

NAJVYŠŠÍ KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 343/01
Zo dňa: 26. 02. 2013

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



PROTOKOL

**o výsledku kontroly
hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch
štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov
a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov,
inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov**

Obec Veľký Kýr

Nitra máj 2013

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 343/01 z 26. 02. 2013 vykonali:

Ing. Lenka Varačková, vedúca kontrolnej skupiny

Ing. Michal Bohunčák, člen kontrolnej skupiny (od 04.03.2013 do 26.04.2013)

kontrolnú akciu: Kontrola hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov, ktorej účelom bolo: Preveriť súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi pri hospodárení s verejnými prostriedkami a plnenie povinností pri hospodárení a nakladaní s majetkom štátu a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov.

Kontrola bola vykonaná v čase od 04.03.2013 do 07.05.2013 v kontrolovanom subjekte

Obec Veľký Kýr, Nám. sv. Jána 1, 941 07 Veľký Kýr, IČO 00309109

za kontrolované obdobie roku 2012 a súvisiace obdobie v nadväznosti na získané informácie o kontrolovanom subjekte.

Predmetom kontroly bolo:

1. Rozpočet kontrolovaného subjektu,
2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom,
3. Úroveň vnútorného kontrolného systému.

Obec Veľký Kýr (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) je v zmysle zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“) samostatný územný samosprávny a správny celok Slovenskej republiky združujúci osoby, ktoré majú na jej území trvalý pobyt.

Obec je právnickou osobou, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami. Základnou úlohou obce pri výkone samosprávy je starostlivosť o všestranný rozvoj jej územia a o potreby jej obyvateľov. K 31.12.2012 mala obec 3 065 obyvateľov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

1. Rozpočet a jeho plnenie

1.1 Charakteristika rozpočtu na rok 2012 – zostavenie, zverejnenie, schválenie, zmeny a plnenie rozpočtu

Obecné zastupiteľstvo (ďalej len „OcZ“) schválilo rozpočet obce na rok 2012 na 7. riadnom zasadnutí OcZ dňa 29.03.2012. Obec do schválenia rozpočtu hospodárila v rozpočtovom provizóriu. Kontrolou bolo overené, že výdavky obce uskutočnené počas rozpočtového provizória neprekročili v každom mesiaci rozpočtového roka 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Príjmy a výdavky uskutočnené počas rozpočtového provizória boli zúčtované s rozpočtom obce po jeho schválení. Pred schválením bol návrh rozpočtu zverejnený spôsobom v obci obvyklým. Hlavná kontrolórka obce vypracovala k návrhu rozpočtu odborné stanovisko v súlade so zákonom o obecnom zriadení.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený ako vyrovnaný v sume 1 176 973,00 EUR. Bežný rozpočet bol zostavený ako prebytkový v sume 50 814,00 EUR, kapitálový rozpočet ako schodkový v sume – 66 802,00 EUR a finančné operácie boli rozpočtované v sume 15 988,00 EUR. Krytie schodku kapitálového rozpočtu bolo zabezpečené prebytkom bežného rozpočtu a zostatkom prostriedkov z predchádzajúcich rokov .

Rozpočet obce bol zostavený ako súčasť viacročného rozpočtu na roky 2012 - 2014 a v súlade s platnou rozpočtovou klasifikáciou. Výdavková časť rozpočtu nebola vnútorne členená na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie, čo nebolo v súlade s § 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých predpisov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy“).

Rozpočet výdavkov obce bol zostavený v programovej štruktúre, obsahoval zámery aj ciele, ktoré bude obec realizovať z výdavkov rozpočtu obce. Obec monitorovala plnenie programov k prvému polroku 2012, avšak iba porovnaním rozpočtovaných výdavkov na plnenie programov so skutočnosťou, k porovnaniu očakávaných hodnôt stanovených v merateľných ukazovateľoch so skutočnosťou nedošlo. Hodnotenie plnenia programov k 31.12.2012 v čase kontroly NKÚ SR vykonané nebolo, kontrolovaný subjekt zatiaľ nemal vypracovaný záverečný účet obce.

V kontrolovanom období roka 2012 bol rozpočet upravený troma rozpočtovými opatreniami, prvá zmena rozpočtu bola vykonaná rozpočtovým opatrením starostu obce v súlade s ustanovením § 19 Smernice hospodárenia s finančnými prostriedkami obce Veľký Kýr (ďalej len „Smernica hospodárenia s finančnými prostriedkami“) a ďalšie dve zmeny boli vykonané OcZ.

Kontrolou zápisníc zo zasadnutí OcZ bolo zistené, že všetky zmeny rozpočtu boli vykonané až po uskutočnení výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu, čím obec porušila ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené.

Obec nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka, čím nedodrжала ustanovenie § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

OcZ na 9. zasadnutí, ktoré sa uskutočnilo dňa 15.06.2012, schválilo vypustenie § 19 Schvaľovanie zmeny rozpočtu starostom zo Smernice hospodárenia s finančnými prostriedkami, čím odobralo starostovi možnosť vykonávať rozpočtové opatrenia do výšky 9 958,00 EUR. Uznesenie OcZ starosta nepodpísal v lehote podľa § 12 ods. 11 zákona o obecnom zriadení, čím pozastavil jeho výkon v zmysle ustanovenia § 13 ods. 6 tohto zákona. OcZ nepotvrdilo uznesenie trojpätinovou väčšinou všetkých poslancov v lehote dvoch mesiacov, ale uvedené uznesenie opätovne schválilo dňa 05.10.2012 uznesením č. U 38/2012, toto uznesenie starosta podpísal.

