe schválenia týchto finančných prostriedkov OcZ, pričom absentoval daňový doklad od poskytovateľa služby. Uskutočnením úhrady na základe vyššie uvedeného nepreukázateľného účtovného dokladu, nebolo účtovníctvo účtovnej jednotky v uvedenom prípade preukázateľné podľa ustanovení § 8 ods. 1 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z., v nadväznosti na ustanovenie § 32 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorých je účtovná

jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne a účtovníctvo účtovnej jednotky je preukázateľné, ak sú všetky účtovné záznamy preukázateľné.

Kontrolou náležitostí ostatných preverených účtovných dokladov v zmysle ustanovenia § 10 zákona č. 431/2001 Z. z. nebol zistený nesúlad.

Účtovná závierka obce bola zostavená ako riadna ročná účtovná závierka podľa ustanovenia § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady účtovná jednotka aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Obec zostavila za kontrolované účtovné obdobie riadnu účtovnú závierku k 31.12.2012, ktorú tvorili zákonom určené súčasti: Súvaha Úč ROPO SFOV 1 – 01 (ďalej len „súvaha“), Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 a poznámky.

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

Konečné zostatky všetkých účtov vykázaných v súvahe k poslednému dňu účtovného obdobia boli zhodné so začiatočnými stavmi všetkých účtov k prvému dňu bezprostredne nasledujúceho účtovného obdobia. Použité účtovné metódy a účtovné zásady neboli v priebehu účtovného obdobia menené, čím bola dodržaná zásada bilančnej kontinuity.

Kontrolou výkazov účtovnej závierky, ktorá sa týkala aj uvedenia správneho dátumu zostavenia účtovnej závierky, nebol zistený nesúlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi.

Zostavená účtovná závierka nebola do dňa ukončenia výkonu kontroly overená audítorom. Termín na jej overenie je daný až do jedného roka od skončenia účtovného obdobia, za ktoré sa zostavuje, teda v lehote do 31.12.2013.

Na overenie účtovnej závierky za rok 2012 audítorom bola tvorená v rozpočte obce na rok 2013 rezerva vo výške 684,00 eur.

Obec počas kontrolovaného obdobia nemala zatiaľ vypracovanú výročnú správu.

2.3 Kontrola postupov verejného obstarávania

Obstarávanie tovarov, služieb a stavebných prác mala obec v kontrolovanom období upravené vnútornou Smernicou č. 9/2011 o verejnom obstarávaní, ktorou sa upravoval postup verejného obstarávateľa pri nakladaní s finančnými prostriedkami v procese verejného obstarávania v Obci Veľká Čierna s účinnosťou od 01.09.2011.

Obec v roku 2012 zrealizovala jedno verejné obstarávanie s predpokladanou hodnotou zákazky 6 300,00 eur bez DPH. Išlo o zákazku s nízkou hodnotou na zabezpečenie a realizáciu projektu „Obecný kamerový systém Veľká Čierna“.

Dokumentácia z verejného obstarávania obsahovala všetky náležitosti podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

S úspešným uchádzačom bola dňa 12.09.2012 uzatvorená zmluva o dielo, ktorá bola zverejnená na webovom sídle obce, v súlade so zákonom č. 211/2000 Z. z.

3. Nakladanie s majetkom obce

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

Povinnosťou obce bolo zabezpečiť evidenciu vlastného majetku v súlade so zákonom č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 138/1991 Zb.“), v nadväznosti na zákon č. 431/2002 Z. z.

V podmienkach obce upravoval túto oblasť Vnútný predpis o evidovaní, odpisovaní a účtovaní majetku obce č. 1/2009 (ďalej len „vnútorný predpis č. 1/2009“) zo dňa 28.02.2009, ktorý upravil oceňovanie majetku, obstaranie a evidenciu majetku, odpisovanie majetku a odpisový plán, vyradovanie a likvidáciu majetku. Vnútný predpis č. 1/2009 nadobudol účinnosť dňa 01.03.2009.

