

NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 367/01
Zo dňa: 08. 03. 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 Vyšné Ružbachy

Prešov máj 2013

Zhrnutie:

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 v obci Vyšné Ružbachy bola vykonaná na základe Plánu kontrolnej činnosti Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) na rok 2013.

Kontrolou bol preverený rozpočet za rok 2012 kontrolovaného subjektu, dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom a úroveň vnútorného kontrolného systému.

NKÚ SR kontrolou zistil, že obec Vyšné Ružbachy (ďalej len „obec“ alebo „kontrolovaný subjekt“) pri hospodárení s verejnými prostriedkami a nakladaní s majetkom porušila tieto všeobecne záväzné právne predpisy:

zákon o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy

- obec nevykonala zmenu rozpočtu v priebehu rozpočtového roka,
- nevedla evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach,
- nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce,
- nehospodárila podľa rozpočtu,
- návrh záverečného účtu obce nebol prerokovaný najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka,

zákon o obecnom zriadení

- návrh záverečného účtu obce nebol pred prerokovaním v obecnom zastupiteľstve zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým,
- obec nevyhlásila voľbu hlavného kontrolóra po skončení funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra,

zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy

- obec obstarala majetok, na ktorý neboli zabezpečené finančné prostriedky v rozpočte,
- nesprávne triedila výdavky,

zákon o účtovníctve

- obec nedodržala platné postupy účtovania,
- stav majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch nebol porovnaný so stavom v účtovníctve,

občiansky zákonník

- obec nezverejnila na webovom sídle obce mandátну zmluvu a zmluvu o dielo zverejnila v neúplnom znení,

zákon o slobodnom prístupe k informáciám

- zmluvy, faktúry a objednávky neboli zverejňované na webovom sídle obce bezodkladne,

zákon o verejnom obstarávaní

- obec nevedla evidenciu o verejných obstarávaniach,
- pri zadávaní zákaziek nepostupovala podľa zákona o verejnom obstarávaní,

zákon o majetku obcí

- zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce neobsahovali predpísané náležitosti,

zákon o finančnej kontrole

- hlavný kontrolór obce z vykonaných kontrol nevyhotovoval správy, resp. záznamy,

opatrenie MF SR o postupoch účtovania

- obec nesprávne zaúčtovala obstaranie dlhodobého hmotného majetku do nákladov a obstaranie drobného dlhodobého majetku do spotreby.

Na odstránenie kontrolou zistených nedostatkov a zamedzeniu ich výskytu NKÚ SR odporúča:

- zabezpečiť čerpanie výdavkov, ktoré neboli schválené v rozpočte obce, až po úprave rozpočtu príslušným rozpočtovým opatrením,
- aktualizovať vnútorné smernice v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov.

**Protokol
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu NKÚ SR č. 367/01 z 08. 03. 2013 vykonali:

Ing. Jozef Žák, vedúci kontrolnej skupiny
Ing. Štefan Matiaš, člen kontrolnej skupiny
Mgr. Anna Rosol'anková, členka kontrolnej skupiny

kontrolnú akciu 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 09.04.2013 do 15.05.2013 v subjekte

**Obec Vyšné Ružbachy
Vyšné Ružbachy 243
065 02 Vyšné Ružbachy
IČO 00330264**

za kontrolované obdobie: rok 2012 a obdobie súvisiace so získanými informáciami.

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

1. Rozpočet, jeho plnenie a dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri hospodárení s verejnými prostriedkami

Návrh rozpočtu obce na rok 2012 bol vypracovaný ako vyrovnaný v príjmovej aj výdavkovej časti vo výške 1 523 542,00 eur. Uvedený návrh rozpočtu pred jeho prerokovaním v obecnom zastupiteľstve (ďalej len „OZ“) bol vyvesený na úradnej tabuli obce od 14.12.2011 do 29.12.2011. Na IX. zasadnutí OZ 29.12.2011 predložený návrh rozpočtu nebol schválený a zasadnutie OZ pokračovalo 25.01.2013, na ktorom bol predložený nový návrh prepracovaného rozpočtu ako prebytkového. V príjmovej časti v celkovej sume 1 647 276,00 eur a vo výdavkovej časti v sume 1 608 977,00 eur a ktorý bol v predložennom návrhu schválený uznesením z IX. zasadnutia OZ 25.01.2012.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Vzhľadom na to, že rozpočet obce na rok 2012 nebol schválený do 31.12.2011, obec v mesiaci január 2012 hospodárila podľa rozpočtu obce predchádzajúceho roka, pričom výdavky v mesiaci január 2012 neprekročili 1/12 celkových výdavkov rozpočtu obce predchádzajúceho rozpočtového roka. Celkové výdavky v roku 2011 boli v sume 1 465 490,00 eur a v mesiaci január 2012 v sume 35 483,73 eur.

Návrh na úpravu rozpočtu obce v priebehu roka 2012 bol prerokovaný na XII. zasadnutí OZ 06.07.2012, pričom poslanci predložený návrh rozpočtového opatrenia neschválili z toho dôvodu, že predložené rozpočtové opatrenie nebolo v súlade s § 14 ods. 2 písm. a) a b) 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“). Návrh na úpravu rozpočtu za rok 2012 nebol schválený na ďalších piatich zasadnutiach OZ, ktoré sa konali do konca roka 2012 a ani na januárovom zasadnutí 2013.