Tabuľka č. 1: Rozpočet obce za rok 2012

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (EUR)	Upravený rozpočet (EUR)	Skutočnosť (EUR)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	1 176 972,68	1 220 060,96	1 240 376,12	101,67
V tom: bežné príjmy	1 116 872,68	1 159 960,96	1 117 425,31	96,33
kapitálové príjmy	100,00	100,00	132,30	132,30
príjmové finančné operácie	60 000,00	60 000,00	122 818,51	204,70
Výdavky spolu	1 176 972,68	1 220 060,96	1 240 237,36	101,65
V tom: bežné výdavky	1 066 059,08	1 109 147,36	1 101 360,30	99,30
kapitálové výdavky	66 901,60	66 901,60	47 567,44	71,10
výdavkové finančné operácie	44 012,00	44 012,00	91 309,62	207,47
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	0	0	138,76	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 50 813,60	+ 50 813,60	+ 16 065,01	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 66 801,60	- 66 801,60	- 47 435,14	X
Finančné operácie (+, -)	+ 15 988,00	+ 15 988,00	+ 31 508,89	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	- 15 988,00	- 15 988,00	- 31 370,13	X

Plnenie bežného rozpočtu obce za rok 2012 skončilo s prebytkom v sume 16 065,01 EUR, schodok kapitálového rozpočtu v sume – 47 435,14 bol vykrytý prebytkom bežného rozpočtu a finančných operácií.

1.2 Záverečný účet, vysporiadanie prebytku/schodku rozpočtu

Kontrolou záverečného účtu obce za rok 2011 bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nevedel preukázať zverejnenie návrhu záverečného účtu pred jeho schválením najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým, čo nebolo v súlade s ustanovením § 9 ods. 2 zákona o obecnom zriadení, čím obec zároveň porušila ustanovenie § 16 ods. 9 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa návrh záverečného účtu obce pred schválením predkladá na verejnú diskusiu.

Záverečný účet obce a celoročné hospodárenie za rok 2011 boli schválené OcZ dňa 05.10.2012 uznesením č. U-37/2012 bez výhrad. Tým, že obec neprerokovala návrh záverečného účtu obce najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, konala v rozpore s ustanovením § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Súčasťou záverečného účtu nebola hodnotiaca správa plnenia programov obce, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 16 ods. 5 písm. g) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Rozpočtovým výsledkom hospodárenia obce za rok 2011 bol prebytok rozpočtu v sume 21 255,00 EUR. Účtovným hospodárskym výsledkom obce za rok 2011 bola strata vo výške 37 273,00 EUR.

Tabuľka č. 2: Rozpočet obce za rok 2011:

Ukazovateľ	Schválený rozpočet (EUR)	Upravený rozpočet (EUR)	Skutočnosť (EUR)	Plnenie (%)
Príjmy spolu	2 220 593,00	1 296 176,00	1 258 717,00	97,11
V tom: bežné príjmy	1 130 910,00	1 233 589,00	1 237 882,00	100,35
kapitálové príjmy	700 435,00	1 000,00	2 849,00	284,90
príjmové finančné operácie	389 248,00	61 587,00	17 986,00	29,20
Výdavky spolu	1 213 094,00	1 296 176,00	1 258 717,00	97,11
V tom: bežné výdavky	1 048 023,00	1 115 810,00	1 082 717,00	97,03
kapitálové výdavky	1 023 239,00	140 766,00	136 759,00	97,15
výdavkové finančné operácie	51 832,00	39 600,00	39 241,00	99,09
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -), vrátane finančných operácií	+ 97 499,00	0,00	0,00	X
Bežný rozpočet (+, -)	+ 82 887,00	+ 117 779,00	+ 155 165,00	X
Kapitálový rozpočet (+, -)	- 322 804,00	- 139 766,00	- 133 910,00	X
Finančné operácie (+, -)	+ 337 416,00	+ 21 987,00	- 21 255,00	X
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok -) po vylúčení finančných operácií	- 239 917,00	- 21 987,00	+ 21 255,00	X

Obec vykázala za rok 2011 prebytok rozpočtu v sume 21 255,00 EUR. Obec z prebytku rozpočtu nevyúčtila nevyčerpané účelovo určené prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, z rozpočtu Európskej únie alebo na základe osobitného predpisu, čím došlo k porušeniu ustanovenia § 16 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri prerokúvaní záverečného účtu za rok 2011 OcZ nerozhodovalo o použití prebytku rozpočtu, čo nebolo v súlade s ustanovením § 16 ods. 8 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Obec zároveň porušila ustanovenie § 15 ods. 4 tohto zákona tým, že nevytvorila rezervný fond vo výške najmenej 10 % z prebytku rozpočtu za rok 2011.

Záverečný účet a účtovná závierka za rok 2012 neboli do ukončenia kontroly schválené OcZ ani overené audítorom.

1.3 Návratné zdroje financovania

Tabuľka č. 3: Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce

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.)	119 140,00	95 698,58	0,80
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v EUR	23 424,00	23 424,00	1,00
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v EUR	1 131 449,58	1 237 882,00	1,09
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	10,53	7,73	0,73
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	2,07	1,89	0,91
Dlh obce spolu v EUR (FIN 6 – 01)	592 995,00	648 276,01	1,09
Počet obyvateľov	3 052,00	3 065,00	1,00
Dlh obce na 1 obyvateľa v EUR	194,28	211,51	1,09

Celková suma dlhu obce k 31.12.2012 medziročne poklesla o 20% oproti roku 2011 a dosiahla úroveň 95 698,58 EUR.