Celková hodnota majetku obce (po korekcii) uvedená v súvahe k 31.12.2012 bola vykázaná v sume 2 207 956,81 eur, z toho neobežný majetok v sume 2 185 653,18 eur (dlhodobý nehmotný majetok v sume 46 142,00 eur, dlhodobý hmotný majetok v sume 2 078 574,34 eur a dlhodobý finančný majetok v sume 60 936,84 eur), obežný majetok v sume 21 497,28 eur (zásoby v sume 757,29 eur, krátkodobé pohľadávky v sume 539,54 eur a finančné účty v sume 20 200,45 eur) a časové rozlíšenie v sume 806,35 eur.

Kontrola evidencie nehnuteľného majetku bola vykonaná na vybranej vzorke piatich pozemkov a piatich budov, pričom bolo zistené, že predmetné pozemky a budovy mala obec zaradené v evidencii majetku. Porovnaním evidencie a účtovného stavu podľa účtov 031 – Pozemky a 021 – Budovy neboli zistené rozdiely.

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

Kontrolou bolo zistené, že podľa listu vlastníctva č. 919 obec vlastnila aj pozemky¹, ktoré neboli ocenené a súčasne neboli zaradené do účtovnej evidencie obce.

Neocenením pozemkov s celkovou výmerou 17 739 m² obec nedodrжала ustanovenie § 24 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z., podľa ktorého účtovná jednotka je povinná oceňovať majetok a záväzky ku dňu ocenenia, a to ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu spôsobmi podľa § 25, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, spôsobom podľa § 27, k inému dňu v priebehu účtovného obdobia spôsobom podľa § 27, ak sa to vyžaduje podľa osobitného predpisu.

Nezaradením vyššie uvedených pozemkov s celkovou výmerou 17 739 m² do svojho účtovníctva obec nepostupovala v súlade s ustanovením § 7 ods. 2 písm. d) zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého orgány obce a organizácie sú povinné majetok obce zveľadovať, chrániť a zhodnocovať. Sú povinné najmä viesť majetok v účtovníctve podľa osobitného predpisu.

V súlade s ustanovením § 28 ods. 1, 3 a 4 zákona č. 431/2002 Z. z. obec ako účtovná jednotka odpisovala hmotný majetok a nehmotný majetok na základe zostaveného odpisového plánu, pričom používala rovnomerný spôsob odpisovania vo výške stanovenej ročnej odpisovej sadzby.

¹Pozemky v k. ú. Veľká Čierna s parcelnými číslami: 120/1 o výmere 178 m², 120/2 o výmere 102 m², 121 o výmere 54 m², 127 o výmere 485 m², 847 o výmere 1644 m², 1112 o výmere 6728 m², 1238 o výmere 4159 m², 1815 o výmere 1173 m², 1829 o výmere 658 m² a 2061 o výmere 2558 m².

Obec bola povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov podľa ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 431/2002 Z. z.

Dňa 30.11.2012 starosta obce vydal Príkaz č. 1/2012 k vykonaniu riadnej inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2012.

Kontrolou inventúrnych súpisov bolo zistené, že neobsahovali sídlo účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku a poznámky, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. a) a d) zákona č. 431/2002 Z. z.

Stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch bol porovnávaný so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania boli uvedené v dielčích inventarizačných zápisoch. Jednotlivé inventarizačné zápisy obsahovali náležitosti v zmysle ustanovenia § 30 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Výsledkom inventarizácie k 31.12.2012 bol inventarizačný rozdiel na účte 324 – prijaté preddavky (manko 174,11 eur).

Vzniknutý inventarizačný rozdiel nebol kontrolovaným subjektom zaúčtovaný do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čím kontrolovaný subjekt nepostupoval podľa ustanovenia § 30 ods. 7 zákona č. 431/2002 Z. z. a § 13 ods. 1 opatrenia č. MF/16786/2007-31, v dôsledku čoho účtovníctvo obce za účtovné obdobie roka 2012 nebolo úplné podľa ustanovenia § 8 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Inventarizácia pokladne obce bola v priebehu roka 2012 vykonaná štyrikrát, čím kontrolovaný subjekt dodržal ustanovenie § 29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z.