Obec tým, že zmenu rozpočtu obce v priebehu rozpočtového roka 2012 nevykonala rozpočtovým opatrením, nekonala v súlade s § 14 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Kontrolovaný subjekt v kontrolovanom období nevedol evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v priebehu rozpočtového roka, čo nebolo v súlade s § 14 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Prehľad o rozpočte za rok 2012 je uvedený v nasledovnej tabuľke č. 1

Tabuľka č. 1

v eur

Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% plnenia
Príjmy spolu	1 647 276,00	1 647 276,00	1 511 140,25	92
V tom: bežné príjmy	935 772,00	935 772,00	793 457,48	85
kapitálové príjmy	711 504,00	711 504,00	645 581,90	91
príjmové finančné operácie	0	0	72 100,87	x
Výdavky spolu	1 608 977,00	1 608 977,00	1 485 549,93	92
V tom: bežné výdavky	798 262,00	798 262,00	709 732,03	89
kapitálové výdavky	759 484,00	759 484,00	631 442,44	83
výdavkové finančné operácie	51 231,00	51 231,00	144 375,46	281
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), vrátane finančných operácií	38 299,00	38 299,00	25 590,02	67
Bežný rozpočet (+, -)	137 510,00	137 510,00	83 725,45	60
Kapitálový rozpočet (+, -)	-47 980,00	-47 980,00	14 139,46	x
Finančné operácie (+, -)	-51 231,00	-51 231,00	-72 274,59	x
Hospodársky výsledok (prebytok + / schodok-), po vylúčení finančných operácií:	38 299,00	38 299,00	97 864,91	255

V roku 2012 rozpočet obce nebol upravovaný, aj keď starosta obce návrh na úpravu rozpočtu predložil na rokovanie OZ, tento do konca roka nebol schválený. Z uvedeného dôvodu v stĺpci upravený rozpočet sú uvedené údaje totožné so schváleným rozpočtom. Celkové príjmy boli rozpočtované v sume 1 647 276,00 eur a dosiahnutá skutočnosť bola 1 511 140,25 eur, čo je plnenie na 92 %. Bežné príjmy boli plnené na 85 %, keď bola dosiahnutá skutočnosť 793 457,48 eur oproti rozpočtu 935 772,00 eur. Kapitálové príjmy boli plnené na 85 % pri dosiahnutej skutočnosti v sume 645 581,90 eur a rozpočte v sume 711 504,00 eur. Príjmové finančné operácie neboli rozpočtované a skutočnosť bola dosiahnutá v sume 72 100,87 eur.

Výdavky spolu boli rozpočtované v sume 1 608 977,00 eur, skutočnosť bola dosiahnutá v sume 1 485 549,93 eur, čo bolo plnenie na 92 %. Bežné výdavky boli rozpočtované v sume 798 262,00 eur, dosiahnutá skutočnosť bola 709 732,03 eur, čo bolo plnenie na 89 %. Kapitálové výdavky boli rozpočtované v sume 759 484,00 eur, dosiahnutá skutočnosť bola 631 442,44 eur, plnenie na 83 %. Výdavkové finančné operácie boli rozpočtované v sume 51 231,00 eur, dosiahnutá skutočnosť 144 375,46 eur, plnenie bolo na 281 %.

Rozpočet obce na rok 2012 bol zostavený a členený v súlade s § 10 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samospráv na:

- a) bežné príjmy a bežné výdavky,
- b) kapitálové príjmy a kapitálové výdavky,
- c) finančné operácie.

Kontrolou bolo zistené, že rozpočet obce na rok 2012 zahŕňal aj finančné vzťahy štátu k rozpočtu obce v súlade s § 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Súčasťou rozpočtu bol aj rozpočet príjmov a výdavkov zriadenej rozpočtovej organizácie Základnej školy s materskou školou. Príjmy rozpočtu obce boli v súlade s § 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy. Kontrolovaný subjekt v roku 2012 sa nepodieľal na plnení spoločných úloh obcí, resp. obce a VÚC a z toho dôvodu nezdržoval prostriedky.

Rozpočet obce na rok 2012 obsahoval 12 programov, ktoré boli členené na podprogramy, zámery, ciele a ukazovatele. Výdavky rozpočtu boli rozpísané na jednotlivé programy a podprogramy. Obec v priebehu roka 2012 nemonitorovala a nehodnotila plnenie programov obce, čo nebolo v súlade s § 12 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Pri kontrole čerpania výdavkov rozpočtu obce bolo zistené, že obec pri čerpaní výdavkov nepostupovala podľa schváleného rozpočtu a v priebehu rozpočtového roka nevykonala úpravu rozpočtu.

K prečerpaniu rozpočtovaných prostriedkov došlo napríklad pri údržbe bytovky č. 333, pri likvidácii odpadu a odpadových službách, pri prenájme chránenej dielne, pri energii v telocvični a ďalšie. K čerpaniu došlo aj pri nerozpočtovaných prostriedkoch ako boli údržba softvéru, údržba strojov, prístrojov a techniky, ostatných budov a objektov v obci, vypracovanie projektovej dokumentácie na zberný dvor a ďalšie a v niektorých prípadoch rozpočtované prostriedky neboli čerpané. Išlo o opravy a údržbu miestnych komunikácií, leasing osobného automobilu, sčítanie obyvateľov, domov a bytov, príspevok miestnej cirkvi.

Kontrolovaný subjekt tým, že nehospodáril s rozpočtovými prostriedkami podľa schváleného rozpočtu a počas roka nekontroloval hospodárenie s rozpočtovými prostriedkami a nevykonával zmenu rozpočtu, nepostupoval v súlade s § 12 ods. 2 a 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Náklady na reprezentačné a propagačné účely mala obec pre rok 2012 rozpočtované v sume 1 000,00 eur. V priebehu roka výdavky na reprezentačné boli čerpané v celkovej sume 852,49 eur na poskytnutie občerstvenia na rokovania OZ, na rokovania s úradmi a podnikateľskými subjektmi, na kontrolné dni pri stavebných prácach, na medzinárodné sochárske sympóziom a iné. Pri kontrole použitia prostriedkov na reprezentačné a propagačné účely neboli zistené nedostatky.