Preverením dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania neboli zistené nedostatky.

1.4 Súlad vybraných výdavkov s rozpočtovými pravidlami, vedenie účtovníctva

Kontrolná skupina preverila hotovostné výdavky, poskytovanie dotácií z rozpočtu obce a došlé faktúry v roku 2012.

Pôžičky:

Kontrolou pokladničných dokladov obce bolo zistené, že obec v roku 2012 poskytla z rozpočtu bezúročnú pôžičku fyzickej osobe – občanovi v sume 383,00 EUR s dobou splatnosti do 01.09.2012 (P1/96 zo dňa 05.03.2012).

Obec nemala schválené všeobecne záväzné nariadenie (ďalej len „VZN“), ani iný interný predpis, ktorým by bolo upravené poskytovanie pôžičiek v podmienkach obce. Obec poskytnutím pôžičky postupovala v rozpore s ustanovením § 19 ods. 14 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 subjekt verejnej správy môže poskytovať pôžičky len v súlade s týmto alebo osobitným zákonom.

Obec poskytnutú pôžičku ani jej splátku nezahrnula do svojho rozpočtu, čím porušila ustanovenie § 10 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého sa za finančné operácie považujú aj poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci z rozpočtu obce a ich splátky.

Podľa údajov hlavnej knihy evidovala obec k 31.12.2012 nedoplatok na pôžičke v sume 283,00 EUR. Obec občana nevyzvala na úhradu nedoplatku ani nepodnikla iné kroky k zabezpečeniu splatenia tejto pôžičky. Obec tým, že nezabezpečila včasné uplatnenie svojich práv konala v rozpore s ustanovením § 7 ods. 2 písm. b) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“), podľa ktorého sú orgány obce povinné používať všetky právne prostriedky na ochranu majetku, vrátane včasného uplatňovania svojich práv.

Dotácie:

Kontrolou poskytovania dotácií z rozpočtu obce bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemal poskytovanie dotácií upravené vo VZN. Obec v roku 2012 poskytla zo svojho rozpočtu dotácie občianskym združeniam a neregistrovaným miestnym spolkom v rozpore s ustanovením § 7 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého môže obec poskytovať dotácie právnickej osobe a fyzickej osobe – podnikateľovi za podmienok ustanovených vo VZN obce. Poskytnutím dotácií obec porušila finančnú disciplínu podľa § 31 ods. 1 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého nedodržala ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami.

Podľa výkazu o plnení rozpočtu obec poskytla v roku 2012 celkom 12 dotácií spolu v sume 14 756,07 EUR, pričom rozpočet výdavkov na dotácie bol po úpravách schválený v sume 11 976,00 EUR. Kontrolovaný subjekt poskytol dotácie nad rámec schváleného rozpočtu, čím porušil ustanovenie § 13 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého možno rozpočtové prostriedky použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené. Zároveň došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je štatutárny orgán povinný zabezpečiť, aby sa verejné prostriedky uvoľňovali iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte.

Podľa údajov hlavnej knihy obec poskytla celkom 11 dotácií spolu v sume 13 337,82 EUR, kým podľa údajov o plnení rozpočtu obec poskytla 12 dotácií spolu v sume 14 756,07 EUR. Rozdiel v údajoch účtovníctva a plnenia rozpočtu bol spôsobený nejednotným účtovaním a triedením výdavkov, napr.:

- v troch prípadoch (DF 2012/216 v sume 504,80 EUR, DF 2012/235 v sume 460,50 EUR a DF 2012/236 v sume 28,00 EUR) boli výdavky občianskeho združenia fakturované obci, ktorá ich uhradila a došlé faktúry zaúčtovala ako náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy na účet 586. Uvedené výdavky obec zatriedila na položku 633 - všeobecný materiál a nie na položku bežných transferov,
- v jednom prípade hotovostného výdavku (P1/409 v sume 67,52 EUR) bol výdavok zatriedený na bežný transfer, ale zaúčtovaný do spotreby materiálu na účet 501,
- do plnenia rozpočtu bežných transferov boli zahrnuté aj výdavky na búracie práce a rekonštrukciu plotu pri fare (DF2012/474 na sumu 1 995,84 EUR a DF 2012/478 na sumu 1 600,00 EUR), ktorý bol podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu majetkom obce. Uvedené faktúry boli účtované ako obstaranie dlhodobého majetku a náklady na služby. Nesprávnym zatriedením výdavkov došlo k navýšeniu plnenia rozpočtovej položky bežných transferov v celkovej sume 3 595,84 EUR.

Kontrolou bolo ďalej zistené, že v jednom prípade (DF 2012/327 v sume 884,50 EUR) obec došlú faktúru za výdavky občianskeho združenia zaúčtovala priamo do spotreby materiálu na účet 501 a výdavok zatriedila na položku 633 - všeobecný materiál.

Poskytnuté dotácie neboli zúčtované s rozpočtom obce do konca rozpočtového roka, čo nebolo v súlade s ustanovením § 7 ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Obec zároveň pri triedení výdavkov na transfery nepostupovala v súlade s Opatrením MF SR z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová, organizačná a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov (ďalej len „rozpočtová klasifikácia“), čím došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 7 zákona

o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých sa v rozpočte obce uplatňuje rozpočtová klasifikácia.