Celková výška záväzkov obce k 31.12.2012 bola v sume 82 375,83 eur, z toho:

- záväzky v účtovej skupine 32 – Krátkodobé záväzky predstavovali 6 938,17 eur (8,42 % z celkových záväzkov obce k 31.12.2012),
- záväzky v účtovnej skupine 35 – Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy predstavovali 2 074,91 eur (2,52 % z celkových záväzkov obce k 31.12.2012),
- záväzky v účtovnej skupine 45 – Rezervy predstavovali 3 502,00 eur (4,25 % z celkových záväzkov obce k 31.12.2012),
- záväzky v účtovnej skupine 46 – Bankové úvery a výpomoci predstavovali 69 772,00 eur (84,70 % z celkových záväzkov obce k 31.12.2012),
- záväzky v účtovej skupine 47 – Dlhodobé záväzky predstavovali 88,75 eur (0,11 % z celkových záväzkov obce k 31.12.2012).

Oproti rovnakému obdobiu predchádzajúceho roku došlo k zníženiu záväzkov obce o 118 427,17 eur.

Z celkovej výšky záväzkov za rok 2012 predstavovali krátkodobé záväzky výšku 6 938,17 eur a oproti roku 2011 došlo k ich zníženiu o 5 835,83 eur.

Z celkovej výšky záväzkov za rok 2012 predstavovali dlhodobé záväzky výšku 88,75 eur a oproti roku 2011 došlo k ich zníženiu o 154,25 eur.

Obec neevidovala žiaden záväzok po lehote splatnosti a tak nespĺňala predpoklady na zavedenie ozdravného režimu podľa ustanovenia § 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.

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

Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce nebolo v kontrolovanom období upravené zásadami hospodárenia s majetkom obce, čím kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb., podľa ktorého OcZ určí zásady hospodárenia s majetkom obce.

Kontrolná skupina preverila dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri správe a nakladaní s majetkom obce na jednej kúpnej zmluve a jednej nájomnej zmluve uzatvorených obcou v roku 2012, čím bola vykonaná 100 % kontrola zmlúv.

Dňa 27.08.2012 bola kúpna zmluva zo dňa 21.09.2009 v plnom rozsahu nahradená Dodatkom č. 1. Dôvodom dodatku bola úprava druhu pozemkov, ktoré boli predmetom prevodu vlastníctva a predmet zmluvy sa doplnil o prevod vlastníckeho práva o ďalší spoluvlastnícky podiel 4/20 a podiel 1/20 v prevádzaných pozemkoch.

Zmluva o nájme a prevádzkovaní vodovodu č. 33/2012 bola uzatvorená dňa 25.01.2012. Zámer prenajať majetok obce z dôvodov hodných osobitného zreteľa bol zverejnený na úradnej tabuli obce a na internetovej stránke obce, pričom bola dodržaná zákonná 15-dňová lehota zverejnenia pred schvaľovaním nájmu OcZ.

Prenájom z dôvodov hodných osobitného zreteľa schválilo OcZ 3/5- tinovou väčšinou všetkých poslancov v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 písm. c) zákona č. 138/1991 Zb.

Vyššie uvedené zmluvy boli v zmysle ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. zverejnené na internetovej stránke obce v lehote na zverejnenie povinne zverejňovanej zmluvy podľa ustanovenia § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občiansky zákonník v znení neskorších predpisov.

Kontrolou jednotlivých účtov týkajúcich sa evidovaných pohľadávok za kontrolované obdobie roku 2012 – súvaha k 31.12.2012, inventúrnych súpisov a zápisov bolo zistené, že obec evidovala pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v sume 539,54 eur a neevidovala žiadne pohľadávky po lehote splatnosti.

Tabuľka č.3 – Vývoj pohľadávok obce Veľká Čierna za rok 2012

	Údaje v eur			
	k 31.12.2011	z toho: po lehote splatnosti	k 31.12.2012	z toho: po lehote splatnosti
31 Pohľadávky	78,00	-	539,54	-
v tom:				
315 - Ostatné pohľadávky	0,00	-	507,52	-
378 - Iné pohľadávky	21,00	-	32,02	-
396 - Spojovací účet pri združení	57,00	-	-	-

V rámci krátkodobých pohľadávok, ktoré tvorili 100 % z celkovej sumy pohľadávok, boli najvýraznejšie zastúpené ostatné pohľadávky v sume 507,52 eur a predstavovali vyúčtovanie SPP a Spoločného obecného úradu v Rajci.