1.2. Záverečný účet

Návrh záverečného účtu obce za rok 2011 bol vypracovaný 30.05.2012 v súlade s § 16 ods. 5) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, ktorý bol predložený na rokovanie OZ 06.07.2012.

K návrhu záverečného účtu obce za rok 2011 hlavný kontrolór obce vypracoval stanovisko 06.07.2012, v ktorom navrhol celoročné hospodárenie schváliť s výhradami z dôvodu, že návrh záverečného účtu neobsahoval hodnotenie programov obce a že tento nebol vypracovaný v súlade so schváleným rozpočtom na rok 2011.

Návrh záverečného účtu obce pred jeho schválením nebol zverejnený najmenej 15 dní spôsobom v obci obvyklým, aby sa k nemu mohli obyvatelia obce vyjadriť, čo nebolo v súlade s § 9 ods. 2 zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obecnom zriadení“).

Podľa zápisnice z XII. zasadnutia OZ konaného 06.07.2012 návrh záverečného účtu obce za rok 2011 nebol prerokovaný z dôvodu nesúladu s rozpočtom obce na rok 2011 a OZ odporučilo dopracovať záverečný účet obce a tento predložiť na najbližšie zasadnutie OZ. Návrh záverečného účtu obce nebol prerokovaný na ďalších piatich zasadnutiach OZ, ktoré sa konali do konca roka 2012.

Obec tým, že návrh záverečného účtu obce za rok 2011 neprerokovala najneskôr do šiestich mesiacov po uplynutí rozpočtového roka, nepostupovala v súlade s § 16 ods. 12 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

1.3. Návrhové zdroje financovania

Kontrolovaný subjekt k 31.12.2012 vykazoval dlh v celkovej sume 423 560,50 eur, ktorý obec použila v rámci projektov na rekonštrukciu objektov a revitalizáciu centra obce.

Prehľad o ukazovateľoch dlhu obce je uvedený v tabuľke č. 2.

Tabuľka č. 2

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.)	244 519,00	185 434,42	0,76
Suma ročných splátok návratných zdrojov financovania v eur	186 390,66	101 997,23	0,55
Skutočné bežné príjmy za predchádzajúci rok v eur	759 330,00	859 209,00	1,13
Ukazovatele dlhu v %:			
a) § 17 ods. 6 písm. a) zákona č. 583/2004 Z. z.	32,20	21,58	0,67
b) § 17 ods. 6 písm. b) zákona č. 583/2004 Z. z.	24,55	11,87	0,31
Dlh obce spolu v eur (FIN 6 – 01)	479 981,00	423 560,50	0,88
Počet obyvateľov	1 347,00	1 367,00	1,01
Dlh obce na 1 obyvateľa v eur	356,33	309,85	0,87

Kontrolou dodržiavania pravidiel používania návratných zdrojov financovania podľa § 17 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy neboli zistené nedostatky, celková suma dlhu obce neprekročila 60 % skutočných bežných príjmov obce predchádzajúceho rozpočtového roka a suma ročných splátok neprekročila 25 % skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka.

1.4. Účtovníctvo

Dodržiavanie rozpočtových pravidiel pri čerpaní finančných prostriedkov na kapitálové a bežné výdavky

Kontrolná skupina v prípade bežných výdavkov prekontrolovala výdavky súvisiace s poskytnutými právnymi službami, štúdiami, posudkami a výdavky súvisiace s poskytnutými službami na propagáciu, reklamu, stravovanie a obstaranie materiálu a služieb. Z kapitálových výdavkov boli ku kontrole vybraté výdavky týkajúce sa projektových prác a stavebných prác vykonaných na obecnom majetku.

Za účelom preverenia správneho triedenia kapitálových výdavkov a bežných výdavkov boli kontrole podrobené kapitálové výdavky v celkovej sume 10 603,45 eur a bežné výdavky v celkovej sume 43 358,40 eur podľa jednotlivých položiek rozpočtovej klasifikácie.

Kontrolou rozpočtu a účtovných dokladov bolo zistené, že obec v súvislosti s vypracovaním projektovej dokumentácie na realizáciu stavebného objektu „Zberný dvor Vyšné Ružbachy“ uzatvorila s obchodnou spoločnosťou zmluvu o dielo č. 26/2011 z 02.09.2011 na vykonanie diela – vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebný objekt „Zberný dvor Vyšné Ružbachy“ v dohodnutej cene 10 920,00 eur s DPH. Vypracovanie projektovej dokumentácie bolo vyfakturované faktúra č. 20110901 v sume 1 820,00 eur, uhradená 13.09.2011 (účtovný doklad č. P1/V/455), faktúra č. 20120201 v sume 1 800,00 eur, uhradená 17.02.2012 (účtovný doklad č. B1/23) a faktúra č. 20120301 v sume 1 800,00 eur, uhradená 02.04.2012 (účtovný doklad č. B1/45). Na základe Protokolu o prevzatí projektovej dokumentácie pre stavebné povolenie bola obci v auguste 2011 odovzdaná projektová dokumentácia v dvoch vyhotoveniach. Realizácia predmetného stavebného objektu do konca výkonu kontroly nebola realizovaná z dôvodu, že OZ na svojom

V. zasadnutí 02.09.2011 neodsúhlasilo stavebné práce na objekte Zberný dvor Vyšné Ružbachy. Na základe uvedeného, obec dodatkom č. 1 z 02.02.2012 k zmluve o dielo č. 26/2011 ukončila zmluvný vzťah s obchodnou spoločnosťou, ktorá mala zabezpečovať aj realizáciu stavby „Zberný dvor Vyšné Ružbachy“.