Obec tým, že akceptovala doklady na výdavky, ktoré boli preukázateľne výdavkami iného subjektu a účtovala o nich vo svojom účtovníctve, porušila ustanovenie § 2 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), podľa ktorého je predmetom účtovníctva účtovanie o nákladoch účtovnej jednotky.

Došlé faktúry:

Kontrolou došlých faktúr za rok 2012 bolo zistené porušenie ustanovenia § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a zároveň ustanovenia § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď obec netriedila výdavky v súlade s rozpočtovou klasifikáciou. Napr.:

- výdavky na plastové okná a dvere DF 2012/158 v sume 1 690,39 EUR - podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol uvedený výdavok považovaný za technické zhodnotenie budovy a preto bola faktúra zaúčtovaná na účet obstarania dlhodobého majetku 042 a nie ako oprava. Obec výdavky na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku nesprávne zatriedila do bežných výdavkov na položku 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí a nie do kapitálových výdavkov,

- výdavky na plynárske práce na rekonštrukcii plynofikácie DF 2012/179 v sume 320,00 EUR – obec zaúčtovala rekonštrukciu na účet obstarania dlhodobého majetku, ale výdavok zatriedila do bežných výdavkov na položku 637004 Všeobecné služby,

- výdavky na montáž ÚK DF 2012/568 v sume 240,00 EUR – obec montáž zaúčtovala na účet obstarania dlhodobého majetku, no výdavok zatriedila na položku bežných výdavkov 635006 Rutinná a štandardná údržba budov, objektov alebo ich častí,

- výdavky na výdajný ohrevný pult DF 2012/244 v sume 1 349,52 EUR – obec majetok zaúčtovala na účet obstarania majetku, no výdavok zatriedila na položku bežných výdavkov 633004 Materiál – prevádzkové stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradia,

- výdavky na centrálnu VO na komunálne služby DF 2012/070 v sume 96,00 EUR – obec faktúru zaúčtovala na účet služieb, no výdavok zatriedila medzi kapitálové výdavky na položku 714004 Nákup dopravných prostriedkov.

Kontrolou došlých faktúr za rok 2012 bolo zistené aj porušenie ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve tým, že obec nedodržovala Opatrenie MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „postupy účtovania“). Napr.:

- pri účtovaní plastových okien a dverí DF 2012/158 v sume 1 690,39 EUR, ktoré obec k 31.12.2012 stále evidovala na účte obstarania a nezaradila na príslušný účet majetku, čím nepostupovala v súlade s postupmi účtovania, podľa ktorých sa na účte 042 účtuje obstarávaný dlhodobý hmotný majetok a jeho technické zhodnotenie do času jeho uvedenia do používania,

- pri účtovaní plynového kotla a zásobníka DF 2012/86 v sume 1 868,95 EUR, ktoré boli k 31.12.2012 stále vedené na účte obstarania majetku. Náprava bola zjednaná dňa 02.01.2013, kedy bol majetok zaúčtovaný na príslušný účet dlhodobého majetku,

- pri účtovaní faktúry za vyhotovenie geometrického plánu parcela 89/6, 62/1 DF 2012/550 v sume 235,00 EUR, ktorá bola preúčtovaná z účtu služieb na účet obstarania. Podľa vyjadrenia obce šlo o vypracovanie geometrického plánu z dôvodu plánovanej zámieny pozemkov. Účtovaním geometrického plánu na účet obstarania dlhodobého majetku obec nepostupovala v súlade s postupmi účtovania, nakoľko geometrický plán nebol súčasťou obstarávacej ceny zamieňaného pozemku ani nezvýšil jeho hodnotu,

- pri účtovaní opravy chladiaceho boxu a opravy mraziaceho boxu DF 2012/337 a DF 2012/343 v sume 210,20 EUR a 103,03 EUR, ktoré boli zaúčtované na účte služieb a nie opráv.

Kontrolou došlých faktúr bolo ďalej zistené aj porušenie ustanovenia § 4 ods. 8 zákona o účtovníctve, nakoľko zaúčtovaná faktúra DF 2012/346 v sume 6 328,11 EUR bola vyhotovená v maďarskom jazyku a nespĺňala podmienku zrozumiteľnosti v zmysle ustanovenia § 8 ods. 5 tohto zákona. Na uvedenom doklade nebol uvedený kurz, na základe ktorého obec prepočítala cudziu menu na EUR. Obec nezaúčtovala kurzový rozdiel v zmysle ustanovenia § 7 ods. 1 postupov účtovania, čím došlo k porušeniu § 24 ods. 2 zákona o účtovníctve.

K porušeniu zákona o účtovníctve došlo zo strany obce aj pri účtovaní faktúry za opravu asfaltového krytu komunikácie DF 2012/163 v sume 19 871,17 EUR, keď obec neúčtovala o oprave, ale v cene tejto opravy zaradila predmetnú komunikáciu na účet majetku. Podľa vyjadrenia obce sa pri oprave cesty zistilo, že táto komunikácia nebola v minulosti zaradená do účtovníctva obce, preto sa obec rozhodla, že ju zaradí na účet dlhodobého majetku práve v cene predmetnej opravy. Obec pri účtovaní komunikácie nepostupovala v súlade s ustanovením § 25 ods. 1 písm. d) zákona o účtovníctve, podľa ktorého sa reprodukčnou obstarávacou cenou oceňuje nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený. Inventúrne prebytky hmotného majetku sú podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov z odpisovania vylúčené, preto mala obec novozistený majetok zaúčtovať ako plne odpísaný na príslušný majetkový účet a súvzťažne k nemu zaúčtovať oprávky.