4. Vnútrotný kontrolný systém

V priebehu kontrolovaného obdobia sa obec pri vykonávaní finančnej kontroly riadila zákonom 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.“). Obec mala taktiež vypracovaný predpis o finančnej kontrole, ktorý upravoval oblasť vykonávania finančnej kontroly.

Vnútrotný kontrolný systém obce bol tvorený riadiacimi, odbornými a kontrolnými činnosťami, ktoré zabezpečoval starosta obce, OcZ, komisie OcZ ako aj každý zamestnanec obce zodpovedajúci za konkrétnu činnosť v zmysle organizačného poriadku obce. Vnútrotný kontrolný systém bol taktiež zabezpečovaný činnosťou hlavného kontrolóra obce (ďalej len „HK obce“).

Podľa ustanovenia § 5 zákona č. 502/2001 Z. z. sa finančná kontrola vykonáva ako predbežná finančná kontrola, priebežná finančná kontrola a následná finančná kontrola.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly (ďalej len „PFK“) pri dodávateľských faktúrach nebol zistený nesúlad. Preverené VPD obsahovali iba pečiatku „predbežná finančná kontrola, vykonal, dňa“, pričom uvedenou formou PFK sa nedá dôsledne naplniť ustanovenie § 9 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého doklad súvisiaci s pripravovanou finančnou operáciou obsahuje okrem iného aj vyjadrenie, či je daná operácia v súlade so schváleným rozpočtom, uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Daný stav bol v priebehu kontrolovaného obdobia odstránený Vnútrotným predpisom o finančnej kontrole s účinnosťou od 01.09.2012 v súlade so zákonom č. 502/2001 Z. z.

Uzatvorené písomné zmluvy týkajúce sa kontrolovaného obdobia (zmluva o dielo zo dňa 12.09.2012, dodatok č. 1 ku kúpnej zmluve zo dňa 27.08.2012 a nájomná zmluva zo dňa 25.01.2012) neboli overené PFK, čím obec nedodržala ustanovenie § 6 ods. 1 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého PFK 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 je finančnou operáciou 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 PFK sa overuje súlad pripravovanej finančnej operácie so schváleným rozpočtom orgánu verejnej správy, s osobitnými predpismi, medzinárodnými zmluvami, ktorými je Slovenská republika viazaná a na základe ktorých sa Slovenskej republike poskytujú prostriedky zo zahraničia, uzatvorenými zmluvami, rozhodnutiami vydanými na základe osobitných predpisov alebo s internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami so zameraním na hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť použitia verejných prostriedkov.

V podmienkach obce sa priebežná finančná kontrola vzhľadom na organizačné členenie OcÚ nevykonávala.

Vykonávanie následnej finančnej kontroly (ďalej len „NFK“) upravovalo okrem príslušných ustanovení zákona č. 502/2001 Z. z. a zákona č. 369/1990 Zb. aj ustanovenie § 16 štatútu obce. NFK bola v obci vykonávaná HK obce, ktorý zabezpečoval odborné, administratívne a organizačné veci súvisiace s plnením svojich úloh.

Pri výkone svojej činnosti HK obce v roku 2012 postupoval podľa schváleného plánu kontrolnej činnosti, ktorý však nebol zverejnený spôsobom v obci obvyklým najneskôr 15 dní pred jeho prerokovaním v OcZ, ako to vyplýva z ustanovenia § 18f písm. b) zákona č. 369/1990 Zb.