Kontrolou bolo zistené, že v schválenom rozpočte obce na roky 2011 a 2012, kde obec mala rozpočtované kapitálové výdavky na konkrétny účel, nebol kapitálový výdavok na vypracovanie projektovej dokumentácie pre stavebný objekt „Zberný dvor Vyšné Ružbachy“ rozpočtovaný ani v rámci vykonaných zmien rozpočtu v priebehu rozpočtových rokov 2011 a 2012.

Obec tým, že realizovala úhradu za vypracovanie projektovej dokumentácie, ktorá nebola schválená v rozpočte, nepostupovala podľa § 12 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, podľa ktorého obec sleduje v priebehu rozpočtového roka vývoj hospodárenia a v prípade potreby vykoná zmeny vo svojom rozpočte. Zároveň nekonala v súlade s § 13 ods. 2 uvedeného zákona, podľa ktorého rozpočtové prostriedky možno použiť len na účely, na ktoré boli v rozpočte obce schválené a s § 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 uvoľňovanie verejných prostriedkov iba v takej výške, aká zodpovedá rozsahu plnenia úloh zahrnutých v rozpočte subjektu verejnej správy.

Nedodržaním ustanoveného alebo určeného spôsobu nakladania s verejnými prostriedkami došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa § 31 ods. 1 písm. k) v sume 5 420,00 eur.

Kontrolou financovania, účtovania a evidovania majetku v rokoch 2011 a 2012 bolo zistené, že v troch prípadoch náklady súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku „Zberný dvor Vyšné Ružbachy“ boli triedené nesprávne v rámci bežných výdavkov na podpoložke 637005 Špeciálne služby – faktúra č. 20110901 z 02.09.2011 v sume 1 820,00 eur (účtovný doklad č. P1/V/455), faktúra č. 20120201 z 02.02.2012 v sume 1 800,00 eur (účtovný doklad č. B1/23 z 17.02.2012) a faktúra č. 20120301 z 08.03.2012 v sume 1 800,00 eur (účtovný doklad č. B1/45 z 02.04.2012), t.j. v celkovej sume 5 420,00 eur za obstaranie projektovej dokumentácie.

Kontrolovaný subjekt v uvedených prípadoch nesprávnym triedením výdavkov konal v rozpore s § 4 ods. 7 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a § 4 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorých v rozpočte verejnej správy sa uplatňuje rozpočtová klasifikácia, podľa ktorej sa jednotne účtujú a triedia príjmy a výdavky a táto povinnosť sa vzťahuje na všetky subjekty verejnej správy.

Správnosť postupov pri účtovaní verejných prostriedkov

Kontrolou interných smerníc obce bolo zistené, že obec v roku 2012 nemala vypracovanú vnútroorganizačnú smernicu pre vedenie účtovníctva a obeh účtovných dokladov.

Obec v rokoch 2011 a 2012 z dôvodu nesprávneho triedenia výdavkov súvisiacich s obstaraním projektovej dokumentácie na stavebný objekt „Zberný dvor Vyšné Ružbachy“,

nedodržala § 28 ods. 1 a § 32 ods. 9 písm. a) opatrenia MF SR z 08.08.2007 číslo MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31“), keď náklady v celkovej sume 5 420,00 eur súvisiace s obstaraním dlhodobého hmotného majetku nesprávne zaúčtovala do nákladov na stranu MD účtu 518 – Ostatné služby miesto účtu 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Kontrolou faktúr bolo zistené, že obec zaúčtovala drobný dlhodobý hmotný majetok (zváračka a vŕtačka) faktúra č. 712284 z 30.07.2012 v sume 904,90 eur (účtovný doklad č. 232/2012 z 01.08.2012) a informačnú tabuľku faktúra č. 11/04/2012 v sume 310,00 eur (účtovný doklad č. 121/2012 z 24.04.2012) ako materiál do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu, bez jeho účtovania na sklad v celkovej hodnote 1 214,90 eur.

Kontrolovaný subjekt nezaúčtovaním materiálu v hodnote 1 214,90 eur na sklad a vo vnútornom predpise nestanovením a nedefinovaním jednotlivých druhov materiálov, ktoré by mohol účtovať priamo do spotreby, bez jeho účtovania na sklad podľa § 36 ods. 6 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, postupoval v rozpore s § 35 ods. 8 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Kontrolou faktúr týkajúcich sa úhrad stravovania zamestnancov úradu bolo zistené, že podľa účtovných záznamov v niektorých prípadoch bola zaúčtovaná úhrada záväzku pred účtovaním o samotnom záväzku, čo nebolo v súlade s § 2 ods. 1 a § 44 ods. 1 Opatrenia MF SR číslo MF/16786/2007-31.

Z náhodne vybraných 40 faktúr za rok 2012, bol uvedený nedostatok zistený v nasledovných 8 prípadoch v celkovej sume 4 425,60 eur a týkal sa nižšie uvedených účtovných prípadov uvedených v tabuľke č. 3.