Nedodržaním postupov účtovania a nesprávnym zaúčtovaním účtovných prípadov obec porušila ustanovenie § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná viesť účtovníctvo správne, úplne a preukázateľne.

1.5 Verejné obstarávanie

Kontrolou bolo zistené, že obec nemala v roku 2012 žiadny interný predpis, ktorý by upravoval postup obce pri verejnom obstarávaní tovarov, služieb a stavebných prác.

Pri kontrole zadávania zákaziek s nízkou hodnotou kontrolná skupina skontrolovala dodržiavanie postupov verejného obstarávania na vzorke dvoch zákaziek s nízkou hodnotou.

Kontrolou bolo zistené, že obec nezverejňovala raz štvrtťorčne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou, čím nepostupovala v súlade s § 102 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 o verejnom obstarávaní“), podľa ktorého verejný obstarávateľ je povinný zverejniť raz štvrtťorčne na webovom sídle verejného obstarávateľa alebo v periodickej tlači, prípadne inou formou zverejnenia súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou s cenami vyššími ako 1 000 EUR, v ktorej pre každú zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu úspešného uchádzača.

Kontrolná skupina preverila postup obce pri verejnom obstarávaní výstavby nájomných bytov 9 bytových jednotiek typ Profis (ďalej aj „9 bj. typ Profis“). Kontrolou bolo zistené :

Dňa 27.10.2010 bolo vyhlásené verejné obstarávanie (podlimitná zákazka) vtedajším starostom obce na výstavbu 9 bj. typ Profis, kde predpokladaná hodnota zákazky bola stanovená na sumu 374 300,00 EUR bez DPH. Výsledok verejného obstarávania bol zaslaný na Úrad pre verejné obstarávanie (ďalej len „ÚVO“) dňa 28.12.2010 a uverejnené vo vestníku číslo 249/2012 dňa 31.12.2010. Zmluva o dielo (ďalej len „Zmluva o dielo č. 1“) bola s víťazom verejného obstarávania uzatvorená dňa 22.12.2010 na sumu 299 275,94 EUR bez DPH.

Podľa čl. IV bodu 4.1 Zmluvy o dielo č. 1 mal zhotoviteľ začať s plnením zmluvy do 5 kalendárnych dní odo dňa výzvy zo strany objednávateľa, aby začal s plnením celého predmetu, alebo určenej časti predmetu tejto zmluvy a odovzdaním staveniska, pričom práce sa mali ukončiť do 12 mesiacov od prevzatia staveniska. Podľa predloženej dokumentácie objednávateľ nikdy nevyzval zhotoviteľa k začatiu prác a ani mu neodovzdal stavenisko a ani zhotoviteľ sa nedomáhal plnenia týchto povinností objednávateľom, a teda na základe uzatvorenej zmluvy nedošlo k jej plneniu. Následne dňa 08.10.2012 došlo medzi zhotoviteľom a objednávateľom k dohode o zrušení Zmluvy o dielo č. 1.

Podľa vyjadrenia starostu obce sa v roku 2011 s realizáciou stavby nezačalo, nakoľko na stavbu nebolo vydané stavebné povolenie, nebola podaná žiadosť o dotáciu zo štátneho rozpočtu ani žiadosť o úver zo Štátneho fondu rozvoja bývania (ďalej len „ŠFRB“). Starosta obce ďalej uviedol, že pri príprave podkladov pre dotáciu zo štátneho rozpočtu zistil, že pri nepožadovaní dotácie na obstaranie technickej vybavenosti je projekt posúdený + 30 bodmi, čo mohlo byť rozhodujúce pri schválení žiadosti (Príloha č. 1 k opatreniu č. 22715/2010/SLP/z. 55359-M). Zmluva o dielo č. 1 obsahovala aj vybudovanie infraštruktúry vo výške 50 000,00 EUR. Nové verejné obstarávanie bolo vykonané z dôvodu, že sa zmenili celkové podmienky pri možnej výstavbe nájomných bytov.

Dňa 15.03.2011 bol vyhotovený nový projekt na výstavbu 9 bj. typ Profis, s vynechaním technickej vybavenosti, na cenu 335 000,00 EUR bez DPH. Na základe rozpočtu stavby bola dňa 16.03.2011 uverejnená výzva na webovom sídle na podprahovú zákazku s predmetom výstavby 9 bj. typ Profis a taktiež bola táto výzva zaslaná trom uchádzačom.

Ponuky od troch uchádzačov boli doručené dňa 30.05.2011. Toho istého dňa sa konalo otváranie ponúk, na ktorom sa podľa Zápisnice z otvárania ponúk zúčastnil za verejného obstarávateľa starosta obce. Na otváranie a vyhodnocovanie ponúk nebola zriadená komisia.

Podľa Zápisnice o splnení podmienok účasti a z hodnotenia ponúk bolo vyhodnotenie ponúk vykonané dňa 30.05.2011 starostom obce. Oznámenie o výsledku vyhodnotenia ponúk bolo zaslané uchádzačom toho istého dňa.

Zmluva o dielo č. 2/2012 (ďalej len „Zmluva o dielo č. 2“) bola s úspešným uchádzačom uzatvorená dňa 09.01.2012 na sumu 330 591,33 EUR bez DPH (396 709,60 EUR s DPH). Kontrolou postupu obce pri verejnom obstarávaní podprahovej zákazky 9 bj. typ Profis nebolo zistené porušenie zákona o verejnom obstarávaní.