Kontrolou bolo zistené, že návrh plánu kontrolnej činnosti na rok 2012 bol predložený OcZ len raz, a hoci obsahoval plánovanú kontrolnú činnosť HK obce na celý rok, nebolo to v súlade s ustanovením 18f zákona č. 369/1990 Zb., podľa ktorého HK predkladá OcZ návrh plánu kontrolnej činnosti raz za šesť mesiacov.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že HK obce nevypracoval z výsledkov kontrol správu, resp. záznam, čím nekonal v súlade s ustanovením § 16 zákona č. 502/2001 Z. z., podľa ktorého o kontrolných zisteniach NFK kontrolné orgány vypracujú správu alebo záznam o výsledku NFK.

Správa o činnosti HK obce Veľká Čierna za rok 2012 bola vypracovaná dňa 17.01.2013 a HK ju OcZ predložil dňa 31.01.2013, čím bola splnená zákonná 60-dňová lehota na jej predloženie po uplynutí kalendárneho roka.

Na základe vyššie uvedeného možno spoľahlivosť a účinnosť vnútorného kontrolného systému v roku 2012 vyhodnotiť ako dobrú².

Zhrnutie

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

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

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

Rozpočet obce bol zostavený ako viacročný a vnútorne bol rozčlenený na bežný rozpočet, kapitálový rozpočet a finančné operácie.

V schválenom rozpočte obec vo výdavkových finančných operáciách neuplatnila platnú rozpočtovú klasifikáciu a programový rozpočet na rok 2012 nebol vypracovaný. Rozpočet obce bol v priebehu roka 2012 upravovaný celkom štyrikrát, pričom k schváleniu poslednej zmeny došlo až v nasledujúcom rozpočtovom roku.

Výsledok rozpočtového hospodárenia bol vyčíslený správne ako rozdiel medzi príjmami bežného a príjmami kapitálového rozpočtu a výdavkami bežného a výdavkami kapitálového rozpočtu s vylúčením príjmových finančných a výdavkových finančných operácií.

Obec pri výpočte tvorby rezervného fondu z prebytku rozpočtového hospodárenia vylúčila schodok finančných operácií, čím došlo k nesprávnemu výpočtu odvedenej sumy do rezervného fondu.

Preverením spoľahlivosti účtov, správnosti účtovných operácií a uplatňovania platnej rozpočtovej klasifikácie bolo zistené, že v troch prípadoch bol výdavok nesprávne rozpočtovo zatriedený a v troch prípadoch výdavok nebol zaúčtovaný v prospech správneho účtu. Tieto

² stupne hodnotenia: výborný, dobrý, primeraný, slabý

zistené chyby však neboli tak významné, aby zásadným spôsobom ovplyvnili spoľahlivosť údajov uvedených vo finančných a účtovných výkazoch obce za rok 2012.

V jednom prípade obec uskutočnila úhradu na základe nepreukázateľného účtovného dokladu.

Obec k 31.12.2012 zostavila riadnu účtovnú závierku, pričom účtovné výkazy obsahovali všetky zákonné náležitosti.

Obec vlastnila pozemky, ktoré neboli ocenené a zaradené do účtovníctva obce.

Inventúrne súpisy neobsahovali sídlo účtovnej jednotky, miesto uloženia majetku a poznámky. Inventarizáciou zistený inventarizačný rozdiel nebol kontrolovaným subjektom zaúčtovaný do účtovného obdobia, za ktoré sa inventarizáciou overoval stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov.

Hospodárenie a nakladanie s majetkom obce nebolo v kontrolovanom období upravené zásadami hospodárenia s majetkom obce.

Zmluvy uzatvorené v roku 2012 boli zverejnené na internetovej stránke obce.

Kontrolou vykonávania predbežnej finančnej kontroly pri dodávateľských faktúrach nebol zistený nesúlad. Skontrolovaná kúpna zmluva, nájomná zmluva a zmluva o dielo s úspešným uchádzačom z verejného obstarávania, neboli overené predbežnou finančnou kontrolou.

Návrh plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce na rok 2012 bol predložený obecnému zastupiteľstvu len raz a pred jeho prerokovaním nebol zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Hlavný kontrolór obce nevypracoval z výsledkov kontrol správu, resp. záznam.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa 15.07.2013

Mgr. Ľubica Grochalová dos Santos
vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Lenka Skalická
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa 16.07.2013

Ing. Štefan Harant
starosta obce