Tabuľka č. 3

P. č.	Číslo faktúry	Účtovanie záväzku		Účtovanie úhrady	
		číslo účtovného dokladu	zo dňa	číslo účtovného dokladu	zo dňa
1.	0112005355	6/2012	11.01.2012	B1/4	09.01.2012
2.	0112030684	94/2012	30.03.2012	B1/40	26.03.2012
3.	0112045881	151/2012	11.05.2012	B1/68	09.05.2012
4.	0112063295	208/2012	04.07.2012	B1/102	02.07.2012
5.	0112074128	248/2012	08.08.2012	B1/123	06.08.2012
6.	01121144264	375/2012	14.12.2012	B1/199	12.12.2012
7.	2012011	79/2012	16.3.2012	B1/14	01.02.2012
8.	4120139	336/2012	08.11.2012	P1/V/482	02.11.2012

Kontrolovaný subjekt vo vyššie uvedených prípadoch nedodržaním platných postupov účtovania nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Obec v rámci opravy a údržby majetku obce po havarijnej udalosti v hoteli Kráter v roku 2011 zabezpečila vykonanie opráv. Obec 09.05.2011 objednala u obchodnej spoločnosti zaoberajúcej sa stavebnou činnosťou vykonanie stavebných prác na odstránenie havarijného stavu po vytopení na predmetnej nehnuteľnosti.

Predmetná nehnuteľnosť bola poistená poistnou zmluvou č. 6 552 718 499 z 12.03.2009 v komerčnej poisťovni, ktorá vykonala obhliadku poškodených častí hotela Kráter a na základe predbežnej kalkulácie (poistná udalosť číslo 9555532837) akceptovala cenovú ponuku obchodnej spoločnosti na odstránenie následkov havarijného stavu na hoteli Kráter vo výške cca 50 000,00 eur.

Na základe poisťovňou odsúhlasenej cenovej ponuky, stavebné práce boli realizované a vyfakturované obchodnou spoločnosťou na základe nasledovných účtovných dokladov:

- faktúra č. 11002 z 25.07.2011 v sume 19 946,60 eur zaúčtovaná účtovným dokladom č. 237/2012 z 26.07.2011 a uhradená dvoma splátkami (účtovný doklad č. B1/130 z 09.08.2011 v sume 12 000,00 eur, BV č.130/2011 z 09.08.2011, účtovný doklad č. B1/133 z 12.08.2011 v sume 7 946,60 eur, BV č.133/2011 z 12.08.2011),
- faktúra č. 11005 z 21.09.2011 v sume 31 891,80 eur, zaúčtovaná účtovným dokladom č. 313/2011 z 27.09.2011 a obec záväzok uhradila čiastočne dvoma splátkami (účtovný doklad č. B1/165 z 10.10.2011 v sume 5 641,39 eur BV č. 165/2011 z 10.10.2011, účtovný doklad č. B1/191 z 23.11.2011 v sume 2 699,46 eur BV č.191/2011 z 23.11.2011).

Počas kontroly bola kontrolnou skupinou vykonaná fyzická obhliadka opravených častí hotela. Vzhľadom na to, že jednotlivé práce na oprave a údržbe hotela boli vykonané pred dvoma rokmi v júli 2011 a k charakteru prác (oprava vnútorných vápenných omietok stropov, stien, prípravy podkladov, prednastrek, výspravky okolo okien, maľby) nebolo možné zistiť a zdokumentovať, či práce boli vykonané v takom rozsahu ako boli fakturované.

Poisťovňa v rámci likvidácie poistnej udalosti vyčíslila reálnu výšku škody v celkovej sume 28 452,30 eur, ktorú obci uhradila v troch splátkach (BV č. 128/211 z 03.08.2011, BV č. 164/2011 zo 07.10.2011 a BV č. 190/2011 z 21.11.2011).

Podľa písomného vyjadrenia starostu obce z 09.05.2013 poisťovňa pri prvej obhliadke vzniknutej škody odhadla poistné plnenie na cca 50 000,00 eur, avšak reálne plnenie bolo zo strany poisťovne v sume 28 452,30 eur. Vzhľadom na to, že medzi predbežne odhadnutou výškou škody a reálnym plnením zo strany poisťovne došlo k značnému finančnému rozdielu v neprospech obce, obchodná spoločnosť aj napriek tomu, že stavebné práce zrealizovala vo vyššom rozsahu, finančný rozdiel dobropisovala faktúrou č. 11013 z 21.12.2011 v sume 22 136,56 eur (účtovný doklad č. 454/2011 z 21.12.2011) a netrvala na úhrade ostatných nákladov za vykonané práce pri odstraňovaní následkov havarijného stavu. Dobropisom v sume 22 136,56 eur bola ponížená faktúra č. 11005 z 21.09.2011 v sume 31 891,80 eur na sumu 9 755,24 eur, ktorá bola uhradená v sume 8 340,85 eur, čím vznikol záväzok voči obchodnej spoločnosti v sume 1 414,39 eur, ktorý ku koncu roka 2012 nebol uhradený.

Kontrolou použitia verejných prostriedkov na stavbu „Zateplenie telocvične Vyšné Ružbachy“ na základe zmluvy o dielo z 30.09.2011, kde v bode VII. ods. 1 cena za vykonanie diela bola dohodnutá zmluvnými stranami vo výške 19 994,74 eur s DPH. V bode VII. ods.

2 bolo dohodnuté, že zhotoviteľ je oprávnený zvýšiť dohodnutú cenu o sumu, ktorá nevyhnutne prevyší náklady účelne vynaložené a hodnoverne preukázané zhotoviteľom. Na základe uvedeného bol medzi zmluvnými stranami uzatvorený dodatok č. 1 z 20.10.2011 k zmluve o dielo, v ktorom došlo k navýšeniu nepredvídaných prác súvisiacich so zateplením pod strechou, čo si vyžiadalo demontáž a spätnú montáž oplechovania, čím vznikli dodatočne zvýšené náklady podľa krycieho listu rozpočtu v sume 2 033,32 eur.