Na financovanie výstavby predmetných nájomných bytov bola s Ministerstvom dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len MDVaRR SR) dňa 25.07.2012 uzatvorená Zmluva č. 0162-PRB/2012 o poskytnutí dotácie na obstaranie nájomných bytov v sume 121 150,00 EUR a so ŠFRB dňa 02.08.2012 Zmluva o poskytnutí podpory vo forme úveru č. 404/561/2012 v sume 282 689,00 EUR.

V dobe uzatvorenia Zmluvy o dielo č. 2 platila povinnosť obce zverejniť zmluvu na jej webovom sídle v zmysle 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 slobodnom prístupe k informáciám“).

Kontrolou zverejnenia Zmluvy o dielo č. 2 bolo zistené, že obec nemala túto zmluvu dňa 02.04.2013 zverejniť na webovom sídle obce, čo bolo v rozpore s ustanovením § 5a ods. 9 a ods. 14 zákona o slobodnom prístupe k informáciám, podľa ktorého povinne zverejňovaná zmluva, ktorá sa nezverejňuje v registri, 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 a povinne zverejňovaná zmluva sa zverejňuje nepretržite počas existencie záväzku vzniknutého z povinnej zverejňovanej zmluvy, najmenej však počas piatich rokov od nadobudnutia účinnosti podľa zákona.

Podľa § 47a ods. 4 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov, ak sa do troch mesiacov od uzatvorenia zmluvy zmluva nezverejnila, platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo. To znamená, že ak bola zmluva uzatvorená 09.01.2012 mala byť do termínu 09.04.2012 zverejnená na webovom sídle obce. Kontrolovaný subjekt zverejnil predmetnú Zmluvu o dielo č. 2 na svojom webovom sídle až v čase výkonu kontroly NKÚ SR.

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

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov:

Obec mala v kontrolovanom období rozpracované postupy na vykonanie inventarizácie vo „Vnútornom predpise obce Veľký Kýr na vedenie účtovníctva pre rok 2012“.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012 bolo zistené, že povinnosť vykonať riadnu inventarizáciu majetku a záväzkov v obci stanovila „Výzva na vykonanie inventarizácie k 31.12.2012“ zo dňa 15.11.2012 (ďalej len „výzva“). Vo výzve starosta obce nariadil vykonať inventarizáciu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012 a vymenoval členov inventarizačnej komisie.

Kontrolou dokumentácie z inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012 boli zistené nasledovné porušenia zákona o účtovníctve:

- obec pri inventarizácii peňažných prostriedkov v hotovosti vo všetkých štyroch prípadoch nevypracovala inventúrny súpis a inventarizačný zápis, ale „Inventarizáciu“ a „Správu o výsledku finančnej kontroly“, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 a ods.3,

- obec nevykonala inventarizáciu účtov 013, 021, 022, 023, 031, 041, 042, 277, 314, 335, 355, 381, 383, 384, 385, 472, čo nebolo v súlade s ustanovením § 29 a § 30 a zároveň bolo porušené ustanovenie § 6 ods. 3, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Účtovníctvo obce týmto nebolo v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 zákona preukázateľné,

- inventúrne súpisy účtov 028, 029, 032 neobsahovali podpisový záznam osôb zodpovedných za zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, čo nebolo v súlade s ustanovením § 30 ods. 2 písm. i),
- obec v niektorých prípadoch neinventarizovala majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov v plnej výške, čím porušila ustanovenie § 6 ods. 3, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov. Účtovníctvo obce týmto nebolo v zmysle ustanovenia § 8 ods. 4 preukázateľné.

Evidencia majetku:

Kontrolou evidencie dlhodobého majetku bolo zistené, že obec k 31.12.2012 evidovala v účtovníctve fekálny voz Š-706 (DLH 35) v sume 5 136,59 EUR a motorové vozidlo ŠKODA 1203 (DLH 41) v sume 4 149,24 EUR, ktoré už nevlastnila a teda mali byť vyradené z majetku obce. Účtovanie o dlhodobom majetku, ku ktorému už obec nemala vlastnícke právo bolo v rozpore s ustanovením § 25 ods. 2 postupov účtovania, nedodržaním ktorých došlo k porušeniu ustanovenia § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve. Podľa vyjadrenia kontrolovaného subjektu bol fekálny voz Š-706 vyradený z majetku obce k 02.01.2013.

Kontrolná skupina ďalej zistila, že obec vedie na účte obstarania 042 prístavbu k budove obecného úradu v hodnote 174 700,78 EUR. Uvedená prístavba sa podľa vyjadrenia obce využívala minimálne 12 rokov. Z vyjadrenia ďalej vyplývalo, že prístavba nebola zaradená na príslušný účet majetku, nakoľko nebola skolaudovaná, pretože jej vrchná časť nebola dokončená. Obec užívaním prístavby obecného úradu, ktorá nebola skolaudovaná, porušila ustanovenie § 76 ods. 1 zákona č. 50/1976 Zb. o územnom plánovaní a stavebnom poriadku (stavebný zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „stavebný zákon“), podľa ktorého dokončenú stavbu, prípadne jej časť spôsobilú na samostatné užívanie alebo tú časť stavby, na ktorej sa vykonala zmena alebo udržiavacie práce, pokiaľ tieto stavby vyžadovali stavebné povolenie, možno užívať len na základe kolaudačného rozhodnutia.