Obchodná spoločnosť za vykonané stavebné práce vyfakturovala náklady v sume 22 028,05 eur (faktúra č. 11015 z 21.12.2011). Z predmetnej faktúry obec uhradila sumu vo výške 4 028,05 eur (účtovné doklady č. B1/84 a B1/136) a rozdiel v sume 18 000,00 eur ostal ako neuhradený záväzok voči obchodnej spoločnosti.

Obec mala zostavenú účtovnú závierku za rok 2011 v zmysle § 17 zákona o účtovníctve, ktorá obsahovala súvahu k 31.12.2011, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok 2011, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Účtovná závierka bola zostavená v stanovenom termíne podľa § 19 ods. 3 zákona o účtovníctve. Zároveň obec vypracovala aj konsolidovanú účtovnú závierku zmysle § 19 ods. 5 zákona o účtovníctve. Riadna účtovná závierka a konsolidovaná účtovná závierka za rok 2011 boli overené zodpovednou audítorkou (číslo licencie SKAU 533) 28.05.2012. V zmysle § 20 zákona o účtovníctve, obec mala vypracovanú „Výročnú správu o hospodárení za rok 2011“.

Povinné zverejňovanie informácií, zmlúv, objednávok a faktúr v zmysle zákona o slobode informácií

Podľa § 47a ods. 1 zákona č. 40/1964 Zb. Občianskeho zákonníka v znení neskorších predpisov (ďalej len „Občiansky zákonník“) je zmluva účinná dňom nasledujúcim po dni jej zverejnenia a zároveň podľa § 47a ods. 4 Občianskeho zákonníka, ak sa zmluva nezverejnila do troch mesiacov od uzavretia zmluvy platí, že k uzavretiu zmluvy nedošlo.

Kontrolou webového sídla obce dňa 25.04.2013 bolo zistené, že mandátna zmluva z 08.04.2011 na poskytovanie právnych služieb uzatvorenou medzi obcou a advokátom, nebola zverejnená na webovom sídle obce ani do troch mesiacov od podpísania zmluvy.

Kontrolovaný subjekt tým, že nezverejnil mandátnu zmluvu z 08.04.2011, nepostupoval v súlade § 47a ods. 1 a 4 Občianskeho zákonníka.

Zároveň kontrolou zverejnenia Zmluvy o dielo č. 26/2011 z 02.09.2011, uzatvorenej medzi obcou a obchodnou spoločnosťou, ktorá spracovávala projektovú dokumentáciu pre realizáciu stavebného projektu „Zberný dvor Vyšné Ružbachy“ bolo zistené, že táto bola zverejnená na webovom sídle obce 13.09.2011 v neúplnom znení, t. j. bola zverejnená prvá a posledná strana zmluvy, pričom zo zverejnenej zmluvy nebol zrejmý predmet zmluvy, cena za vykonanie diela a ďalšie dôležité náležitosti zmluvy týkajúce sa úhrad a termínov v zmysle § 536 Obchodného zákonníka.

Zverejnením neúplnej zmluvy o dielo č. 26/2011 z 02.09.2011 došlo k porušeniu § 47a ods. 1 Občianskeho zákonníka v spojení s § 536 Obchodného zákonníka.

Kontrolou vybraných zmlúv na webovom sídle obce bolo zistené, že obec zmluvy, faktúry a objednávky nezverejňovala bezodkladne v zmysle § 5a ods. 9 zákona č. 211/2000

Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o slobodnom prístupe k informáciám“), ale až po niekoľkých týždňoch, napr. zmluva o dielo č. 26/2011 z 02.09.2011, zverejnená 13.09.2011, zmluva č. 13/2012 o overení konsolidovanej účtovnej závierky uzatvorená 20.05.2012 a zverejnená 19.07.2012.

Z písomného vyjadrenia starostu obce z 30.04.2013 vyplynulo, že zmluvy, faktúry, objednávky neboli na webovom sídle zverejňované, resp. neboli zverejňované bezodkladne a neúplne z dôvodu, že túto agendu vykonávala účtovníčka, ktorá nestihla zmluvu včas zverejniť a k neúplnému zverejneniu zmluvy o dielo č. 26/2011 došlo z dôvodu, že zákon od začiatku svojej účinnosti bol zmätočný, jeho výklad bol rôzny a na školeniach boli usmernení aj k čiastočnému zverejňovaniu zmlúv.

V ostatných prípadoch kontrolovaný subjekt zverejňoval zmluvy, objednávky a faktúry na svojom webovom sídle.

1.5. Verejné obstarávanie

Obec mala vypracované dve vnútorné smernice upravujúce postup verejného obstarávania, a to:

Smernica obce Vyšné Ružbachy upravujúca postup verejného obstarávania zákaziek s nízkymi hodnotami na dodanie tovarov, na poskytnutie služieb a na uskutočnenie stavebných prác v zmysle 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“), ktorá bola platná a účinná od 01.01.2010 a smernica obce č. 1/2012 upravujúca postup pri verejnom obstarávaní zákaziek na dodanie tovaru, na uskutočnenie stavebných prác a na poskytnutie služieb platná a účinná od 06.07.2012.

Za kontrolované obdobie roka 2012 nebolo možné zistiť, koľko verejných obstarávaní obec vykonala z dôvodu, že táto neuchovávala písomnú dokumentáciu z vykonaných verejných obstarávaní.

Na základe prekontrolovaných účtovných dokladov a súvisiacej dokumentácie bolo zistené, obec pri obstarávaní stavebných prác súvisiacich s opravou hotela Kráter (hodnota zákazky 28 287,45 eur), opravou strechy na kine (hodnota zákazky 1 539,82 eur) a zateplením telocvične (hodnota zákazky 19 994,74 eur), nepredložila žiadnu písomnú dokumentáciu, z ktorej by bolo zrejmé, že obec na zabezpečenie stavebných prác vykonávala verejné obstarávanie podľa zákona o verejnom obstarávaní.