Zásady hospodárenia a nakladania s majetkom:

Zásady hospodárenia s majetkom obce boli schválené dňa 24.02.2006 uznesením číslo 7/2006 a účinné od 14.03.2006. Kontrolou bolo zistené, že neupravovali spôsoby výkonu jej práv vyplývajúcich z vlastníctva majetkových podielov na právnických osobách založených obcou s dôrazom na transparentnosť a efektívnosť nakladania s majetkom, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 1 písm. f) zákona o majetku obcí.

Predaj majetku obce:

Kontrolou odpredaja majetku obce boli kontrolnou skupinou skontrolované dve kúpne zmluvy, kde predmetom zmlúv boli pozemky vo vlastníctve obce. Odpredaj pozemkov bol schválený OcZ, čo kontrolovaný subjekt podložil uzneseniami OcZ č. U-6/2012 a č. U-7/2012 zo dňa 16.03.2012. Ceny predmetu zmlúv boli stanovené na základe znaleckých posudkov.

Prevody nehnuteľností boli v súlade s ustanoveniami zákona o majetku obcí a tiež boli schválené OcZ.

Nájom a podnájom nebytových priestorov:

Pri kontrole zmlúv o nájme nebytových priestorov platných v roku 2012 bolo zistené, že v jednom prípade obec uzatvorila zmluvu na predmet nájmu Malý kultúrny dom – cukráreň dňa 01.01.2011 na dobu od 01.01.2011 do 31.12.2012 na sumu menšiu ako ustanovuje VZN č. 6/2008, ktorým sa určujú minimálne ceny nájomného za nebytové priestory a za pozemky vo vlastníctve obce a v správe organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti obce (ďalej len „VZN č. 6/2008“). Pri výpočte ceny nájomného za priestory cukrárne v predchádzajúcich obdobiach bola použitá suma za reštauračné zariadenia (bufety) 11,62 EUR/m²/rok podľa VZN č. 6/2008, pričom v predmetnej zmluve bolo nájomné stanovené vo výške 6,64 EUR/m²/rok, čo bola podľa VZN č. 6/2008 cena za prenájom skladov resp. ostatných priestorov.

Kontrolovaný subjekt nekonal v súlade s VZN č. 6/2008, keď uzatvoril zmluvu na sumu nižšiu ako stanovuje VZN obce. Zároveň obec tým, že pri nájme nebytových priestorov nestanovila najmenej také nájomné, za aké sa v tom čase a na tom mieste obvykle prenechávali do nájmu na dohodnutý účel veci toho istého druhu alebo porovnateľné veci, nekonala v súlade s ustanovením § 9a ods. 9 zákona o majetku obcí.

3. Vnútny kontrolný systém

Predbežná finančná kontrola:

Kontrolná skupina pri kontrole došlých faktúr zistila, že predbežná finančná kontrola bola vykonávaná až v čase zaevidovania došlej faktúry, kedy už tovar/služba bola dodaná, čiže po vzniku záväzku voči dodávateľovi. Podľa 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 o finančnej kontrole“) sa predbežnou finančnou kontrolou overuje, či je pripravovaná finančná operácia v súlade s rozpočtom orgánu verejnej správy, osobitnými predpismi, s uzatvorenými zmluvami a internými aktmi riadenia o hospodárení s verejnými prostriedkami. Tým, že kontrolovaný subjekt vykonával predbežnú finančnú kontrolu až v čase evidovania došlej faktúry, nekonal v súlade s ustanovením § 9 ods. 1 zákona o finančnej kontrole.

Kontrolou vybranej vzorky pokladničných dokladov a došlých faktúr bolo ďalej zistené, že predbežnú finančnú kontrolu vykonával iba starosta obce. Vykonaním predbežnej finančnej kontroly starostom obce bolo porušené ustanovenie § 9 ods. 2 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého predbežnú finančnú kontrolu vykonáva vedúci zamestnanec a zamestnanci zodpovední za rozpočet, verejné obstarávanie, správu majetku alebo za iné odborné činnosti podľa charakteru finančnej operácie.

Hlavná kontrolórka obce:

Pri kontrole dokumentácie z činnosti hlavnej kontrolórky obce bolo zistené, že napriek tomu, že hlavná kontrolórka vypracovávala správy z vykonaných kontrol, tieto správy neobsahovali žiadne kontrolné zistenia a porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov a iných interných predpisov. Tým, že hlavná kontrolórka z kontrol, pri ktorých nezistila nedostatky, vypracovala správy a nie záznamy, nekonala v súlade s ustanovením § 21 zákona o finančnej kontrole, podľa ktorého sa záznam vypracúva, ak kontrolný orgán nezistí nedostatky.

Hlavná kontrolórka postupovala v roku 2012 v súlade s plánmi kontrolnej činnosti, ktoré boli schválené OcZ. Z návrhov plánov kontrolnej činnosti nebolo zrejmé, či boli zverejnené 15 dní pred prerokovaním v OcZ. Nepreukázaním zverejnenia návrhov plánov kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2012, došlo k porušeniu ustanovenia §18f, ods. 1 písm. b) zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého hlavný kontrolór okrem iného predkladá OcZ raz za šesť mesiacov návrh plánu kontrolnej činnosti, ktorý musí byť najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve zverejnený spôsobom v obci obvyklým.