Zároveň podľa § 21 zákona o verejnom obstarávaní, obec ako verejný obstarávateľ bola povinná evidovať všetky doklady a dokumenty z použitého postupu verejného obstarávania a uchovávať ich päť rokov od uplynutia lehoty viazanosti ponúk. Tzn. na základe zabezpečenia sledovania postupu verejného obstarávateľa, mala povinnosť ukladať, evidovať a archivovať všetky dokumenty, ktoré vznikali v procese verejného obstarávania. Pričom podľa citovaného ustanovenia zákona o verejnom obstarávaní, obec ako verejný obstarávateľ bol povinný poskytnúť kompletnú dokumentáciu z vykonaných verejných obstarávaní kontrolným orgánom Slovenskej republiky.

Tým, že obec nevedla písomnú dokumentáciu o verejných obstarávaniach za obdobie roka 2012, nepostupovala v súlade s § 21 zákona o verejnom obstarávaní a zároveň

nepostupovala podľa § 9 ods. 1 zákona o verejnom obstarávaní, podľa ktorého obec ako verejný obstarávateľ bola povinná pri zadávaní vyššie uvedených zákaziek postupovať podľa zákona o verejnom obstarávaní.

2. Nakladanie s majetkom, záväzkami a pohľadávkami

2.1. Hospodárenie s majetkom, prevod, prenájom a výpožička majetku.

OZ na základe § 8 zákona o obecnom zriadení a § 9 ods. 1 zákona č. 138/91 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o majetku obcí“) schválilo Všeobecné záväzné nariadenie o zásadách hospodárenia a nakladania s majetkom obce (ďalej len „zásady“) na svojom XII. zasadnutí OZ uznesením B/7/m 17.10.2008. Obec uvedené zásady do času kontroly neupravovala a tieto neobsahovali predpísané zákonné náležitosti, čo nebolo v súlade s § 9 až § 10 zákona o majetku obce.

Kontrolovaný subjekt vykázal k 31.12.2012 majetok v celkovej hodnote 6 431 644,28 eur, čo predstavovalo nárast o 1 482 150,28 eur oproti predchádzajúcemu roku. Dlhodobý nehmotný majetok (ďalej len „DNM“) obec evidovala vo výške 2 786,57 eur, DHM vo výške 5 575 256,81 eur, dlhodobý finančný majetok evidovala v hodnote 539 353,05 eur a obežný majetok v sume 311 071,67 eur. Na finančných účtoch evidoval 93 331,90 eur.

Prehľad stavu majetku je uvedený v tabuľke č. 4

Tabuľka č. 4

v eur

Majetkový účet číslo:	Stav majetku			
	ROK 2011		ROK 2012	
	k 01.01	k 31.12.	k 01.01.	k 31.12.
031 - Pozemky	700 381,00	704 561,00	704 561,00	702 322,02
032 – Umelecké diela a Zbierky	0	0	0	0
019 – Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	1 936,00	1936,00	1936,00	1 935,54
021 – Stavby	2 554 827,00	3 461 371,00	3 461 371,00	4 088 997,69
022 - Stroje, prístroje a zariadenia	13 812,00	59 419,00	59 419,00	62 373,24
023 - Dopravné prostriedky	19 665,00	24 666,00	24 666,00	24 666,07
028 - Drobný dlhodobý hmotný majetok	5 147,00	3 907,00	3 907,00	3 906,52
029 - Ostatný dlhodobý hmotný majetok	23 393,00	23 393,00	23 393,00	23 393,06
042 - Obstaranie dlhodobý DHM	401 950,00	986 119, 00	986 119,00	669 598,21

V zmysle zákona o majetku obcí, obec viedla svoj majetok v účtovnej evidencii dlhodobého majetku na príslušných kartách majetku. Za účelom preverenia spoľahlivosti účtov aktív a pasív kontrolná skupina prekontrolovala nasledovné účty aktív a pasív: účet 021 – Stavby, účet 022 – Samostatne hnuteľné veci, účet 023 – Dopravné prostriedky, účet 042 – Obstaranie majetku a účet 032 – Umelecké diela a zbierky.

Podľa súvahy k 31.12.2011 obec neevidovala na účte 032 – Umelecké diela a zbierky - sochy vytvorené v minulosti a sochy vytvorené v rámci projektu RYTRO – Vyšné Ružbachy Európske susedstvo. Kontrolovaný subjekt nedodržaním platných postupov účtovania postupoval v rozpore s § 32 ods. 10 opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, podľa ktorého o umeleckých dielach a predmetoch sa účtuje na účte 032 – Umelecké diela a zbierky bez ohľadu na výšku obstarávacej ceny a nekonal v súlade s § 4 ods. 2 zákona o účtovníctve, podľa ktorého je účtovná jednotka povinná opatrenie dodržiavať.

Inventarizácia majetku

Inventarizácia majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov obce k 31.12.2012 bola vykonaná na základe príkazu starostu zo 04.12.2012. V príkaze bol vymedzený okruh majetku, ktorý sa mal inventarizovať a bola určená inventarizačná komisia a stanovené úlohy.

Kontrolovaný subjekt tým, že neuviedol porovnanie stavu majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventarizačnom zápise so stavom uvedeným v účtovníctve, nepostupoval v súlade s § 30 ods. 3 zákona o účtovníctve. Kontrolou bolo zistené, že zistený skutočný stav majetku súhlasí s evidenčným a účtovným stavom. Z fyzickej inventúry a dokladovej inventúry boli vyhotovené inventúrne súpisy.

3. Vnútorý kontrolný systém

Kontrolu miest a obcí upravená zákon o obecnom zriadení a kontrola sa riadila aj 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 o finančnej kontrole a vnútornom audite“).

Hlavný kontrolór obce bol do funkcie hlavného kontrolóra obce zvolený na I. zasadnutí OZ, ktoré sa konalo 18.12.2006 na obdobie 6 rokov. Pracovný pomer starosta obce s hlavným kontrolórom uzatvoril 23.06.2008 na dobu neurčitú od 01.07.2008, čo bolo v rozpore s § 7 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého starosta je povinný s právoplatne zvoleným hlavným kontrolórom uzavrieť pracovnú zmluvu najneskôr v deň nasledujúci po dni skončenia funkčného obdobia predchádzajúceho hlavného kontrolóra. Výkon funkcie hlavnému kontrolórovi zanikol podľa § 18a ods. 8 písm. c) uplynutím funkčného obdobia.

Predošlý hlavný kontrolór obce bol do funkcie zvolený na I. zasadnutí OZ 07.01.2003. Následne bol hlavný kontrolór zvolený za poslanca OZ a zložením sľubu poslanca OZ 18.12.2006 sa stal poslancom OZ a v ten deň mu zanikla funkcia hlavného kontrolóra podľa § 18 ods. 2 písm. a) z dôvodu nezlučiteľnosti funkcie hlavného kontrolóra obce s funkciou poslanca OZ.

Predošlý starosta obce s právoplatne zvoleným hlavným kontrolórom neuzavrel pracovnú zmluvu najneskôr v deň nasledujúci po dni skončenia funkčného obdobia

predchádzajúceho hlavného kontrolóra, t. j. 19.12.2006 a deň nástupu do práce neurčil na deň nasledujúci po dni skončenia funkčného obdobia predchádzajúceho hlavného kontrolóra. Uvedeným konaním došlo k porušeniu § 18a ods. 7 zákona o obecnom zriadení.

Po skončení funkčného obdobia terajšieho hlavného kontrolóra, ktoré skončilo 19.12.2012, OZ na svojom XVII. zasadnutí 27.12.2012 prijalo uznesenie pod bodom C 2, ktorým zaviazalo starostu obce, aby vyhlásil výberové konanie na funkciu hlavného kontrolóra obce Vyšné Ružbachy v termíne do 31.01.2013.

OZ následne na svojom XVIII. zasadnutí 22.01.2013 uznesením pod bodom B/3 neschválilo výpoveď hlavnému kontrolórovi obce a naďalej ho akceptovalo ako hlavného kontrolóra obce. Ďalej pod bodom C/1 OZ zrušilo uznesenie č. XVII. bod C/2 z 27.12.2012 – Vyhlásenie výberového konania na funkciu hlavného kontrolóra obce.

Obec tým, že nevyhlásila voľbu hlavného kontrolóra obce nepostupovala v súlade s § 18a ods. 2 zákona o obecnom zriadení, podľa ktorého deň konania voľby hlavného kontrolóra vyhlási obecné zastupiteľstvo na úradnej tabuli a spôsobom v mieste obvyklým najmenej 40 dní pred dňom konania voľby tak, aby sa voľba vykonala počas posledných 60 dní funkčného obdobia doterajšieho hlavného kontrolóra.

Hlavný kontrolór vykonával v priebehu kontrolovaného obdobia kontrolnú činnosť v zmysle plánu kontrolnej činnosti na jednotlivé polroky, ktorá v 1. polroku 2012 bola zameraná na:

- Kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce,
- Kontrolu finančného plnenia rozpočtu obce,
- Kontrolu evidencie rozpočtových opatrení obce za rok 2011,
- Kontrolu príjmov a výdavkov obce realizovaných prostredníctvom bankových účtov obce,
- Stanovisko k návrhu záverečného účtu obce za rok 2011.

V druhom polroku kontrolná činnosť hlavného kontrolóra bola zameraná na:

- Kontrolu zákonnosti, účinnosti, hospodárnosti a efektívnosti pri hospodárení a nakladaní s majetkom obce,
- Kontrolu aktualizácie interných predpisov obce a vedenia pomocných evidencií obce,
- Kontrolu príjmov a výdavkov obce realizovaných prostredníctvom pokladne a realizovaných bankových účtov obce,
- Kontrolu vedenia pokladničných dokladov, inventarizácie pokladne a prekračovania limitu pokladničnej hotovosti v priebehu kalendárneho roka,
- Kontrolu plnenia rozpočtu obce. Kontrolu evidencie rozpočtových opatrení obce,
- Kontrola prijatých opatrení na základe správ hlavného kontrolóra,
- Odborné stanovisko hlavného kontrolóra k návrhu rozpočtu na rok 2013 s výhľadom na roky 2014 – 2015.

Hlavný kontrolór obce nevyhotovoval z jednotlivých kontrol pri zistení nedostatkov správy, resp. záznamy, ak neboli zistené nedostatky, čo nebolo v súlade s § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

Výsledky jednotlivých kontrol hlavný kontrolór zahrnul do polročných správ, ktoré predkladal na zasadnutia OZ. Pri vykonaných kontrolách hlavným kontrolórom boli zistené nedostatky napr. v prekračovaní čerpania rozpočtových výdavkov bez vykonania príslušných rozpočtových opatrení, nevedení operatívnej evidencie rozpočtových opatrení, nedodržaní účelu použitia rozpočtových prostriedkov, formálnom vykonávaní predbežnej finančnej kontroly a pod.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali: 15.05.2013

Ing. Jozef Žák
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Štefan Matiaš
člen kontrolnej skupiny

Mgr. Anna Rosol'anková
členka kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bol oboznámený: 23.05.2013

Mgr. Ján Dudjak
starosta obce