Hlavná kontrolórka vypracovala Správu o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Veľký Kýr za rok 2012 (ďalej len „správa o kontrolnej činnosti“). V správe o kontrolnej činnosti nebolo uvedené, kedy bola správa vypracovaná ani to, kedy bola správa predložená OcZ. Kontrolou zápisnice z 15. zasadnutia OcZ, ktoré sa uskutočnilo dňa 25.01.2013 ako jediné v lehote 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, bolo zistené, že neobsahuje záznam o predložení správy o kontrolnej činnosti. Nakoľko správa o kontrolnej činnosti nebola predložená OcZ do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka, hlavná kontrolórka nepostupovala v súlade s ustanovením §18f ods. 1 písm. e) zákona o obecnom zriadení.

Hlavná kontrolórka vypracovala aj Stanovisko k návrhu rozpočtu obce na rok 2012 a taktiež Stanovisko hlavného kontrolóra k záverečnému účtu obce Veľký Kýr za rok 2011.

Zhrnutie:

Kontrolou hospodárenia s finančnými prostriedkami a nakladania s majetkom v subjektoch štátnej správy a územnej samosprávy na základe doručených informácií, poznatkov a odporúčaní od zainteresovaných a kompetentných orgánov, parlamentu, poslancov, inštitúcií verejnej správy, organizácií a občanov bolo zistené:

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, keď:

- výdavková časť rozpočtu nebola vnútorne členená na bežné výdavky, kapitálové výdavky a výdavkové finančné operácie,
- zmeny rozpočtu boli vykonané až po uskutočnení výdavkov nad rámec schváleného rozpočtu,
- obec nevedla operatívnu evidenciu o rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka,
- obec nepredložila návrh záverečného účtu za rok 2011 pred jeho schválením na verejnú diskusiu,
- obec neprerokovala návrh záverečného účtu najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka,
- súčasťou záverečného účtu nebola hodnotiaca správa plnenia programov obce,
- pri prerokúvaní záverečného účtu OcZ nerozhodovalo o použití prebytku rozpočtu,
- obec nevytvorila rezervný fond vo výške najmenej 10% z prebytku rozpočtu za rok 2011,
- obec nezahrnula pôžičku poskytnutú občanovi ani jej splátku do svojho rozpočtu,
- obec poskytla zo svojho rozpočtu dotácie občianskym združeniam a miestnym spolkom v rozpore so zákonom a nad rámec schváleného rozpočtu,
- obec pri triedení výdavkov nedodržiavala rozpočtovú klasifikáciu.

Porušenie zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, keď:

- obec poskytla pôžičku občanovi,
- obec nedodržala ustanovený alebo určený spôsob nakladania s verejnými prostriedkami a porušila pravidlá a podmienky pri poskytovaní prostriedkov z rozpočtu verejnej správy, čím zároveň porušila finančnú disciplínu,
- obec porušila pravidlá rozpočtového hospodárenia,
- obec vo svojom rozpočte neuplatňovala rozpočtovú klasifikáciu v súlade s osobitným predpisom.

Porušenie zákona o účtovníctve, keď:

- obec akceptovala doklady na výdavky, ktoré boli preukázateľne výdavkami iného subjektu a účtovala o nich vo svojom účtovníctve,
- obec neúčtovala v súlade s postupmi účtovania,
- účtovný doklad vyhotovený v maďarskom jazyku nespĺňal podmienku zrozumiteľnosti,
- účtovníctvo obce nebolo správne, úplné a preukázateľné,
- obec nevypracovala inventúrny súpis a inventarizačný zápis,
- obec neoverila, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedal skutočnosti.

Porušenie zákona o obecnom zriadení, keď:

- obec nevedela preukázať zverejnenie návrhu záverečného účtu pred jeho schválením najmenej na 15 dní spôsobom v obci obvyklým,
- plány kontrolnej činnosti hlavnej kontrolórky na I. a II. polrok 2012 neboli zverejnené najneskôr 15 dní pred prerokovaním v zastupiteľstve spôsobom v obci obvyklým,
- správa o kontrolnej činnosti za rok 2012 nebola hlavnou kontrolórkou obce predložená OcZ do 60 dní po uplynutí kalendárneho roka.

Porušenie zákona o majetku obcí, keď:

- obec nevyzvala občana na úhradu nedoplatku na pôžičke a teda nezabezpečila včasné uplatnenie svojich práv,
- Zásady hospodárenia s majetkom obce neboli v súlade so zákonom,
- obec uzatvorila zmluvu o nájme nebytových priestorov na sumu nižšiu ako stanovuje VZN obce.

Porušenie zákona o verejnom obstarávaní, keď:

- obec nezverejňovala raz štvrťročne súhrnnú správu o zákazkách s nízkou hodnotou.

Porušenie zákona o slobodnom prístupe k informáciám, keď:

- obec na svojom webovom sídle nezverejnila povinne zverejňovanú zmluvu, a to bezodkladne po uzavretí zmluvy.

Porušenie stavebného zákona, keď:

- obec užívala stavbu bez kolaudačného rozhodnutia.

Porušenie zákona o finančnej kontrole, keď:

- obec nevykonávala predbežnú finančnú kontrolu v súlade so zákonom,
- hlavná kontrolórka z kontrol, pri ktorých nezistila nedostatky, vypracovala správy a nie záznamy.

Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

- vypracovať a schváliť VZN o poskytovaní dotácií,
- novelizovať Zásady hospodárenia s majetkom obce,
- zabezpečiť odborné školenia pre zamestnancov obce.

Protokol o výsledku kontroly vypracovala dňa: 03.05.2013

Ing. Lenka Varačková
vedúca kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený dňa: 10.05.2013

Miroslav Dojčán
starosta obce Veľký Kýr